

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

SESSION ORDINAIRE 2022-2023

27^e CAHIER

DE LA

COUR DES COMPTES

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

FASCICULE I^{ER}

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

GEWONE ZITTING 2022-2023

27^e BOEK

VAN HET

REKENHOF

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

DEEL I

TABLE DES MATIÈRES

Région de Bruxelles-Capitale

PARTIE I

Résultats de l'exécution du budget de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année 2021	5
I.1. Avant-propos	5
I.2. Détermination de l'objectif budgétaire.....	5
I.3. Soldes budgétaires des SGRBC et solde de financement établi par l'Institut des comptes nationaux.....	10
I.4. Situation de la dette	20
I.5. Recettes.....	32
I.6. Dépenses.....	43
I.7. Fonds budgétaires.....	58
I.8. Conclusion.....	65
I.9. Annexes	69

PARTIE II

Mission de certification	80
II.1. Certification des comptes généraux	80
II.2. Cadre réglementaire.....	81
II.3. Vote des comptes	82
II.4. Périmètre de consolidation – Évolution.....	84
II.5. Comptes transmis avec retard ou non transmis	88

PARTIE III

Certification des comptes généraux	91
III.1. Récapitulatif des comptes certifiés	91
III.2. Entité régionale.....	92
III.3. Services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale.....	97
III.4. Actiris	113
III.5. Agence régionale pour la propreté	116
III.6. Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise	121
III.7. Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale.....	126

INHOUD

Brussels Hoofdstedelijk Gewest

DEEL I

Resultaten van de begrotingsuitvoering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor 2021	5
I.1. Voorwoord	5
I.2. Bepaling van de begrotingsdoelstelling.....	5
I.3. Begrotingssaldi van de DBHR en vorderingensaldo opgesteld door het Instituut voor de Nationale Rekeningen.....	10
I.4. Toestand van de schuld.....	20
I.5. Ontvangsten.....	32
I.6. Uitgaven	43
I.7. Begrotingsfondsen	58
I.8. Conclusie	65
I.9. Bijlagen.....	69

DEEL II

Certificeringsopdracht	80
II.1. Certificering van de algemene rekeningen	80
II.2. Regelgevend kader	81
II.3. Stemming over de rekeningen.....	82
II.4. Consolidatieperimeter - evolutie	84
II.5. Rekeningen die te laat of niet werden voorgelegd.....	88

DEEL III

Certificering van de algemene rekeningen	91
III.1. Samenvatting van de gecertificeerde rekeningen	91
III.2. Gewestelijke entiteit	92
III.3. Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering	97
III.4. Actiris	113
III.5. Gewestelijk Agentschap voor Netheid	116
III.6. Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven	121
III.7. Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap	126

III.8. Bruxelles Environnement	129
III.9. Bruxelles Gaz Électricité	133
III.10. Brusoc.....	135
III.11. Bruxelles Prévention et Sécurité	137
III.12. Bureau bruxellois de la planification.	140
III.13. Centre d'informatique pour la Région bruxelloise	144
III.14. Brupartners (Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Ca- pitale).....	147
III.15. Fonds bruxellois de garantie.....	150
III.16. Fonds pour le financement de la politique de l'eau	152
III.17. Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale	154
III.18. Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales.....	156
III.19. Innoviris.....	158
III.20. IRISSteam.....	161
III.21. Service d'incendie et d'aide médicale urgente.....	163
III.22. Société des transports intercom- munaux de Bruxelles et Citeo	170
III.23. Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale	175
III.24. Société régionale du Port de Bruxelles.....	177
III.25. Visit.brussels.....	179

PARTIE IV

Audit thématique : Le marché public de mise à niveau de la station de Bruxelles-Sud.....	181
IV.1. Introduction	181
IV.2. Marché de mise à niveau de la station et marchés d'assistance	186
IV.3. Gestion et régularité des marchés	196
IV.4. Conclusions et recommandations	215
IV.5. Tableau des constats et recommandations	217
IV.6. Annexes	220

III.8. Leefmilieu Brussel.....	129
III.9. Brussel Gas Elektriciteit (Brugel)	133
III.10. Brusoc.....	135
III.11. Brussel Preventie en Veiligheid.....	137
III.12. Brussels Planningsbureau.....	140
III.13. Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest.....	144
III.14. Brupartners (Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstede- lijk Gewest)	147
III.15. Brussels Waarborgfonds	150
III.16. Fonds voor de financiering van het waterbeleid	152
III.17. Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest	154
III.18. Brussels Gewestelijk Herfinancie- ringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën	156
III.19. Innoviris.....	158
III.20. IRISSteam.....	161
III.21. Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp	163
III.22. Maatschappij voor Intercommunaal Vervoer te Brussel en Citeo	170
III.23. Brusselse Gewestelijke Huisvestings- maatschappij.....	175
III.24. Gewestelijke Vennootschap van de Haven van Brussel.....	177
III.25. visit.brussels	179

DEEL IV

Thematische audit : Opdracht i.v.m. het op peil brengen van de zuiveringsinstallatie van Brussel-Zuid.....	181
IV.1. Inleiding.....	181
IV.2. Opdracht in verband met het op peil brengen van het station en de bijstandsopdrachten.....	186
IV.3. Beheer van de opdrachten en de analyse van de regelmatigheid ervan	196
IV.4. Conclusies en aanbevelingen.....	215
IV.5. Tabel van de vaststellingen en aanbevelingen.....	217
IV.6. Bijlagen.....	220

**COMMISSION COMMUNAUTAIRE
COMMUNE**

PARTIE I

**Résultats de l'exécution du budget de la
Commission communautaire commune
pour l'année 2021..... 224**

I.1. Avant-propos 224

I.2. Trajectoire budgétaire de la
Commission communautaire
commune 224

I.3. Soldes budgétaires des services
du Collège réuni et solde de
financement établi par l'Institut des
comptes nationaux
..... 225

I.4. Recettes..... 230

I.5. Dépenses..... 233

PARTIE II

Mission de certification 241

II.1. Certification des comptes généraux
..... 241

II.2. Cadre réglementaire..... 242

II.3. Vote des comptes 243

II.4. Périmètre de consolidation 243

II.5. Comptes transmis en retard ou non
transmis 245

PARTIE III

**Certification des
comptes généraux 2021 247**

III.1. Services du Collège réuni 247

III.2. Iriscare 261

**GEMEENSCHAPPELIJKE
GEMEENSCHAPSCOMMISSIE**

DEEL I

**Resultaten van de uitvoering van de
begroting van de Gemeenschappelijke
Gemeenschapscommissie voor 2021..... 224**

I.1. Voorwoord 224

I.2. Begrotingstraject van de Gemeen-
schappelijke Gemeenschapscommis-
sie 224

I.3. Begrotingssaldi van de diensten
van het Verenigd College en door
het Instituut voor de Nationale
Rekeningen opgesteld vorderin-
gensaldo..... 225

I.4. Ontvangsten..... 230

I.5. Uitgaven 233

DEEL II

Certificeringsopdracht 241

II.1. Certificering van de algemene
rekeningen 241

II.2. Regelgevend kader 242

II.3. Stemming over de rekeningen 243

II.4. Consolidatieperimeter..... 243

II.5. Rekeningen die te laat of niet werden
voorgelegd 245

DEEL III

**Certificering van de algemene rekeningen
2021 247**

III.1. Diensten van het Verenigd College ... 247

III.2. Iriscare 261

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 quatre chapitres. Le premier chapitre, consacré aux Résultats de l'exécution des budgets de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année 2020, 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 autonomes. Le chapitre 4 concerne l'audit Le marché public de mise à niveau de la station de Bruxelles-Sud.

Enfin, la seconde partie du Cahier est consacrée à la Commission communautaire commune et comprend trois chapitres. Le premier chapitre, consacré aux Résultats de l'exécution du budget de la Commission communautaire commune pour l'année 2021, présente l'évolution des soldes budgétaires et de financement de la Commission communautaire commune, ainsi que des réalisations des recettes et des dépenses. Les deuxième et troisième chapitres sont consacrés à la certification des comptes généraux des services du collège réuni et d'Iriscare.

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 vier hoofdstukken. Het eerste hoofdstuk, Begrotingsuitvoering 2021 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, schetst de evolutie van het begrotingssaldo en van het vorderingensaldo van de gewestelijke entiteit, alsook de evolutie van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven. Het tweede en derde hoofdstuk zijn gewijd aan de certificering van de algemene rekeningen van de gewestelijke entiteit, van de diensten van de regering en van de autonome bestuursinstellingen. Het vierde hoofdstuk betreft de audit Opdracht i.v.m. het op peil brengen van de zuiveringsinstallatie van Brussel-Zuid.

Tot slot is het tweede deel van het boek gewijd aan de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie en omvat drie hoofdstukken. Het eerste hoofdstuk, Begrotingsuitvoering 2021 van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, schetst de evolutie van het begrotingssaldo en van het vorderingensaldo van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, alsook de evolutie van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven. De tweede en derde hoofdstukken betreffen de certificering van de algemene rekeningen van de diensten van het Verenigd College en van Iriscare.

Région de Bruxelles-Capitale

PARTIE I **Résultats de l'exécution du** **budget de la Région de Bruxelles-** **Capitale pour l'année 2021**

I.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 2021.

Après le rappel de l'objectif budgétaire de l'entité régionale pour l'année 2021, l'article présente les soldes budgétaires réalisés des SGRBC, le calcul du solde de financement de l'entité régionale établi par l'Institut des comptes nationaux (ICN) et leurs évolutions respectives, de même que la structure de la dette régionale et l'évolution de son encours.

Enfin, il fournit des commentaires plus détaillés sur les réalisations de recettes et de dépenses de l'année 2021 et leur évolution, influencée, depuis 2015, par la sixième réforme de l'État, puis, en 2020 et 2021, par la crise sanitaire de la Covid-19, ainsi que sur l'encours des engagements et les fonds budgétaires.

I.2. Détermination de l'objectif budgétaire

I.2.1. Contexte et environnement européen

En raison de la crise sanitaire et économique, les institutions européennes ont activé, en mars 2020, la clause dérogatoire générale prévue par le pacte de stabilité et de croissance. Cette clause ne suspend pas les mécanismes européens de contrôle des finances publiques nationales, mais permet aux États membres de s'écarter temporairement de la trajectoire budgétaire qu'ils sont normalement tenus de respecter. Les États membres sont ainsi autorisés à prendre toutes les mesures jugées nécessaires pour lutter contre la pandémie et pour soutenir leur économie. Cependant, elles ne peuvent pas mettre en danger la viabilité des finances publiques à moyen terme et doivent pouvoir être supprimées lorsque les circonstances qui les ont suscitées auront disparu.

En outre, parmi les mesures destinées à réduire l'impact socio-économique de la pandémie, l'Union européenne

Brussels Hoofdstedelijk Gewest

DEEL I **Resultaten van de begrotingsuitvoering** **van het Brussels Hoofdstedelijk** **Gewest voor 2021**

I.1. Voorwoord

Dit artikel geeft 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 2021.

Na een overzicht van de begrotingsdoelstelling van de gewestelijke entiteit voor het jaar 2021 stelt het artikel de door de DBHR gerealiseerde begrotingssaldi voor, de door het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) opgestelde berekening van het vorderingensaldo van de gewestelijke entiteit en de respectieve evoluties ervan, alsook de structuur van de gewestenschuld en de evolutie van het uitstaand bedrag ervan.

Tot slot verstrekt het meer details over de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van het jaar 2021 en over hun evolutie, die sedert 2015 wordt beïnvloed door de zesde Staatshervorming en vervolgens, in 2020 en 2021, door de Covid-19-gezondheids crisis, evenals over het uitstaand bedrag van de vastleggingen en de begrotingsfondsen.

I.2. Bepaling van de begrotingsdoelstelling

I.2.1. Context en Europees kader

Wegens de economische crisis en de gezondheids crisis hebben de Europese instanties in maart 2020 de algemene ontsnappingsclausule geactiveerd waarin het stabiliteits- en groeipact voorziet. Die clausule heeft niet tot gevolg dat de Europese mechanismen voor toezicht op de nationale overheidsfinanciën worden opgeschort, maar biedt de lidstaten de mogelijkheid om tijdelijk af te wijken van het begrotingstraject dat ze normaal gezien moeten volgen. Zo mogen de lidstaten alle maatregelen nemen die ze noodzakelijk achten om de pandemie te bestrijden en om hun economie te ondersteunen. Die maatregelen mogen de houdbaarheid van de overheidsfinanciën op middellange termijn echter niet in het gedrang brengen en ze moeten kunnen worden opgeheven als de omstandigheden die er de aanleiding toe waren, verdwenen zijn.

Daarnaast heeft de Europese Unie in 2021 de faciliteit voor herstel en veerkracht (FHV) ingevoerd als een van

a mis en place en 2021 la «*facilité pour la reprise et la résilience*» (FRR), qui constitue un des instruments majeurs de l'Union en matière de politique d'investissement. Elle fait partie d'un ensemble plus vaste de mesures, le plan Next Generation EU, dont l'objet principal est de fournir des moyens financiers aux états pour lutter contre la dégradation économique et sociale qui a suivi la crise sanitaire liée à la covid 19. La FRR vise à favoriser les dépenses liées aux transitions énergétique et numérique et, par ce fait, accroître la résilience économique aux chocs économiques futurs. Ainsi, un minimum de 37 % de l'enveloppe du plan est consacré à la transition environnementale et un minimum de 20 %, à la transition numérique.

La FRR met à la disposition des États membres des moyens pour un montant total de 723,8 milliards d'euros, dont 385,8 milliards sous la forme de prêts et 338 milliards sous la forme de subventions. Ces moyens doivent être utilisés pour des projets d'investissements répondant à différentes conditions d'objectifs, d'exécution et de planification.

La part allouée initialement à la Belgique atteignait 5,926 milliards d'euros. Cette somme était initialement répartie entre l'État fédéral (1,25 milliard d'euros), les régions flamande (2,26 milliards d'euros), wallonne (1,48 milliard d'euros) et bruxelloise (395 millions d'euros), la Fédération Wallonie-Bruxelles (495 millions d'euros) et la Communauté germanophone (50 millions d'euros).

Ce montant initial a cependant été revu à la baisse le 30 juin 2022 en raison des meilleures performances économiques de la Belgique par rapport aux autres États membres. La Commission a fixé le montant définitif qui reviendra à la Belgique à 4,524,6 milliards d'euros, soit 1,4 milliard de moins que l'estimation initiale. La répartition du montant entre les différentes entités doit encore faire l'objet d'un accord de coopération.

Pour bénéficier de ce financement européen, chaque État membre devait élaborer un «*plan national pour la reprise et la résilience*». Ce plan devait contenir un programme de réformes et d'investissements jusqu'en 2026.

Le 23 juin 2021, la Commission européenne a rendu un avis positif sur le contenu du plan présenté par la Belgique. L'approbation du plan par le Conseil a permis le versement d'un préfinancement de 770 millions d'euros le 3 août 2021, soit 13 % du montant total alloué provisoirement⁽¹⁾. Les versements à venir auront lieu au fur et à mesure de l'état d'avancement des investissements prévus dans ce plan et seront autorisés lorsque la Belgique atteindra les jalons et les cibles décrits dans son plan. Le Secrétaire

(1) Dont 53,1 millions d'euros versés à la Région de Bruxelles-Capitale.

de maatregelen om de socio-economische impact van de pandemie te bestrijden. Ze vormt een van de belangrijkste instrumenten van de Europese Unie op het vlak van investeringsbeleid en is onderdeel van een groter pakket maatregelen, namelijk het plan NextGenerationEU, waarvan de hoofddoelstelling erin bestaat de landen financiële middelen aan te reiken om de economische en sociale achteruitgang te bestrijden die volgde op de Covid-19-gezondheids crisis. De FHV moedigt uitgaven voor de energie- en digitale transitie aan en bevordert zo de weerbaarheid bij toekomstige economische crisissen. Zo vloeit minstens 37 % van de enveloppe van het plan naar de milieutransitie en minstens 20 % naar de digitale transitie.

De FHV stelt in totaal 723,8 miljard euro ter beschikking van de lidstaten, waarvan 385,8 miljard euro in de vorm van leningen en 338 miljard euro in de vorm van subsidies. Die middelen moeten worden gebruikt voor investeringsprojecten die beantwoorden aan verschillende voorwaarden op het vlak van doelstelling, uitvoering en planning.

Het deel dat initieel aan België was toegekend, bedroeg 5,926 miljard euro. Dat bedrag werd aanvankelijk verdeeld onder de federale overheid (1,25 miljard euro), het Vlaams Gewest (2,26 miljard euro), het Waals Gewest (1,48 miljard euro), het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (395 miljoen euro), de Federatie Wallonië-Brussel (495 miljoen euro) en de Duitstalige Gemeenschap (50 miljoen euro).

Het initiële bedrag werd op 30 juni 2022 echter verminderd omdat België economisch beter presteerde dan de andere lidstaten. De Commissie bepaalde dat België uiteindelijk 4,524,6 miljard euro zou ontvangen, wat 1,4 miljard euro minder is dan initieel geraamd. Er moet nog een samenwerkingsakkoord worden gesloten over de verdeling van dat bedrag tussen de diverse entiteiten.

Om de Europese financiering te genieten, moest elke lidstaat een «*nationaal plan voor herstel en veerkracht*» opstellen, met daarin een programma voor hervormingen en investeringen tot en met 2026.

Op 23 juni 2021 formuleerde de Europese Commissie een positief advies over de inhoud van het Belgische plan. Nadat de Raad het plan had goedgekeurd, kon op 3 augustus 2021 een prefinanciering van 770 miljoen euro worden gestort, d.i. 13 % van het voorlopig toegekende totaalbedrag⁽¹⁾. De volgende betalingen zullen worden uitgevoerd naarmate de geplande investeringen vorderen en worden goedgekeurd wanneer België zijn beschreven mijlpalen en streefdoelen behaalt. De staatssecretaris voor Relance en

(1) Waarvan 53,1 miljoen euro werd gestort aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

d'État à la Relance et aux Investissements stratégiques a récemment introduit auprès de la Commission européenne le rapport semestriel sur la mise en œuvre du Plan de Relance européen, formalité qui conditionne le versement de la première tranche du subside.

I.2.2. Objectifs et trajectoires budgétaires pour la Belgique et la Région de Bruxelles-Capitale

I.2.2.1. Programme de stabilité 2021-2024 pour la Belgique

La Belgique a déposé son programme de stabilité auprès de la Commission européenne, le 30 avril 2021. Il avait été préalablement soumis à la conférence interministérielle des ministres des Finances du 29 avril 2021, qui en ont pris acte.

Ce programme contient une trajectoire budgétaire à moyen terme, laquelle ne s'appuie pas sur les recommandations contenues dans l'avis du Conseil supérieur des finances du mois d'avril 2021⁽²⁾. Les pouvoirs publics belges ont, en effet, considéré que ces recommandations ne pouvaient être rencontrées en raison de l'incertitude économique résultant de la pandémie. Pour l'entité II (communautés, régions et pouvoirs locaux), le programme de stabilité prévoit que le solde structurel devrait se réduire de $-1,2\%$ du PIB à -1% du PIB entre 2021 et 2024.

Le 2 juin 2021, la Commission a également adopté un rapport⁽³⁾ contenant les recommandations visant à fonder l'avis du Conseil européen sur le programme de stabilité. Dans ce rapport, la Commission confirme que « *le scénario macroéconomique qui sous-tend les projections budgétaires est réaliste pour 2021 et 2022* ». Selon ce rapport, « *le programme de stabilité prévoit une croissance du PIB réel de 4,1 % en 2021 et de 3,5 % en 2022. Les prévisions du printemps 2021 de la Commission tablent sur une croissance réelle légèrement plus forte en 2021 et en 2022 (4,5 % et 3,7 %, respectivement), sous l'effet d'investissements plus élevés.* »

Le rapport précise en outre que le programme de stabilité prévoit « *une réduction du déficit public, de 9,4 % du PIB en 2020 à 7,7 % du PIB en 2021, alors que le ratio de la dette publique devrait augmenter, en passant à 116,4 % du*

Strategische Investerings heeft het halfjaarlijkse verslag over de uitvoering van het Europese relanceplan onlangs ingediend bij de Europese Commissie. Die formaliteit was een voorwaarde om de storting van de eerste schijf van de subsidie mogelijk te maken.

I.2.2. Begrotingsdoelstellingen en -trajecten voor België en voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

I.2.2.1. Stabiliteitsprogramma 2021-2024 voor België

België heeft zijn stabiliteitsprogramma op 30 april 2021 ingediend bij de Europese Commissie. Het werd daags voordien, op 29 april 2021, voorgelegd aan de interministeriële conferentie van de ministers van Financiën, die er akte van hebben genomen.

Het programma omvat een begrotingstraject op middellange termijn, dat niet berust op de aanbevelingen in het advies van de Hoge Raad van Financiën van april 2021⁽²⁾. Gelet op de economische onzekerheid als gevolg van de pandemie, waren de Belgische overheden immers van oordeel dat geen gevolg kon worden gegeven aan die aanbevelingen. Voor entiteit II (gemeenschappen, gewestelijke en lokale overheidsdiensten) bepaalt het stabiliteitsprogramma dat het structurele saldo zou moeten dalen van $-1,2\%$ van het bbp naar -1% van het bbp tussen 2021 en 2024.

Op 2 juni 2021 heeft de Commissie ook een verslag⁽³⁾ goedgekeurd met de aanbevelingen om het advies van de Europese Raad over het stabiliteitsprogramma te motiveren. In dat verslag bevestigt de Commissie dat « *het macro-economische scenario dat aan de begrotingsprognoses ten grondslag ligt, realistisch is voor 2021 en 2022* ». Het verslag stelt dat « *volgens het stabiliteitsprogramma het reële bbp in 2021 en 2022 met respectievelijk 4,1 % en 3,5 % zal toenemen. In de voorjaarsprognoses 2021 van de Commissie wordt uitgegaan van een iets hogere reële groei in 2021 en 2022, met respectievelijk 4,5 % en 3,7 % als gevolg van hogere investeringen.*

Het verslag preciseert bovendien dat het stabiliteitsprogramma « *ervan uitgaat dat het overheidstekort terugloopt van 9,4 % van het bbp in 2020 naar 7,7 % van het bbp in 2021, en voor de schuldquote een stijging van 114,1 %*

(2) Le Conseil supérieur des finances avait recommandé deux trajectoires. La première retenait, pour l'ensemble des pouvoirs publics, un objectif de solde structurel de $-3,5\%$ du PIB en 2024. La seconde avançait un objectif de solde structurel de $-3,2\%$. L'objectif de solde structurel du programme de stabilité s'élève à $-3,7\%$.

(3) Commission européenne, Document de travail des services, Recommendation for a Council recommendation delivering a Council opinion on the 2021 Stability Programme of Belgium, Bruxelles, 02 juin 2021, SWD(2021) 501 final.

(2) De Hoge Raad van Financiën had twee trajecten aanbevolen. Het eerste beoogde voor alle overheden samen een structureel saldo van $-3,5\%$ van het bbp in 2024. Het tweede beoogde een structureel saldo van $-3,2\%$. Het stabiliteitsprogramma beoogt een structureel saldo van $-3,7\%$.

(3) Europese Commissie, werkdocument van de diensten, Aanbeveling van de Raad met een advies van de Raad over het stabiliteitsprogramma 2021 van België, Brussel, 02 juni 2021, SWD(2021) 501 final.

PIB en 2021 contre 114,1 % en 2020 ». Il conclut que « ces projections sont conformes⁽⁴⁾ aux prévisions du printemps 2021 de la Commission. »

Le 18 juin 2021⁽⁵⁾, le Conseil de l'Union européenne a fait les recommandations suivantes à la Belgique :

- en 2022, utiliser la facilité pour la reprise et la résilience pour financer de nouveaux investissements favorisant la reprise, tout en menant une politique budgétaire prudente et en préservant les investissements financés au niveau national ;
- lorsque les conditions économiques le permettront, mener une politique budgétaire qui vise à parvenir à des positions budgétaires prudentes à moyen terme et à garantir la viabilité à moyen terme des finances publiques ; dans le même temps, renforcer les investissements pour stimuler le potentiel de croissance ;
- accorder une attention particulière à la composition des finances publiques, tant du côté des recettes que des dépenses, ainsi qu'à la qualité des mesures budgétaires, afin de garantir une reprise durable et inclusive. Donner la priorité aux investissements durables et propices à la croissance, notamment à ceux qui favorisent la transition écologique et numérique. Donner la priorité aux réformes structurelles budgétaires qui concourront au financement des priorités des politiques publiques et contribueront à la viabilité à long terme des finances publiques, notamment en renforçant la couverture, l'adéquation et la viabilité des systèmes de santé et de protection sociale pour tous.

1.2.2.2. Évaluation des réalisations budgétaires 2021 par la Commission européenne

L'activation de la clause dérogatoire générale ne suspendant pas les procédures prévues dans la cadre du pacte de stabilité et de croissance, la Commission a, par conséquent, remis le 23 mai 2022 le rapport prévu par l'article 126, § 3, du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne, lequel analyse la situation budgétaire pour l'année 2021 et les projections pour les années 2022 et 2023 de chaque État membre, au regard des critères du déficit et de la dette requis par le traité. Ce rapport conclut que, comme bon nombre d'autres États membres, la Belgique ne répondait pas aux critères étant donné que son déficit public en 2021 (- 5,5 %) a dépassé la valeur de référence

(4) Cependant, le rapport de la Commission précise que « compte tenu de son taux d'endettement élevé, qui ne devrait diminuer que progressivement au fil du temps, la Belgique est considérée comme étant exposée à des risques élevés en matière de viabilité budgétaire à moyen terme, selon la dernière analyse de la soutenabilité de la dette »

(5) Conseil de l'Union européenne, Recommandation du Conseil portant avis du Conseil sur le programme de stabilité de la Belgique pour 2021, Bruxelles, 18 juin 2021 (2021/C 340/01).

van het bbp in 2020 naar 116,4 % van het bbp in 2021 verwacht ». Het concludeert dat « die projecties sporen⁽⁴⁾ met de voorjaarsprognoses 2021 van de Commissie ».

Op 18 juni 2021⁽⁵⁾ richtte de Raad van de Europese Unie de volgende aanbevelingen tot België :

- de facilité voor herstel en veerkracht in 2022 gebruiken om aanvullende investeringen ter ondersteuning van het herstel te financieren en tegelijkertijd een prudent begrotingsbeleid voort te zetten ;
- als de economische omstandigheden dat toelaten, een begrotingsbeleid voeren dat gericht is op het tot stand brengen van prudente begrotingssituaties op middellange termijn en het waarborgen van de houdbaarheid van de begroting op middellange termijn ; tezelfdertijd de investeringen opdrijven om het groeipotentieel te stimuleren ;
- bijzondere aandacht besteden aan de samenstelling van de overheidsfinanciën, zowel aan de ontvangsten- als aan de uitgavenzijde van de begroting, en aan de kwaliteit van de begrotingsmaatregelen, om een duurzaam en inclusief herstel te waarborgen. Voorrang geven aan duurzame en groeibevorderende investeringen, met name ter ondersteuning van de groene en de digitale transitie. Voorrang geven aan structurele budgettaire hervormingen die zullen bijdragen tot de financiering van prioriteiten van het overheidsbeleid en tot de houdbaarheid van de overheidsfinanciën op lange termijn, onder meer door de dekking, de toereikendheid en de houdbaarheid van de stelsels voor gezondheidszorg en sociale bescherming voor iedereen te versterken.

1.2.2.2. Evaluatie van de begrotingsrealisaties 2021 door de Europese Commissie

Aangezien de procedures uit het stabiliteits- en groeipact niet worden geschorst door de activering van de algemene ontsnappingsclausule, heeft de Commissie op 23 mei 2022 het verslag voorgelegd waarin artikel 126, § 3, van het Verslag betreffende de werking van de Europese Unie voorziet, en waarin ze de begrotingssituatie voor het jaar 2021 en de vooruitzichten voor de jaren 2022 en 2023 van elke lidstaat analyseert in het licht van de door het Verdrag opgelegde criteria inzake het tekort en de schuld. Het verslag concludeert dat België, net als vele andere lidstaten, niet voldeed aan de criteria, aangezien het overheidstekort in 2021 (- 5,5 %) hoger was dan de in het

(4) Het verslag van de Commissie preciseert nochtans dat « In het licht van de hoge schuldquote, die naar verwachting slechts geleidelijk zal dalen, België wordt geacht op middellange termijn te worden geconfronteerd met grote risico's voor de houdbaarheid van de begroting, zoals blijkt uit de meest recente schuldhoudbaarheidsanalyse. »

(5) Raad van de Europese Unie, Aanbeveling van de Raad met een advies van de Raad over het stabiliteitsprogramma 2021 van België, Brussel, 18 juni 2021 (2021/C 340/01).

de 3 % du PIB prévue par le traité et que la dette des administrations publiques (108,2 % du PIB) a dépassé la valeur de référence de 60 % du PIB prévue par le traité et n'a pas diminué à un rythme satisfaisant.

Néanmoins, la Commission considère que l'incidence macroéconomique et budgétaire extraordinaire que continue d'avoir la pandémie de la Covid-19, associée à la situation géopolitique actuelle, engendre une incertitude exceptionnelle, notamment pour l'élaboration d'une trajectoire de politique budgétaire détaillée. Dès lors, la Commission propose de ne pas ouvrir de nouvelles procédures de déficit excessif à ce stade. Elle réévaluera la situation budgétaire des États membres à l'automne 2022 et examinera à nouveau l'opportunité d'engager de telles procédures au printemps 2023.

1.2.2.3. Trajectoire de la Région de Bruxelles-Capitale

Dans sa déclaration de politique générale 2019-2024, le gouvernement bruxellois s'est engagé à maintenir une trajectoire budgétaire stable, qui garantisse un équilibre structurel sans que la charge fiscale globale n'augmente à l'égard des ménages bruxellois.

Il a également spécifié que la possibilité de considérer une partie des investissements stratégiques de la législature comme exclus de la trajectoire budgétaire sera maintenue et évaluée chaque année, dans le cadre de l'élaboration du programme de stabilité.

Lors de l'ajustement du budget 2021, le gouvernement bruxellois a évalué le solde de financement à -1.882 millions d'euros⁽⁶⁾ et lui a apporté une correction positive de 968 millions d'euros pour le porter ainsi à -914 millions d'euros.

Cette correction comprend la neutralisation⁽⁷⁾ de dépenses relatives :

- aux investissements stratégiques (486 millions d'euros), que le gouvernement bruxellois estimait pouvoir exonérer du calcul du solde de financement dans le cadre de la clause de flexibilité pour investissements ;
- à la lutte contre la Covid-19 (375 millions d'euros), dans le cadre de la clause dérogatoire générale ;
- à la relance, qui sont l'objet de subventions européennes attendues dans le cadre de la FRR (89 millions d'euros), non encore inscrites au budget des voies et moyens ;

(6) Hors opérations budgétaires (sous-utilisations) d'un montant de 240 millions d'euros.

(7) Dépenses considérées comme « hors objectif ».

verdrag vooropgestelde referentiewaarde van 3 % van het bbp en de schuld van de overheidsadministraties (108,2 % van het bbp) hoger was dan de in het verdrag vooropgestelde referentiewaarde van 60 % van het bbp en niet aan een bevredigend tempo is verminderd.

De Commissie is niettemin van oordeel dat de buitengewone macro-economische en budgettaire impact die de Covid-19-pandemie nog altijd heeft, in combinatie met de huidige geopolitieke toestand tot uitzonderlijke onzekerheid leidt, onder meer voor het uittekenen van een gedetailleerd traject voor het begrotingsbeleid. De Commissie stelt bijgevolg voor in deze fase geen nieuwe procedures voor buitensporige tekorten te openen. Ze zal de begrotingstoestand van de lidstaten in het najaar van 2022 herbekijken en zal opnieuw onderzoeken of het opportuun is dergelijke procedures op te starten in het voorjaar van 2023.

1.2.2.3. Traject van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

In haar algemene beleidsverklaring 2019-2024 had de Brusselse Regering zich ertoe verbonden een stabiel begrotingstraject aan te houden dat instaat voor een structureel evenwicht, maar dat de globale fiscale druk voor de Brusselse gezinnen niet verhoogt.

Voorts preciseerde de regering dat de mogelijkheid om een deel van de strategische investeringen van deze legislatuur buiten het begrotingstraject te houden, blijft bestaan en jaarlijks zal worden geëvalueerd bij de uitwerking van het stabiliteitsprogramma.

Bij de aanpassing van de begroting 2021 raamde de Brusselse Regering het vorderingensaldo op -1.882 miljoen euro⁽⁶⁾ en voerde ze een positieve correctie van 968 miljoen euro door om het saldo op -914 miljoen euro te brengen.

Die correctie omvat de neutralisatie⁽⁷⁾ van uitgaven in verband met :

- de strategische investeringen (486 miljoen euro) die volgens de Brusselse Regering mochten worden uitgesloten bij de berekening van het vorderingensaldo in het kader van de flexibiliteitsclausule voor investeringen ;
- de strijd tegen Covid-19 (375 miljoen euro), in het kader van de algemene ontsnappingsclausule ;
- het herstel, waarbij het om uitgaven gaat waarvoor Europese subsidies worden verwacht in het kader van de FHV (89 miljoen euro) en die nog niet in de middenbegroting zijn ingeschreven ;

(6) Zonder begrotingsverrichtingen (onderbenuttingen) ten belope van 240 miljoen euro.

(7) Uitgaven die worden beschouwd als « zonder voorwerp ».

– à des remboursements de centimes additionnels communaux (18 millions d’euros).

La Cour des comptes, à l’occasion de son analyse budgétaire, avait déjà relevé que la neutralisation de ces dépenses *ex ante* n’empêcherait pas nécessairement leur impact budgétaire au moment de leur réalisation avec une incidence sur le solde budgétaire des SGRBC et sur le solde de financement de l’entité régionale (voir le point I.3.2.3 Solde de financement SEC).

En ce qui concerne plus spécifiquement les dépenses d’investissements stratégiques, la clause de flexibilité peut être accordée à l’État membre (et non aux différents niveaux de pouvoirs séparément). Mais, jusqu’à présent, l’Union européenne n’a toutefois pas autorisé la Belgique à recourir à cette clause.

Le rapport final de la Commission européenne du 28 mars 2022⁽⁸⁾, relatif aux résultats de la consultation publique lancée en 2021 sur diverses pistes de réformes du cadre budgétaire européen mentionne que la majorité des répondants préconise une neutralisation des dépenses d’investissement, et plus particulièrement des investissements « *verts* », la pérennisation du Fonds pour la reprise et la résilience, et une plus grande faculté pour les États membres de déterminer eux-mêmes leurs projets de réformes structurelles et leurs projets d’investissements majeurs.

La réforme du pacte budgétaire européen devrait être finalisée au plus tard en 2023, au moyen d’un accord politique entre les États membres et les institutions européennes compétentes.

Dans l’attente de cette réforme, le programme de stabilité 2021-2024, comme ses prédécesseurs, n’a pas tenu compte d’une neutralisation de ce type d’investissements.

I.3. Soldes budgétaires des SGRBC et solde de financement établi par l’Institut des comptes nationaux

I.3.1. Soldes budgétaires des SGRBC

Le solde budgétaire brut⁽⁹⁾, tel qu’il résulte de l’exécution du budget des voies et moyens et du budget général des

(8) Commission européenne, Commission Staff working document, Online public consultation on the review of the EU economic governance framework. Summary of responses, 28 mars 2022.

(9) 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.

– terugbetalingen van gemeentelijke opcentiemen (18 miljoen euro).

Het Rekenhof had bij zijn begrotingsanalyse al opgemerkt dat het neutraliseren van die uitgaven *ex ante* niet noodzakelijk zou beletten dat ze een impact hebben op de begroting op het moment dat ze worden gerealiseerd, met gevolgen voor het vorderingensaldo van de DBHR en voor het vorderingensaldo van de gewestelijke entiteit (cf. punt I.3.2.3 ESR-vorderingensaldo).

Wat meer specifiek de uitgaven voor strategische investeringen betreft, is het zo dat de flexibiliteitsclausule kan worden toegestaan aan een lidstaat (en dus niet aan de verschillende bestuursniveaus afzonderlijk). De Europese Unie heeft België vooralsnog echter geen toestemming gegeven om van die clausule gebruik te maken.

Het eindverslag van 28 maart 2022⁽⁸⁾ van de Europese Commissie, over de resultaten van de openbare raadpleging die in 2021 werd gelanceerd over diverse mogelijke hervormingen van het Europese begrotingskader, vermeldt dat een meerderheid van de respondenten ervoor pleit de investeringsuitgaven en in het bijzonder de « *groene* » investeringen te neutraliseren, de faciliteit voor herstel en veerkracht te bestendigen en de lidstaten meer vrijheid te geven om hun belangrijkste investeringsprojecten en projecten voor structurele hervormingen te bepalen.

De hervorming van het Europese begrotingspact zou uiterlijk in 2023 klaar moeten zijn, middels een bestuurlijk akkoord tussen de lidstaten en de bevoegde Europese instellingen.

In afwachting van die hervorming heeft het stabiliteitsprogramma 2021-2024, net als de voorgaande programma’s, geen rekening gehouden met de neutralisatie van dergelijke investeringen.

I.3. Begrotingssaldi van de DBHR en vorderingensaldo opgesteld door het Instituut voor de Nationale Rekeningen

I.3.1. Begrotingssaldi van de DBHR

Het brutobegrotingssaldo⁽⁹⁾ dat blijkt uit de uitvoering van de middelenbegroting en van de algemene uitgaven-

(8) Europese Commissie, Commission Staff working document, « Online public consultation on the review of the EU economic governance framework. Summary of responses, 28 maart 2022.

(9) 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.

dépenses des SGRBC, correspond à la différence entre l'ensemble des recettes⁽¹⁰⁾ et des dépenses imputées (liquidations), en termes de droits constatés.

Le solde budgétaire est dit « net » lorsque les opérations relatives à la dette publique sont exclues, à savoir, en recettes, le produit des emprunts à long terme et, en dépenses, les opérations d'amortissement et de remboursement de la dette ainsi que, le cas échéant, de rachat de titres publics.

Conformément aux recommandations de la Cour des comptes, les budgets ajustés de recettes et de dépenses pour l'année 2021 ne comprenaient plus de prévisions d'opérations relatives aux centimes additionnels communaux et de l'agglomération, adossés à certains impôts régionaux et à la taxe régionale sur les hôtels⁽¹¹⁾. En effet, ces opérations ne sont pas des opérations budgétaires, mais des opérations pour compte de tiers⁽¹²⁾. Elles ont été présentées en annexe de chacun de ces budgets. Le compte d'exécution du budget comprend un tableau récapitulatif des mouvements financiers liés au mécanisme de gestion des centimes additionnels et autres fonds de tiers en matière fiscale (voir cette situation en I.9.1 Annexe 1 – Tableau récapitulatif d'exécution des sorties et entrées de fonds relatives au mécanisme de gestion des centimes additionnels et autres fonds de tiers en matière fiscale).

Le tableau suivant présente les soldes budgétaires prévus et réalisés des SGRBC pour l'année 2021.

(10) Depuis l'exercice 2011, l'ensemble des produits d'emprunts à long terme sont imputés au budget.

(11) La Région prélève auprès des contribuables des centimes additionnels sur les taxes et impôts enrôlés et les reverse aux communes et à l'Agglomération de Bruxelles, sous la forme d'avances mensuelles, dans l'attente d'une régularisation annuelle.

(12) L'article 5 de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle (OOBCC) dispose que le budget prévoit et autorise toutes les opérations donnant lieu à dénouement financier, réalisées sur compte propre avec des tiers. L'article 42 ajoute que « sont seuls imputés dans la comptabilité budgétaire d'une année déterminée :

1° en recettes : les droits constatés au profit du service pendant l'année budgétaire ;

2° en dépenses : [...] b) à charge des crédits de liquidation, les sommes qui sont liquidées au cours de l'année budgétaire du chef des droits constatés découlant des obligations préalablement ou simultanément engagées. »

begroting van de DBHR, stemt overeen met het verschil tussen de totale ontvangsten⁽¹⁰⁾ en de aangerekende uitgaven (vereffeningen) 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 langetermijnleningen en bij de uitgaven zijn dat de verrichtingen inzake aflossingen en terugbetaling van de schuld, en eventueel ook de teruggekochte overheidseffecten.

Zoals het Rekenhof had aanbevolen, omvatten de aangepaste ontvangsten- en uitgavenbegrotingen voor het jaar 2021 niet langer ramingen aangaande verrichtingen in samenhang met de gemeentelijke opcentiemen en de opcentiemen van de agglomeratie, die vasthangen aan bepaalde gewestelijke belastingen en aan de gewestbelasting op hotels⁽¹¹⁾. Het betreft immers geen begrotingsverrichtingen, maar verrichtingen voor rekening van derden⁽¹²⁾. Ze zijn weergegeven in de bijlage bij elk van die begrotingen. De uitvoeringsrekening van de begroting bevat een overzicht van de financiële bewegingen die verband houden met het mechanisme waarmee de opcentiemen en andere derdenfondsen in fiscale zaken worden beheerd (cf. situatie in bijlage 1).

De volgende tabel schetst de geraamde en de gerealiseerde begrotingssaldi van de DBHR voor het jaar 2021.

(10) Sinds boekjaar 2011 worden alle opbrengsten uit langetermijnleningen aangerekend op de begroting.

(11) Het gewest houdt opcentiemen in bij de belastingplichtigen op de ingekohierde belastingen en taksen en stort die door aan de gemeenten en aan de Brusselse Agglomeratie in de vorm van maandelijke voorschotten, in afwachting van een jaarlijkse regularisatie.

(12) Artikel 5 van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (OOBCC), 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 ;

2° als uitgaven : [...] b) ten laste van de vereffeningskredieten, de bedragen die worden vereffend tijdens het begrotingsjaar uit hoofde van de vastgestelde rechten die voortvloeien uit voorafgaandelijk of gelijktijdig vastgelegde verbintenissen. »

Tableau 1
Soldes budgétaires des SGRBC
(en millions d'euros)

	Budget ajusté 2021	Exécution	Écart
Recettes budgétaires totales	6.351,9	5.767,0	- 584,9
Dépenses budgétaires totales (liquidations)	7.147,2	6.425,6	- 721,6
Solde budgétaire brut (1)	- 795,3	- 658,6	136,7
Produits d'emprunts ⁽¹³⁾ (2)	1.833,6	1.249,1	- 584,5
Amortissements de la dette ⁽¹⁴⁾ (3)	304,2	180,5	- 123,7
Solde budgétaire net (4) = (1) - (2) + (3)	-2.324,6	-1.727,2	597,5

Source : Cour des comptes, sur la base des budgets ajustés 2021 et du compte d'exécution du budget 2021 des SGRBC

Le solde budgétaire brut (- 658,6 millions d'euros), tel qu'il résulte des données du compte d'exécution du budget des SGRBC, est plus favorable que le solde estimé *ex ante* (- 795,3 millions d'euros). L'écart (136,7 millions d'euros) s'explique par une sous-utilisation des crédits de dépenses (721,6 millions d'euros) supérieure aux moindres réalisations de recettes (584,9 millions d'euros). Ces dernières résultent principalement d'un recours plus faible que prévu à l'emprunt (1.249 millions d'euros au lieu de près de 1.844 millions d'euros).

Le solde budgétaire net, qui exclut les opérations de la dette relevant du groupe 9 de la classification économique SEC (système européen des comptes), s'établit à - 1.727,2 millions d'euros, soit à un montant plus favorable que celui des prévisions (+ 597,5 millions d'euros).

Le tableau suivant présente l'évolution de l'écart entre les soldes nets prévus (*ex ante*) et réalisés (*ex post*) au cours des exercices 2017 à 2021.

(13) Toutes les opérations en codes SEC 9, en ce compris les préfinancements par l'Union européenne des dépenses régionales futures pour la mise en œuvre du Plan pour la reprise et la résilience (PRR) et du projet Cairgo Bike.

(14) Toutes les opérations en codes SEC 9.

Tabel 1
Begrotingssaldi van de DBHR
(in miljoen euro)

	Aangepaste begroting 2021	Uitvoering	Vershil
Totale begrotingsontvangsten	6.351,9	5.767,0	- 584,9
Totale begrotingsuitgaven (vereffeningen)	7.147,2	6.425,6	- 721,6
Brutobegrotingssaldo (1)	- 795,3	- 658,6	136,7
Opbrengsten van leningen ⁽¹³⁾ (2)	1.833,6	1.249,1	- 584,5
Aflossingen van de schuld ⁽¹⁴⁾ (3)	304,2	180,5	- 123,7
Nettobegrotingssaldo (4) = (1) - (2) + (3)	-2.324,6	-1.727,2	597,5

Bron : Rekenhof, op basis van de aangepaste begrotingen 2021 en van de rekening van uitvoering van de begroting 2021 van de DBHR

Het brutobegrotingssaldo (- 658,6 miljoen euro), dat blijkt uit de gegevens van de rekening van uitvoering van de begroting van de DBHR, is gunstiger dan het *ex ante* geraamde saldo (- 795,3 miljoen euro). Het verschil (136,7 miljoen euro) kan worden verklaard door de onderbenutting van de uitgavenkredieten (721,6 miljoen euro) die hoger is dan de geringere gerealiseerde ontvangsten (584,9 miljoen euro). Die laatste vloeien voornamelijk voort uit het feit dat minder dan geraamd een beroep werd gedaan op de lening (1.249 miljoen euro in plaats van nagenoeg 1.844 miljoen euro).

Het nettobegrotingssaldo, waaruit de schuldverrichtingen van groep 9 van de economische ESR-classificatie (Europees rekeningenstelsel) zijn uitgesloten, belooft - 1.727,2 miljoen euro, wat dus gunstiger uitvalt dan geraamd (+ 597,5 miljoen euro).

De volgende tabel schetst de evolutie van het verschil tussen de geraamde nettosaldi (*ex ante*) en de gerealiseerde saldi (*ex post*) in de loop van de boekjaren 2017 tot 2021.

(13) Alle verrichtingen met ESR-code 9, inclusief de prefinancieringen door de Europese Unie van toekomstige gewestelijke uitgaven voor de tenuitvoerlegging van het Plan voor herstel en veerkracht (PHV) en van het project Cairgo Bike.

(14) Alle verrichtingen met ESR-code 9.

Tableau 2
Comparaison entre les soldes budgétaires nets 2017-2021 *ex post* et *ex ante* (en millions d'euros)

	2017	2018	2019	2020	2021
Solde budgétaire net <i>ex ante</i> (1)	- 559,1	- 961,4	- 1.029,6	- 2.063,9	- 2.324,6
Solde budgétaire net <i>ex post</i> (2)	- 200,7	- 599,5	- 1.054,1	- 1.442,0	- 1.727,2
Différence (2) – (1)	358,4	361,9	- 24,6	621,9	597,5

Source : Cour des comptes, sur la base des budgets ajustés et des comptes d'exécution du budget des SGRBC

Une dégradation croissante des soldes budgétaires nets est observée tout au long de la période considérée, tant au niveau des prévisions que des réalisations. Ainsi, entre 2017 et 2021, le solde budgétaire net réalisé s'est aggravé de 1,5 milliard d'euros, pour près de 1,8 milliard d'euros en matière de prévisions.

Par ailleurs, l'écart entre les soldes *ex post* et *ex ante* varie en fonction des taux d'exécution des recettes et des dépenses. En 2017 et 2018, les écarts positifs ont résulté d'une sous-utilisation marquée des crédits de liquidation. L'inversion de cette tendance en 2019, aboutissant à un écart négatif, s'explique par le recul important du taux de réalisation des recettes (93,6 % au lieu d'un taux moyen de 99,3 % pour les deux exercices précédents), couplé à une hausse du taux d'utilisation des crédits de dépenses (95,3 % au lieu de 92,1 %). En 2020, sous le double effet du redressement du taux de réalisation des recettes (98,4 %) et du recul du taux d'utilisation des dépenses (89,0 %), la différence positive entre les soldes *ex post* et *ex ante* s'est révélée la plus élevée de la période considérée. Un écart du même ordre de grandeur s'est maintenu en 2021, compte tenu des taux de réalisation relevés (100 % en recettes et 91,3 % en dépenses).

Tableau 3
Ratio recettes/dépenses (en millions d'euros)

	2017	2018	2019	2020	2021
Recettes (hors produits d'emprunts)	4.115,7	4.222,5	4.061,1	4.277,0	4.517,9
Solde budgétaire net	4.316,3	4.822,1	5.115,2	5.718,9	6.245,1
Ratio solde budgétaire net/recettes	95,4%	87,6%	79,4%	74,8%	72,3%

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

Tabel 2
Vergelijking tussen de nettobegrotingssaldi 2017-2021 *ex post* en *ex ante* (in miljoen euro)

	2017	2018	2019	2020	2021
Nettobegrotingssaldo <i>ex ante</i> (1)	- 559,1	- 961,4	- 1.029,6	- 2.063,9	- 2.324,6
Nettobegrotingssaldo <i>ex post</i> (2)	- 200,7	- 599,5	- 1.054,1	- 1.442,0	- 1.727,2
Verschil (2) – (1)	358,4	361,9	- 24,6	621,9	597,5

Bron : Rekenhof, op basis van de aangepaste begrotingen en de rekeningen van uitvoering van de begroting van de DBHR

De betrokken periode kenmerkt zich door een toenemende verslechtering van de nettobegrotingssaldi, zowel bij de ramingen als bij de realisaties. Tussen 2017 en 2021 is het gerealiseerde nettobegrotingssaldo bijvoorbeeld met 1,5 miljard euro verslechterd, en bij de ramingen was dat met nagenoeg 1,8 miljard euro.

Het verschil tussen de saldi *ex post* en *ex ante* varieert bovendien in functie van de uitvoeringspercentages van de ontvangsten en de uitgaven. In 2017 en 2018 vloeiden de positieve verschillen voort uit een markante onderbenutting van de vereffeningskredieten. De omkering van die trend in 2019, wat tot een negatief verschil leidde, is te verklaren door de sterke teruggang van het percentage van de gerealiseerde ontvangsten (93,6 % in plaats van een gemiddelde van 99,3 % in de twee voorgaande boekjaren), samen met een toegenomen benuttingsgraad van de uitgavenkredieten (95,3 % in plaats van 92,1 %). Door het dubbele effect van het betere realisatiepercentage van de ontvangsten (98,4 %) en het afgenomen benuttingspercentage van de uitgaven (89,0 %), was het positieve verschil tussen de saldi *ex post* en *ex ante* in 2020 het hoogste van de desbetreffende periode. In 2021 was er een verschil van diezelfde grootteorde, gezien de vastgestelde realisatiepercentages (100 % bij de ontvangsten en 91,3 % bij de uitgaven).

Tabel 3
Ratio ontvangsten/uitgaven (in miljoen euro)

	2017	2018	2019	2020	2021
Ontvangsten (zonder leningopbrengsten)	4.115,7	4.222,5	4.061,1	4.277,0	4.517,9
Nettobegrotingssaldo	4.316,3	4.822,1	5.115,2	5.718,9	6.245,1
Ratio nettobegrotingssaldo / ontvangsten	95,4%	87,6%	79,4%	74,8%	72,3%

Bron : Rekenhof, op basis van de rekeningen van uitvoering van de begroting van de DBHR

Au cours de la période susvisée, le rapport entre les recettes et les dépenses (hors opérations de la dette) s'est continuellement détérioré, passant de 95,4 % en 2017 à 72,3 % en 2021. Un ratio égal à 100 % signifie que l'équilibre budgétaire est atteint, les recettes hors emprunts couvrant la totalité des dépenses hors amortissements. En d'autres termes, moins des 3/4 des dépenses ont été couverts par les recettes au cours des exercices 2020 et 2021.

Par ailleurs, la Cour relève que les soldes budgétaires résultant des opérations du compte général des SGRBC pour l'année 2021 sont surévalués d'un montant de 27,1 millions d'euros. En effet, lors du contrôle du compte général 2021 des SGRBC, la Cour a constaté les éléments suivants :

- La non-imputation en recettes budgétaires (7,2 millions d'euros) de droits constatés propres à l'exercice 2021 ;
- la non-imputation en dépenses budgétaires (34,3 millions d'euros) de droits constatés propres à l'exercice 2021, reportés au budget suivant.

Compte tenu de ces corrections, le solde budgétaire brut s'établit à – 685,7 millions d'euros et le solde budgétaire net à – 1.754,3 millions d'euros.

1.3.2. Solde de financement

Le solde de financement détermine le besoin de financement net en termes SEC. Il est calculé par l'ICN sur la base des recettes et dépenses des SGRBC et des institutions appartenant au périmètre de consolidation de la Région de Bruxelles-Capitale, moyennant notamment l'élimination d'opérations internes⁽¹⁵⁾. Ce résultat fait ensuite l'objet de corrections liées à l'application des normes SEC.

L'ICN établit, en octobre, le solde de financement SEC de l'entité régionale de l'année précédente, sur la base du rapportage des données du regroupement économique des recettes et des dépenses, effectué au mois de mai (clôture définitive) auprès de la base documentaire générale⁽¹⁶⁾ par l'administration des finances et du budget du Service public régional de Bruxelles.

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

(16) SPF Stratégie et Appui.

De verhouding tussen ontvangsten en uitgaven (zonder verrichtingen van de schuld) is in de beoogde periode gestaag verslechterd, van 95,4 % in 2017 tot 72,3 % in 2021. Een ratio van 100 % betekent dat het begrotingsevenwicht is bereikt en dat de ontvangsten zonder leningen de volledige uitgaven zonder aflossingen dekken. In de loop van de boekjaren 2020 en 2021 was met andere woorden minder dan driekwart van de uitgaven gedekt door ontvangsten.

Bovendien stelde het Rekenhof vast dat de begrotingsaldi die voortkomen uit de verrichtingen van de algemene rekening van de DBHR voor het jaar 2021, 27,1 miljoen euro te hoog zijn geraamd. Bij de controle van de algemene rekening 2021 van de DBHR stelde het Rekenhof immers de volgende elementen vast :

- de niet-aanrekening bij de begrotingsontvangsten (7,2 miljoen euro) van vastgestelde rechten betreffende het boekjaar 2021 ;
- de niet-aanrekening bij de begrotingsuitgaven (34,3 miljoen euro) van vastgestelde rechten betreffende het boekjaar 2021, die werden overgedragen naar de volgende begroting.

Rekening houdend met die correcties bedraagt het brutobegrotingssaldo – 685,7 miljoen euro en het nettobegrotingssaldo – 1.754,3 miljoen euro.

1.3.2. Vorderingsaldo

Het vorderingsaldo bepaalt de nettofinancieringsbehoefte volgens het ESR-standpunt. Het wordt door het INR berekend op basis van de ontvangsten en de uitgaven van de DBHR en van de instellingen die behoren tot de consolidatieperimeter van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, meer bepaald door interne verrichtingen te schrappen⁽¹⁵⁾. Dat resultaat ondergaat vervolgens correcties als gevolg van de toepassing van de ESR-normen.

Het INR stelt in oktober het ESR-vorderingsaldo 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 de uitgaven, die wordt uitgevoerd in mei (definitieve afsluiting) aan de hand van de Algemene gegevensbank⁽¹⁶⁾ door de administratie Financiën en Begroting van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel.

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

(16) FOD Beleid en Ondersteuning.

Ce calcul est réalisé indépendamment du contrôle exercé par la Cour des comptes sur les données budgétaires du compte général des SGRBC et des organismes bruxellois, eu égard aux échéances actuelles de sa reddition⁽¹⁷⁾. L'ICN 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'il a été établi par l'ICN dans sa publication d'octobre 2022⁽¹⁸⁾. L'ICN publie deux soldes : l'un selon le concept SEC, l'autre intégrant les avances (flux de trésorerie) du pouvoir fédéral en matière de centimes additionnels régionaux⁽¹⁹⁾.

Tableau 4
Solde de financement de l'année 2021
(en millions d'euros)

	ICN – Clôture définitive – octobre 2022
Budget des SGRBC	
Recettes (hors produits d'emprunts - codes 9)	4.517,9
Dépenses (hors amortissements dette - codes 9)	6.245,1
Solde budgétaire net SGRBC	- 1.727,2
Entité régionale (clôture définitive du regroupement économique)	
Recettes regroupement économique (hors emprunts)	5.768,0
Dépenses regroupement économique (hors amortissements de la dette)	7.432,8
Solde (budgétaire) net à financer du regroupement économique	- 1.664,7
Correction octrois de crédits et prises de participation (OCPP)	
Solde OCPP SGRBC	- 14,4
Solde OCPP institutions consolidées	298,2
Total solde OCPP	283,9

(17) Le compte général de l'entité régionale 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.

(18) Institut des comptes nationaux, Comptes nationaux ; comptes des administrations publiques 2021, 19 octobre 2022. La détermination définitive du solde de financement de l'année 2021 par l'ICN interviendra cependant en avril 2023 sur la base de chiffres actualisés, dits « de réalisation », transmis par l'entité.

(19) Voir le point I.3.2.3 Solde de financement SEC.

Die berekening wordt uitgevoerd los van de controle die het Rekenhof verricht op de begrotingsgegevens van de algemene rekening van de DBHR en van de Brusselse instellingen, rekening houdend met de termijnen die momenteel gelden voor de opmaak ervan⁽¹⁷⁾. Bijgevolg kan het INR de vaststellingen die het Rekenhof formuleert in het kader van de certificering van de algemene rekening, niet integreren.

De volgende tabel geeft de berekening weer van het vorderingensaldo zoals dat werd opgesteld door het INR in zijn publicatie van oktober 2022⁽¹⁸⁾. Het INR publiceert twee saldi : één volgens het concept van het ESR, en één waarin de voorschotten (thesauriestroom) van de federale overheid inzake gewestelijke opcentiemen zijn opgenomen⁽¹⁹⁾.

Tabel 4
Vorderingensaldo van het jaar 2021
(in miljoen euro)

	INR – Definitieve afsluiting – oktober 2022
Begroting van de DBHR	
Ontvangsten (zonder leningopbrengsten - codes 9)	4.517,9
Uitgaven (zonder aflossingen van de schuld - codes 9)	6.245,1
Nettobegrotingssaldo van de DBHR	- 1.727,2
Gewestelijke entiteit (definitieve afsluiting van de economische hergroepering)	
Ontvangsten economische hergroepering (zonder leningen)	5.768,0
Uitgaven economische hergroepering (zonder aflossingen van de schuld)	7.432,8
Netto te financieren (begrotings)saldo volgens de economische hergroepering	- 1.664,7
Correctie kredietverleningen en deelnemingen (KVD)	
Saldo KVD DBHR	- 14,4
Saldo KVD geconsolideerde instellingen	298,2
Totaal saldo KVD	283,9

(17) De algemene rekening van de gewestelijke entiteit moet ter certificering aan het Rekenhof worden overgezonden 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.

(18) Instituut voor de Nationale Rekeningen, Nationale rekeningen ; overheidsrekeningen 2021, 19 oktober 2022. De definitieve bepaling van het vorderingensaldo van het jaar 2021 door het INR zal echter gebeuren in april 2023 op basis van geactualiseerde cijfers, de zogeheten « realisatiecijfers », die worden bezorgd door de entiteit.

(19) Cf. punt I.3.2.3 ESR-vorderingensaldo.

Solde de financement du regroupement économique	- 1.380,9
Corrections SEC	
- Différences de périmètre	8,3
- Différences de moment de comptabilisation	- 53,3
- Différences de contenu	- 40,6
- Autres différences	- 22,8
Total corrections SEC	- 108,5
Solde de financement SEC	- 1.489,4
Solde de financement incorporant les avances en matière de centimes additionnels régionaux	- 1.391,0

Source : Cour des comptes, sur la base de la publication ICN du 19 octobre 2022, du compte général 2021 et des données du regroupement économique de la Région de Bruxelles-Capitale

1.3.2.1. Solde (budgétaire) net à financer⁽²⁰⁾ du regroupement économique

Le passage du solde budgétaire net des SGRBC au solde (budgétaire) net à financer du regroupement économique se réalise en tenant compte des opérations nettes⁽²¹⁾ de l'ensemble des institutions appartenant au périmètre de la Région de Bruxelles-Capitale, moyennant l'élimination d'opérations internes, de transferts au sein de l'entité régionale et de l'application de certaines adaptations techniques. Ce solde s'établit, selon l'ICN, à -1.664,7 millions d'euros pour 2021.

1.3.2.2. Solde de financement du regroupement économique

Pour calculer le solde de financement du regroupement économique à partir du solde net à financer du regroupement économique, les recettes et les dépenses en codes 8 Octrois et remboursements de crédits, participations et liquidations de participations et autres produits financiers doivent être éliminées.

Étant donné que le solde (dépenses diminuées des recettes) de ces opérations en code 8 de l'ensemble de l'entité régionale s'élève à 283,9 millions d'euros, le solde de financement du regroupement économique s'établit, selon l'ICN, à -1.380,9 millions d'euros. Ce solde correspond, selon la méthodologie du regroupement économique, à la consolidation du résultat dégagé par les SGRBC (1.175,5 millions d'euros) et du résultat de

(20) 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.

(21) Opérations hors codes SEC 9 Dette publique.

Vorderingensaldo van de economische hergroepering	- 1.380,9
ESR-correcties	
- Perimetersverschillen	8,3
- Verschillen in boekingsstijdstip	- 53,3
- Inhoudelijke verschillen	- 40,6
- Andere verschillen	- 22,8
Totaal ESR-correcties	- 108,5
ESR-vorderingensaldo	- 1.489,4
Vorderingensaldo met daarin de voorschotten inzake gewestelijke opcentiemen	- 1.391,0

Bron : Rekenhof, op basis van de publicatie van het INR van 19 oktober 2022, van de algemene rekening 2021 en de gegevens van de economische hergroepering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

1.3.2.1. Netto te financieren (begrotings)saldo⁽²⁰⁾ volgens de economische hergroepering

De overgang van het nettobegrotingssaldo van de DBHR naar het netto te financieren (begrotings)saldo van de economische hergroepering wordt uitgevoerd rekening houdend met de nettoverrichtingen⁽²¹⁾ van alle instellingen die behoren tot de perimeter van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, met schrapping van interne verrichtingen, overdrachten binnen de gewestelijke entiteit en de toepassing van bepaalde technische aanpassingen. Dat saldo bedraagt -1.664,7 miljoen euro voor 2021, volgens het INR.

1.3.2.2. Vorderingensaldo van de economische hergroepering

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

Aangezien het saldo (uitgaven min ontvangsten) van die verrichtingen met code 8 voor de hele gewestelijke entiteit 283,9 miljoen euro bedraagt, belooft het vorderingensaldo van de economische hergroepering volgens het INR -1.380,9 miljoen euro. Volgens de methodologie van de economische hergroepering stemt dat saldo overeen met de consolidatie van het resultaat van de DBHR (1.175,5 miljoen euro) en het resultaat van alle

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

(21) Verrichtingen zonder ESR-code 9 Overheidsschuld.

l'ensemble des organismes administratifs autonomes repris dans le périmètre de consolidation de l'entité régionale (– 2.556,4 millions d'euros).

1.3.2.3. Solde de financement SEC

Le passage du solde de financement du regroupement économique au solde de financement SEC s'est effectuée par le biais de corrections appliquées par l'ICN, dont le montant s'élève à – 108,5 millions d'euros. Elles sont opérées indépendamment du contrôle exercé par la Cour des comptes sur le compte général de l'entité régionale.

Les corrections principales sont les suivantes.

Différences de moment de comptabilisation (– 53,3 millions d'euros)

Cette correction inclut notamment :

- une correction positive de 30,9 millions d'euros visant à neutraliser le décalage d'un mois à deux mois entre le moment auquel certains impôts régionaux doivent être rattachés et le moment où ils sont effectivement enregistrés dans la comptabilité de la Région de Bruxelles-Capitale ;
- une correction négative de 102,9 millions d'euros relative à l'impact des centimes additionnels à l'impôt des personnes physiques, résultant du fait que, en 2021, les avances⁽²²⁾ comptabilisées en recettes dans les comptes de la Région étaient supérieures aux montants réellement enrôlés au cours de l'exercice⁽²³⁾, en raison du ralentissement du rythme d'enrôlement de l'impôt des personnes physiques en 2021, consécutif à une accélération en 2020 ;
- une correction positive de 5,7 millions d'euros liée à la sixième réforme de l'État, correspondant à la différence entre les besoins estimés des opérateurs et leurs dépenses réelles⁽²⁴⁾ ;
- une correction positive de 16,6 millions d'euros pour droits d'émission, correspondant à la différence entre le montant imputé en recettes (1,9 million d'euros) au Fonds Climat (produit de l'attribution onéreuse

(22) 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^e des ressources estimées pour l'année d'imposition et la Région concernée. Un premier décompte provisoire est effectué dès que le délai d'imposition normal (18 mois) est écoulé. Les régularisations ultérieures donnent lieu à un décompte mensuel.

(23) Selon les règles du SEC 2010, les recettes ne correspondent pas aux avances, mais aux montants réellement enrôlés au cours de l'exercice.

(24) Ces dépenses ne sont pas encore nécessairement les dépenses définitives pour tous les opérateurs.

autonome bestuursinstellingen die deel uitmaken van de consolidatieperimeter van de gewestelijke entiteit (– 2.556,4 miljoen euro).

1.3.2.3. ESR-vorderingensaldo

De overgang van het vorderingensaldo van de economische hergroepering naar het ESR-vorderingensaldo verloopt via door het INR uitgevoerde correcties, waarvan het bedrag 108,5 miljoen euro belooft. Ze worden uitgevoerd los van de controle die het Rekenhof uitoefent op de algemene rekening van de gewestelijke entiteit.

Dit zijn de voornaamste correcties :

Verschillen in boekingstijdstip (– 53,3 miljoen euro)

Deze correctie omvat onder meer :

- een positieve correctie van 30,9 miljoen euro om te neutraliseren dat er één tot twee maanden verstrijken tussen het moment waarop sommige gewestbelastingen moeten worden toegerekend en het moment waarop ze effectief in de boekhouding van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest worden geregistreerd ;
- een negatieve correctie van 102,9 miljoen euro met betrekking tot de impact van de opcentiemen op de personenbelasting, voortvloeiend uit het feit dat de voorschotten⁽²²⁾ die in de rekeningen van het gewest als ontvangst werden geboekt, in 2021 hoger uitvielen dan de bedragen die in de loop van het boekjaar⁽²³⁾ effectief werden ingekohierd omdat de inkohiering van de personenbelasting in 2021 trager verliep, nadat ze in 2020 sneller was verlopen ;
- een positieve correctie van 5,7 miljoen euro in samenhang met de zesde Staatshervorming, overeenstemmend met het verschil tussen de geraamde behoeften van de operatoren en hun werkelijke uitgaven⁽²⁴⁾ ;
- een positieve correctie van 16,6 miljoen euro voor emissierechten die overeenstemt met het verschil tussen het bij de ontvangsten aangerekende bedrag (1,9 miljoen euro) voor het Klimaatfonds (opbrengst van de toekenning

(22) 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^e van de voor het aanslagjaar en het betrokken 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.

(23) Volgens de regels van het ESR 2010 stemmen de ontvangsten niet overeen met de voorschotten maar met de bedragen die in de loop van het boekjaar effectief worden ingekohierd.

(24) Die uitgaven zijn nog niet noodzakelijk de definitieve uitgaven voor alle operatoren.

des quotas qui ne sont pas alloués à titre gratuit) et le montant calculé selon le SEC par l'ICN (18,4 millions d'euros)⁽²⁵⁾.

Différences de contenu (– 40,6 millions d'euros)

Cette correction inclut notamment :

- une correction positive de 44,9 millions d'euros pour l'enregistrement des swaps⁽²⁶⁾ ;
- une correction négative de 59,5 millions d'euros pour intégrer, au sein du périmètre, des dépenses d'unités à consolider, mais non reprises dans le regroupement économique ;
- une correction négative de 26,4 millions d'euros d'opérations tenant compte de l'impact du mécanisme des certificats verts dans les comptes de la Région⁽²⁷⁾.

Autres différences (– 22,8 millions d'euros)

Cette correction inclut principalement :

- une correction de – 17,8 millions d'euros, portant sur les opérations du Fond européen de développement régional (Feder) ;
- une correction de – 5,1 millions d'euros liée aux inondations, étant donné que l'ICN considère que les transferts aux assurés doivent être enregistrés au troisième trimestre 2021, même si les versements effectifs aux assurés peuvent avoir lieu plus tardivement.

I.3.2.4. Comparaison du solde de financement établi par l'ICN avec celui prévu au budget 2021

Le solde de financement SEC calculé par l'ICN s'établit à – 1.391,0 millions d'euros (– 1.489,4 millions d'euros diminué de la prise en compte de 98,3 millions d'euros relatifs aux avances en matière de centimes additionnels régionaux⁽²⁸⁾).

(25) 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.

(26) 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.

(27) Le mécanisme des certificats verts doit être enregistré dans les comptes SEC comme un mécanisme de taxe-subsidie. L'impact sur le solde de financement provient de l'écart entre la taxe à la charge des fournisseurs d'électricité (42,5 millions) et les certificats alloués aux producteurs d'électricité verte (69 millions).

(28) Cette optique des avances est également celle appliquée aux prévisions budgétaires du gouvernement bruxellois.

tegen betaling van de emissierechten die niet kosteloos worden toegewezen) en het door het INR volgens het ESR berekende bedrag (18,4 miljoen euro)⁽²⁵⁾.

Inhoudelijke verschillen (– 40,6 miljoen euro)

Deze correctie omvat onder meer :

- een positieve correctie van 44,9 miljoen euro voor de registratie van swaps⁽²⁶⁾ ;
- een negatieve correctie van 59,5 miljoen euro om, binnen in de perimeter, uitgaven te integreren van eenheden die moeten worden geconsolideerd, maar die niet zijn opgenomen in de economische hergroepering ;
- een negatieve correctie van 26,4 miljoen euro betreffende verrichtingen rekening houdend met de impact van het mechanisme van groenestroomcertificaten in de rekening van het gewest⁽²⁷⁾.

Andere verschillen (– 22,8 miljoen euro)

Deze correctie omvat onder meer :

- een correctie van – 17,8 miljoen euro voor de verrichtingen van het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling (EFRO) ;
- een correctie van – 5,1 miljoen euro in verband met de overstromingen, aangezien het INR ervan uitgaat dat de overdrachten aan de verzekerden moeten worden geboekt in het derde kwartaal van 2021, ook al kunnen de effectieve betalingen aan de verzekerden later plaatsvinden.

I.3.2.4. Vergelijking van het door het INR opgestelde vorderingensaldo met het saldo dat in de begroting 2021 is vermeld

Het ESR-vorderingensaldo zoals berekend door het INR belooft – 1.391,0 miljoen euro (1.489,4 miljoen euro verminderd met de inaanmerkingneming van 98,3 miljoen euro betreffende de voorschotten op het vlak van de gemeentelijke opcentiemen⁽²⁸⁾).

(25) Die opbrengsten worden beschouwd als belastingen op de uitstoot die moeten worden gespreid over de rekeningen van de jaren waarin de broeikasgassen werden uitgestoten.

(26) Die 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).

(27) Het mechanisme van de groene certificaten moet in de ESR-rekeningen worden geregistreerd als een taks-subsidie-mechanisme. De impact op het vorderingensaldo vloeit voort uit het verschil tussen de taks ten laste van de stroomleveranciers (42,5 miljoen euro) en de certificaten die worden toegekend aan producenten van groene stroom (69 miljoen euro).

(28) Diezelfde optiek van de voorschotten wordt toegepast bij de begrotingsramingen van de Brusselse Regering.

Le solde de financement SEC prévu au budget 2021 était, quant à lui, évalué par le gouvernement à – 914 millions d’euros (– 1.882 millions d’euros corrigé de + 968 millions, pour la neutralisation de dépenses).

L’aggravation du déficit de quelque 477 millions d’euros résulte de la conjonction suivante :

- une sous-utilisation des crédits plus élevée que celle estimée lors de l’ajustement⁽²⁹⁾, laquelle améliore de l’ordre de 501 millions d’euros le solde de financement consolidé *ex ante*⁽³⁰⁾ ;
- la prise en compte par l’ICN d’un montant total de corrections SEC de – 10 millions d’euros⁽³¹⁾, alors que le gouvernement avait estimé pouvoir appliquer un montant total de corrections positives de 968 millions d’euros, soit un impact total de – 978 millions d’euros. C’est ainsi que l’ICN intègre notamment des dépenses qui avaient été neutralisées par le gouvernement, à savoir, les dépenses exécutées en matière d’investissement stratégiques (385,8 millions d’euros)⁽³²⁾ et les dépenses relatives aux mesures de soutien réalisées dans le cadre de la crise de la Covid-19 (382,1 millions d’euros)⁽³³⁾.

1.3.2.5. Évolution pluriannuelle

Le graphique ci-après établit la comparaison pluriannuelle entre d’une part, les soldes de financement estimés par le gouvernement bruxellois (avant et après neutralisation de certaines dépenses) et d’autre part, ceux fixés par l’ICN sur la base de l’exécution des exercices réalisés.

(29) 741 millions d’euros au lieu de 240 millions d’euros.

(30) Le solde de financement du RE s’établit à – 1.381 millions d’euros alors que le solde de financement SEC consolidé avait été estimé à – 1.882 millions d’euros lors de l’ajustement du budget 2021.

(31) Hors l’impact (négatif) de 98,3 millions d’euros des centimes additionnels à l’IPP.

(32) Rapport du comité de monitoring budgétaire du 18 février 2022 sur l’exécution provisoire 2021.

(33) Selon le SEC.

Het ESR-vorderingensaldo dat in de begroting 2021 is vermeld, was door de regering geraamd op – 914 miljoen euro (– 1.882 miljoen euro gecorrigeerd met + 968 miljoen euro, voor uitgaven te neutraliseren).

De verslechtering van het tekort met zo’n 477 miljoen euro vloeit voort uit de combinatie van de volgende factoren :

- een onderbenutting van de kredieten die groter was dan geraamd bij de begrotingsaanpassing⁽²⁹⁾, waardoor het geconsolideerde vorderingensaldo *ex ante* met zo’n 501 miljoen euro verbetert⁽³⁰⁾ ;
- het feit dat het INR een totaalbedrag van – 10 miljoen euro aan ESR-correcties in aanmerking heeft genomen⁽³¹⁾, terwijl de regering meende een totaalbedrag van 968 miljoen euro aan positieve correcties te kunnen toepassen, wat neerkomt op een totale impact van – 978 miljoen euro. Op die manier integreert het INR onder meer de uitgaven die de regering had geneutraliseerd, te weten de uitgaven die werden gedaan voor strategische investeringen (385,8 miljoen euro)⁽³²⁾ en de uitgaven in samenhang met de ten uitvoer gelegde steunmaatregelen in het kader van de Covid-19-crisis (382,1 miljoen euro)⁽³³⁾.

1.3.2.5. Meerjarenevolutie

De volgende grafiek vergelijkt over verschillende jaren de door de Brusselse Regering geraamde vorderingensaldi (vóór en na de neutralisatie van bepaalde uitgaven) met de vorderingensaldi die het INR bepaalde op basis van de uitvoering van de gerealiseerde boekjaren.

(29) 741 miljoen euro in plaats van 240 miljoen euro.

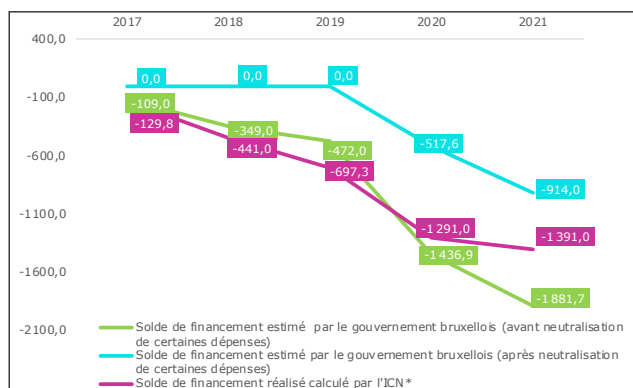
(30) Het vorderingensaldo van de economische hergroepering belooft – 1.381 miljoen euro terwijl het geconsolideerde ESR-vorderingensaldo op – 1.882 miljoen euro was geraamd bij de aanpassing van de begroting 2021.

(31) Zonder de (negatieve) impact van 98,3 miljoen euro van de opcentiemen op de PB.

(32) Verslag van het budgettair monitoringcomité van 18 februari 2022 over de voorlopige uitvoering 2021.

(33) Volgens het ESR.

Figure 1
Évolution du solde de financement entre 2017-2021
(en millions d'euros)



* Avec impact du facteur d'autonomie (– 151,8 millions d'euros) en 2018⁽³⁴⁾

Source : Cour des comptes, sur la base des budgets ajustés de la Région de Bruxelles-Capitale et de la publication ICN d'octobre 2022

De façon similaire au solde net des SGRBC, le solde de financement de l'entité régionale, tel qu'établi par l'ICN, a connu une dégradation continue entre 2017 et 2021, passant de -129,8 à -1.391,0 millions d'euros (soit un écart de 1,26 milliard d'euros).

I.4. Situation de la dette

I.4.1. Dette brute consolidée régionale

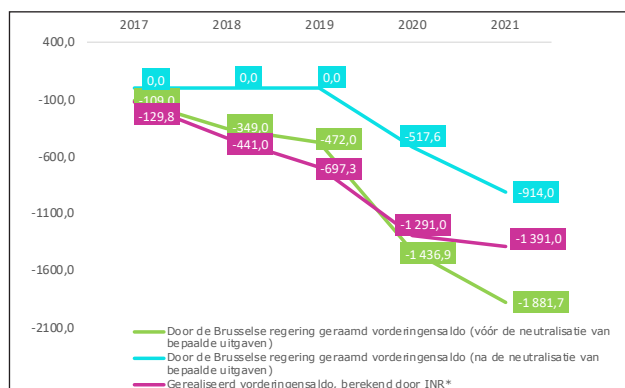
Au 31 décembre 2021, la dette brute consolidée au sens du traité de Maastricht, déterminée par l'ICN, s'élève à 9,54 milliards d'euros⁽³⁵⁾. Elle est composée de la dette directe, à hauteur de 6,94 milliards d'euros (72,7 % de la dette totale) et de la dette indirecte, à hauteur de 2,60 milliards d'euros (27,3 %).

Le graphique ci-après montre l'évolution des composantes de la dette brute consolidée (selon l'estimation de l'ICN).

(34) Cour des comptes, 24^e Cahier d'observations adressé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale et à l'Assemblée réunie de la Commission communautaire commune, Bruxelles, octobre 2019, www.courdescomptes.be.

(35) Selon la notification définitive du déficit public et de la dette publique à la Commission européenne dans le cadre de la procédure concernant les déficits excessifs d'octobre 2022 de l'ICN.

Figuur 1
Evolutie van het vorderingensaldo tussen 2017-2021
(in miljoen euro)



* Met impact van de autonomiefactor (– 151,8 miljoen euro) in 2018⁽³⁴⁾

Bron : Rekenhof, op basis van de aangepaste begrotingen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en van de INR-publicatie van oktober 2022

Net zoals het nettosaldo van de DBHR vertoont het door het INR bepaalde vorderingensaldo van de gewestelijke entiteit een gestage verslechtering tussen 2017 en 2021, en evolueert het van -129,8 naar -1.391,0 miljoen euro (d.i. een verschil van nagenoeg 1,26 miljard euro).

I.4. Toestand van de schuld

I.4.1. Geconsolideerde brutogewestsschuld

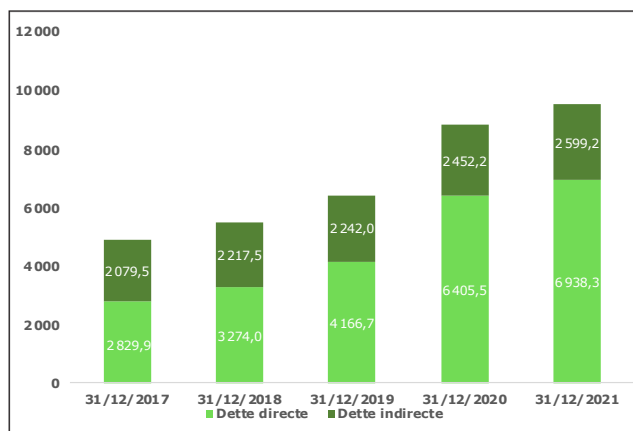
Op 31 december 2021 bedraagt de door het INR bepaalde geconsolideerde brutoschuld in de zin van het Verdrag van Maastricht 9,54 miljard euro⁽³⁵⁾. Ze bestaat uit de directe schuld ten belope van 6,94 miljard euro (72,7 % van de totale schuld) en de indirecte schuld ten belope van 2,60 miljard euro (27,3 %).

De onderstaande grafiek toont de evolutie van de componenten van de geconsolideerde brutoschuld (volgens de raming van het INR).

(34) Rekenhof, 24^e Boek van opmerkingen voorgelegd aan het Parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en aan de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, Brussel, oktober 2019, www.rekenhof.be.

(35) Volgens de definitieve notificatie van het overheidstekort en de overheidsschuld aan de Europese Commissie in het kader van de procedure voor de buitensporige tekorten van oktober 2022 van het INR.

Figure 2
évolution de la dette brute consolidée entre 2017 et 2021 – ICN
(en millions d’euros)



Source : ICN, notification d’octobre 2022

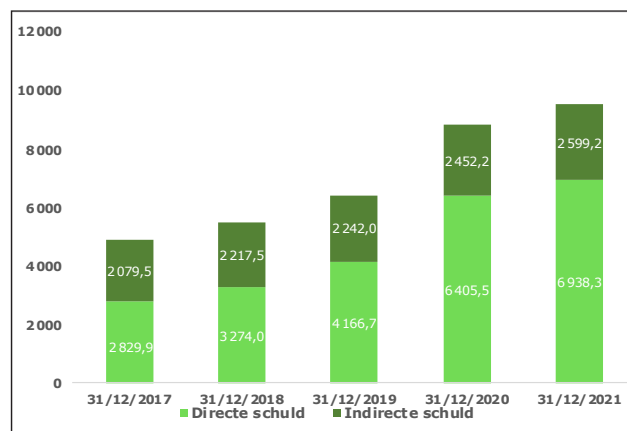
La dette brute consolidée s’est accrue de 0,68 milliard d’euros par rapport à fin 2020 (+ 7,7 %) et de 4,63 milliards d’euros par rapport à fin 2017 (+ 94,2 %). Cette dernière hausse est due à l’augmentation des dettes directe (+ 145,2 %) et indirecte (+ 25,0 %) entre 2017 et 2021.

Le tableau suivant met en parallèle l’évolution, sur la période 2017-2021, de l’encours des différentes composantes de la dette brute consolidée régionale, selon les calculs de l’Agence de la dette de la Région de Bruxelles-Capitale et de l’ICN.

Tableau 5
Évolution de l’encours
des composantes de la dette brute
consolidée entre 2017 et 2021
(en millions d’euros)

	2017	2018	2019	2020	2021	Variation 2020-2021 — Variatie 2020-2021	Variation 2017-2021 — Variatie 2017-2021
<i>Agence de la dette / Agenschap van de Schuld</i>							
Dette directe (à long terme) / Directe schuld (op lange termijn)	2.407,3	2.656,3	3.577,0	5.629,0	6.689,0	1.060,0	4.281,8
Dette flottante (à court terme) / Vlottende schuld (op korte termijn)	551,3	708,4	714,8	198,4	397,5	199,0	- 153,8
Dette régionale directe / Directe gewestsschuld	2.958,6	3.364,7	4.291,8	5.827,4	7.086,5	1.259,1	4.127,9
Autres dettes régionales consolidées / Andere geconsolideerde gewestelijke schulden	2.051,0	2.177,9	2.241,1	2.440,4	2.577,6	137,1	526,6

Figuur 2
Evolutie van de geconsolideerde brutoschuld tussen
2017 en 2021 – INR
(in miljoen euro)



Bron : INR, notificatie van oktober 2022

De geconsolideerde brutoschuld is met 0,68 miljard euro toegenomen in vergelijking met eind 2020 (+ 7,7 %) en met 4,63 miljard euro in vergelijking met eind 2017 (+ 94,2 %). Die laatste stijging is toe te schrijven aan de toename van de directe schuld (+ 145,2 %) en aan de toename van de indirecte schuld (+ 25,0 %) tussen 2017 en 2021.

De volgende tabel toont de evolutie over de periode 2017-2021 van het uitstaand bedrag van de verschillende componenten van de geconsolideerde brutogewestsschuld volgens de berekeningen van het Agentschap van de Schuld van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en die van het INR.

Tabel 5
Evolutie van het uitstaand bedrag
van de componenten van de geconsolideerde
brutoschuld tussen 2017 en 2021
(in miljoen euro)

Dette brute consolidée régionale (SEC 2010) / Geconsolideerde brutogewestsschuld (ESR 2010)	5.009,6	5.542,6	6.532,9	8.267,9	9.664,1	1.396,2	4.654,5
<i>ICN / INR</i>							
Dette directe (à long terme) / Directe schuld (op lange termijn)	2.407,3	2.656,3	3.577,0	5.629,0	6.689,0	1.060,0	4.281,8
Dette flottante (à court terme) / Vlottende schuld (op korte termijn)	422,6	617,8	589,7	776,5	249,3	- 527,2	- 173,3
Dette régionale directe / Directe gewestsschuld	2.829,9	3.274,0	4.166,7	6.405,5	6.938,3	532,8	4.108,4
Dette indirecte / Indirecte schuld	2.079,5	2.217,4	2.242,0	2.452,2	2.599,2	147,0	519,6
Dette brute consolidée selon l'ICN / Geconsolideerde brutoschuld volgens het INR	4.909,9	5.491,5	6.408,8	8.857,7	9.537,5	679,8	4.627,6
<i>Écart dette brute Agence dette/ICN / Verschil brutoschuld Agentschap van de Schuld/INR</i>	<i>99,7</i>	<i>51,1</i>	<i>124,1</i>	<i>- 589,8</i>	<i>126,6</i>	<i>716,4</i>	<i>26,9</i>

Source : Cour des comptes, sur la base du rapport annuel 2021 de l'Agence de la dette actualisé et de la publication ICN d'octobre 2022

Les montants de la dette brute consolidée régionale au sens du SEC 2010⁽³⁶⁾, selon l'Agence de la dette, diffèrent des montants publiés en octobre 2022 par l'ICN sur le site de la Banque nationale de Belgique. En 2021, l'écart (126,6 millions d'euros) résulte de la différence entre les encours de la dette directe à court terme (148,2 millions d'euros) et de la dette indirecte (- 21,6 millions d'euros) selon les deux optiques.

En ce qui concerne la dette directe à court terme, l'encours publié par l'ICN (249,3 millions d'euros) ne tient pas compte des placements à terme (39 millions d'euros en 2021) mais bien des soldes (créiteurs) des organismes faisant l'objet d'un contrat de cash pooling (centralisation de trésorerie) avec la Région (- 187,2 millions d'euros).

En ce qui concerne les dettes des institutions régionales à consolider (soit la dette indirecte, selon l'ICN), l'Agence de la dette s'est attelée depuis 2018 à réduire, tant pour l'année en cours que pour les années antérieures, les différences qui ne proviendraient pas uniquement du moment de la collecte des informations. Au 31 décembre 2021, l'écart en valeur absolue entre ces deux sources s'élève cependant à 21,6 millions d'euros, contre 11,8 millions d'euros l'année précédente.

Bron : Rekenhof, op basis van het jaarverslag 2021 van het Agentschap van de Schuld en van de INR-publicatie van oktober 2022

De bedragen van de geconsolideerde brutogewestsschuld in de zin van ESR-2010⁽³⁶⁾, volgens het Agentschap van de Schuld, verschillen van de bedragen die het INR in oktober 2022 publiceerde op de site van de Nationale Bank van België. In 2021 vloeit het verschil (126,6 miljoen euro) voort uit het verschil tussen de uitstaande bedragen van de directe schuld op korte termijn (148,2 miljoen euro) en van de indirecte schuld (- 21,6 miljoen euro) volgens de twee optieken.

Wat de directe schuld op korte termijn betreft, houdt het door het INR gepubliceerde uitstaande bedrag (249,3 miljoen euro) geen rekening met de termijnbeleggingen (39 miljoen euro in 2021), maar wel met de (credit) saldi van de instellingen die deelnemen aan een cash-poolingcontract (thesauriecentralisatie) met het gewest (- 187,2 miljoen euro).

Met betrekking tot de schulden van de te consolideren gewestelijke instellingen (d.i. de indirecte schuld volgens het INR) heeft het Agentschap van de Schuld zich er sedert 2018 op toegelegd, zowel voor het lopende jaar als voor de voorgaande jaren, de verschillen te doen afnemen die niet alleen zouden voortvloeien uit het moment waarop de inlichtingen worden verzameld. Op 31 december 2021 beloopt het verschil in absolute waarde tussen die twee bronnen echter 21,6 miljoen euro, tegenover 11,8 miljoen euro het jaar voordien.

(36) Les opérations budgétaires sont imputées en droits constatés.

(36) De begrotingsverrichtingen worden aangerekend als vastgestelde rechten.

I.4.2. Dette régionale directe⁽³⁷⁾

I.4.2.1. Encours total

La dette régionale directe (ou dette *stricto sensu*) est composée de la dette à long terme (emprunts à plus d'un an)⁽³⁸⁾ et de la dette à court terme (ou dette flottante, dont la durée des emprunts est inférieure à un an). Elle est constituée du cumul des soldes nets à financer⁽³⁹⁾ des services du gouvernement depuis la création de la Région.

En 2021, l'encours de la dette directe au 31 décembre s'est élevé à 7.086,5 millions d'euros, en augmentation de 1.259,1 millions d'euros par rapport à fin 2020 (+ 21,6 %). Cette évolution marque toutefois un fléchissement par rapport à la croissance observée les deux années précédentes (+ 27,6 % en 2019 et + 35,8 % en 2020).

L'augmentation de l'endettement en 2021 concerne particulièrement la dette à long terme, qui a progressé de 1.060,0 millions d'euros (+ 18,8 %) pour s'établir à 6.689,0 millions d'euros, la dette à court terme doublant par rapport à l'année précédente (+ 199 millions d'euros), pour s'établir à 397,5 millions d'euros⁽⁴⁰⁾. Elle s'explique notamment par les mesures et impacts liés à la crise sanitaire et par les investissements stratégiques, mais également par la croissance limitée des moyens propres (recettes courantes et de capital) par rapport aux dépenses liquidées (+ 5,6 % contre + 9,2 %).

I.4.2.2. Financements long terme

En 2021, la Région a procédé à des consolidations⁽⁴¹⁾ pour un montant total de 1.685,5 millions d'euros, dont 1.240,5 millions d'euros d'opérations pour couvrir les besoins effectifs de l'année 2021⁽⁴²⁾, constituant les produits d'emprunts imputés au budget des voies et moyens, conformément aux prévisions budgétaires.

Ce volume d'emprunts comprend les nouveaux financements (1.060,0 millions d'euros) et le renouvellement

(37) Chiffres du rapport 2021 de l'Agence de la dette.

(38) Hors refinancement des emprunts remboursés (amortissements).

(39) Soldes annuels en base caisse.

(40) Cette dette est composée de billets de trésorerie à un an (196 millions d'euros) et du solde global (négatif) des comptes courants (201,5 millions d'euros), déduction faite de placements à terme de 39 millions d'euros.

(41) Opérations d'emprunts à plus d'un an.

(42) Le solde (445 millions d'euros) comprend des opérations à démarrage forward en 2022, 2023 et 2024 conclues en 2021 pour un total de 476 millions d'euros, qui seront comptabilisées à ces exercices, mais n'inclut pas une opération à démarrage forward conclue en 2013 qui assurait par avance un financement de 31 millions d'euros en 2021.

I.4.2. Directe gewestsschuld⁽³⁷⁾

I.4.2.1. Totaal uitstaand bedrag

De directe gewestsschuld (of schuld in strikte zin) bestaat uit de langetermijnschuld (leningen op meer dan een jaar)⁽³⁸⁾ en de kortetermijnschuld (oftewel vlottende schuld, waarbij de looptijd van de leningen minder bedraagt dan een jaar). Ze bestaat uit de cumulatieve van de netto te financieren saldi⁽³⁹⁾ van de diensten van de regering sedert de oprichting van het gewest.

In 2021 beliep het uitstaand bedrag van de directe schuld op 31 december 7.086,5 miljoen euro, wat neerkomt op een stijging met 1.259,1 miljoen euro in vergelijking met eind 2020 (+ 21,6 %). De stijging is echter geringer dan de twee voorgaande jaren (+ 27,6 % in 2019 en + 35,8 % in 2020).

De stijging van de schuldgraad in 2021 betreft voornamelijk de langetermijnschuld, die met 1.060,0 miljoen euro (+ 18,8 %) toenam tot 6.689,0 miljoen euro. De kortetermijnschuld verdubbelde in vergelijking met het voorgaande jaar (+ 199 miljoen euro) en beliep 397,5 miljoen euro⁽⁴⁰⁾. De stijging is te verklaren door de maatregelen in samenhang met de gezondheids crisis en de impact van die crisis, alsook door de strategische investeringen, maar ook door de beperkte groei van de eigen middelen (lopende ontvangsten en kapitaalontvangsten) in vergelijking met de vereffende uitgaven (+ 5,6 % tegenover + 9,2 %).

I.4.2.2. Langetermijnfinancieringen

In 2021 voerde het gewest in totaal 1.685,5 miljoen euro aan consolidaties⁽⁴¹⁾ uit, waarvan 1.240,5 miljoen euro aan verrichtingen om de effectieve behoeften van het jaar 2021 te dekken⁽⁴²⁾. Ze vormen de leningopbrengsten die werden aangerekend op de middelenbegroting, overeenkomstig de begrotingsramingen.

Dat leningvolume omvat de nieuwe financieringen (1.060,0 miljoen euro) en de hernieuwing van de schuld

(37) Cijfers van het verslag 2021 van het Agentschap van de Schuld.

(38) Buiten de herfinanciering van de terugbetaalde leningen (aflossingen).

(39) Jaarsaldi op kasbasis.

(40) Die schuld bestaat uit thesauriebewijzen op één jaar (196 miljoen euro) en uit het globale saldo (negatief) van de lopende rekeningen (201,5 miljoen euro), min de termijnbeleggingen ten belope van 39 miljoen euro.

(41) Leningverrichtingen op meer dan een jaar.

(42) Het saldo (445 miljoen euro) omvat de in 2021 gesloten forward rate agreements voor 2022, 2023 en 2024 voor in totaal 476 miljoen euro, die op de betrokken boekjaren zullen worden geboekt, maar een forward rate agreement uit 2013 die van tevoren een financiering van 31 miljoen euro in 2021 verzekerde, is er niet in opgenomen.

de la dette arrivant à échéance en 2021⁽⁴³⁾ (180,5 millions d'euros). Il intègre deux opérations de prêts issues du programme européen SURE⁽⁴⁴⁾ pour un total de 94,5 millions d'euros.

En 2021, contrairement aux deux années précédentes, aucune « *consolidation additionnelle* »⁽⁴⁵⁾ pour couvrir les besoins de l'année suivante n'a été effectuée, alors que l'estimation budgétaire prévue au budget des voies et moyens était de 500 millions d'euros⁽⁴⁶⁾. Pour rappel, en 2020, ces derniers s'étaient élevés à 517 millions d'euros.

I.4.2.3. *Évolution de la dette directe, des soldes budgétaires nets et des besoins nets de liquidité sur la période 2017-2021*

L'accroissement de la dette directe résulte principalement de la nécessité, pour la Région de Bruxelles-Capitale, de couvrir ses besoins nets de liquidité⁽⁴⁷⁾ conséquence de déficits budgétaires successifs.

die in 2021 op vervalddag kwam⁽⁴³⁾ (180,5 miljoen euro). Er zijn twee leningverrichtingen in opgenomen die afkomstig zijn van het Europese programma SURE⁽⁴⁴⁾, voor in totaal 94,5 miljoen euro.

In tegenstelling tot in de twee voorgaande jaren werd in 2021 geen enkele « *bijkomende consolidatie* »⁽⁴⁵⁾ verricht om de behoeften van het jaar nadien te dekken, terwijl de raming in de middelenbegroting voorzag in een bedrag van 500 miljoen euro⁽⁴⁶⁾. Ter herinnering : in 2020 beliepen die laatste 517 miljoen euro.

I.4.2.3. *Evolutie van de directe schuld, van de nettobegrotingssaldi en van de nettoliquiditeitsbehoeften in de periode 2017-2021*

De toename van de directe schuld vloeit voornamelijk voort uit de noodzaak, voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, om zijn nettoliquiditeitsbehoeften⁽⁴⁷⁾ te dekken die het gevolg zijn van opeenvolgende begrotingstekorten.

(43) Amortissements.

(44) L'instrument européen de soutien temporaire à l'atténuation des risques de chômage en situation d'urgence (Support to mitigate Unemployment Risks in an Emergency – SURE) s'adresse aux États membres qui ont besoin de mobiliser des moyens financiers importants pour lutter contre les conséquences économiques et sociales néfastes de la pandémie de la Covid-19 sur leur territoire. Il peut fournir aux États membres concernés une assistance financière d'un montant maximal de 100 milliards d'euros, sous la forme de prêts de l'UE, afin de leur permettre de faire face à l'augmentation soudaine des dépenses publiques destinées à préserver l'emploi. Dans ce cadre, la Belgique pourrait recourir à cet instrument afin d'obtenir des prêts, octroyés à des conditions favorables, à hauteur de 7,8 milliards d'euros.

(45) Ce terme remplace, dans le rapport annuel 2021 de l'Agence de la dette, celui de « *préfinancement* ».

(46) AB 01.090.03.07.9610 Produits d'emprunts émis à plus d'un an en euros en vue de financer des projets de l'année prochaine.

(47) « *Solde net à financer* » a été utilisé dans les 25^e et 26^e Cahiers. Ce vocable recouvre « *les besoins nets de liquidité* » d'un pouvoir public. Il a été jugé plus opportun de reprendre dans ce 27^e Cahier ces derniers termes afin d'éviter toute confusion avec le « *solde (budgétaire) net à financer du regroupement économique* » fixé par l'ICN, lequel se rapporte à un solde d'opérations budgétaires et non financières (voir le point I.3.2.1 Solde (budgétaire) net à financer du regroupement économique.

(43) Afschrijvingen.

(44) Instrument voor tijdelijke steun om het risico op werkloosheid te beperken in een noodtoestand (Support to mitigate Unemployment Risks in an Emergency – SURE) zich tot de lidstaten die grote financiële middelen moeten kunnen inzetten om de nefaste economische en sociale gevolgen van de Covid-19-pandemie op hun grondgebied te bestrijden. Het kan de lidstaten in kwestie financiële bijstand verstrekken ten belope van maximum 100 miljard euro in de vorm van leningen van de EU, om hun in staat te stellen het hoofd te bieden aan de plotse stijging van de overheidsuitgaven om de werkgelegenheid te vrijwaren. België zou in dat kader een beroep kunnen doen op dat instrument om 7,8 miljard euro aan leningen tegen gunstige voorwaarden te bekommen.

(45) Die term vervangt de term « *prefinanciering* » in het jaarverslag 2021 van het Agentschap van de Schulde.

(46) BA 01.090.03.07.9610 Opbrengst van leningen met een looptijd van meer dan één jaar in euro met het oog op het financieren van de projecten van het volgende jaar.

(47) In het 25^e en in het 26^e Boek werd de formulering « *netto te financieren saldo* » gebruikt, waarmee de « *nettoliquiditeitsbehoeften* » van een overheid worden bedoeld. Het leek aangewezen die laatste formulering te hanteren in het 27^e Boek, om elke verwarring te vermijden met het door het INR bepaalde « *te financieren netto(begrotings)saldo van de economische hergroepering* », dat betrekking heeft op een saldo van begrotingsverrichtingen, en geen financiële verrichtingen beoogt (cf. punt I.3.2.1 Netto te financieren (begrotings)saldo volgens de economische hergroepering).

Tableau 6
Évolution entre 2017 et 2021
des soldes budgétaires nets des SGRBC
et des soldes de caisses à financer
(en millions d'euros)

Tabel 6
Evolutie tussen 2017 en 2021 van de
nettobegrotingssaldi van de DBHR
en van de te financieren kassaldi
(in miljoen euro)

	2017	2018	2019	2020	2021	Variation 2017-2021 — Variatie 2017-2021
Recettes (hors emprunts) / Ontvangsten (zonder leningen)	4.115,7	4.222,5	4.061,1	4.277,0	4.519,9	402,3
Dépenses (hors amortissements) / Uitgaven (zonder aflossingen)	4.316,3	4.822,1	5.115,2	5.718,9	6.245,1	1.928,7
Solde budgétaire net des SGRBC) / Nettobegrotingssaldo van de DBHR	-200,7	-599,5	-1.054,1	-1.442,0	-1.727,2	-1.526,5
Solde budgétaire net des SGRBC cumulé) / Gecumuleerd net-tobegrotingssaldo van de DBHR	-200,7	-800,2	-2.854,4	-3.296,3	-5.023,5	-4.822,8
Besoins nets de liquidité) / Nettoliquiditeitsbe-hoeften	-270,6	-406,1	-927,1	-1.535,7	-1.259,1	-988,5
Besoins nets de liquidité cumulés) / Gecumuleerde nettoliquiditeitsbe-hoeften	-270,6	-676,7	-1.603,8	-3.139,4	-4.398,5	-4.127,9
Écart Solde budgétaire net Besoins nets de liquidité cumulés ⁽⁴⁸⁾ / Verschil nettobegro-tingssaldo gecumuleerde net-toliquiditeits-behoeften ⁽⁴⁸⁾	-69,9	123,5	250,6	156,9	625,0	694,8

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

Au terme de la période 2017-2021, le solde budgétaire net cumulé des SGRBC s'établit à -5.023,5 millions d'euros, soit une variation de -4.822,8 millions d'euros par rapport au solde budgétaire net des SGRBC de 2017. Cette aggravation est la conséquence d'une augmentation structurelle des dépenses plus importante que celle des recettes. En effet, durant la période 2017-2021, les dépenses des SGRBC ont augmenté, en moyenne annuelle, de 9,7 %, pour une croissance des recettes de 2,4 %.

Quant au montant des besoins nets de liquidité cumulés, il s'établit à -4.398,5 millions d'euros, soit une variation de -4.127,9 millions d'euros par rapport à celui de 2017. Cette variation correspond exactement au montant de l'augmentation de la dette en valeur absolue (+4.127,9 millions d'euros)⁽⁴⁹⁾ entre 2017 et 2021

(48) Cet écart s'explique notamment par le différentiel entre les montants des opérations imputées et décaissées ou encaissées d'un exercice à l'autre, ainsi que par une correction pour passer du concept de « droits constatés » à celui de « caisse », par exemple, la différence entre les intérêts courus et les intérêts dus aux échéances.

(49) Voir le tableau au point I.4.1 Évolution de l'encours des composantes de la dette brute consolidée entre 2017 et 2021.

Bron : Rekenhof, op basis van de officiële uitvoeringsrekeningen van de begroting, de SAP-uitvoeringsgegevens van de begrotingen en het Agentschap van de Schuld

Op het einde van de periode 2017-2021 belooft het gecumuleerde nettobegrotingssaldo van de DBHR -5.023,5 miljoen euro, wat neerkomt op een verschil met -4.822,8 miljoen euro in vergelijking met het nettobegrotingssaldo van de DBHR van 2017. Die verslechtering is het gevolg van het feit dat de uitgaven structureel sterker stijgen dan de ontvangsten : tijdens de periode 2017-2021 zijn de uitgaven jaarlijks gemiddeld met 9,7 % gestegen, tegenover een stijging met 2,4 % bij de ontvangsten.

De gecumuleerde nettoliquiditeitsbehoefte belopen -4.398,5 miljoen euro, d.i. een verschil met -4.127,9 miljoen euro in vergelijking met het bedrag van 2017. Dat verschil stemt exact overeen met de toename van de schuld in absolute waarde (+4.127,9 miljoen euro)⁽⁴⁹⁾ tussen 2017 en 2021.

(48) Dat verschil is onder meer te verklaren door het verschil tussen de bedragen van verrichtingen die worden aangerekend en die naargelang het begrotingsjaar binnenkomen of buitengaan, en door een correctie om de overgang te maken van het concept "vastgestelde rechten" naar de notie van "kas", bijvoorbeeld het verschil tussen de gelopen intresten en de op de vervaldagen verschuldigde intresten.

(49) Cf. tabel onder punt I.4.1 Evolutie van het uitstaand bedrag van de componenten van de geconsolideerde brutoschuld tussen 2017 en 2021.

I.4.3. 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 consolidées avec la dette des SGRBC.

Au 31 décembre 2021, l'encours de ces dettes brutes consolidées⁽⁵⁰⁾ s'établit, selon les données les plus récentes de l'Agence de la dette, à 2.577,9 millions d'euros, soit une hausse de 137,5 millions d'euros par rapport à l'année précédente. Cet accroissement résulte essentiellement de l'augmentation des dettes du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries (+ 86,8 millions d'euros) et du Fonds du logement (+ 96,8 millions d'euros), et de la diminution des dettes des SFAR⁽⁵¹⁾ (- 31,7 millions d'euros) et de Bruxelles-Énergie (- 7,4 millions d'euros).

Ensemble, les dettes du secteur du logement⁽⁵²⁾ (1,36 milliard d'euros) et du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries (1,09 milliard d'euros) représentent 95,2 % de l'encours total des dettes des institutions à consolider en 2021.

I.4.4. Ratio dette brute consolidée/recettes totales SEC

Le ratio d'endettement permet d'apprécier la capacité d'une entité à faire face à ses engagements financiers futurs (dettes financières) sur la base de ses recettes propres annuelles. 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 des unités constituant le périmètre régional.

(50) Soldes créditeurs des institutions consolidées non déduits.

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

(52) Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB), Fonds du logement et sociétés de crédit social.

I.4.3. Andere geconsolideerde gewestelijke schulden

Volgens de ESR-methode moeten de schulden van de instellingen die behoren tot de sector van de overheidsbesturen (S.1312), worden geconsolideerd met de schulden van de diensten van de regering.

De vervanging in 2014 van 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 geconsolideerd met die van de DBHR.

Op 31 december 2021 bedroeg het uitstaand bedrag van die geconsolideerde brutoschulden⁽⁵⁰⁾, volgens de recentste gegevens van het Agentschap van de Schuld, 2.577,9 miljoen euro, i.e. 137,5 miljoen euro meer dan het voorgaande jaar. Die toename is voornamelijk het gevolg van de stijging van de schulden van het Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (+ 86,8 miljoen euro) en van het Woningfonds (+ 96,8 miljoen euro), alsook van de daling van de schulden van de SFAR⁽⁵¹⁾ (- 31,7 miljoen euro) en van Brussel-Energie (- 7,4 miljoen euro).

De schulden van de huisvestingssector⁽⁵²⁾ (1,36 miljard euro) en van het Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (1,09 miljard euro) vertegenwoordigen samen 95,2 % van het totale uitstaand bedrag aan schulden van de te consolideren instellingen in 2021.

I.4.4. Ratio geconsolideerde brutoschuld/totale ESR-ontvangsten

Aan de hand van de schuldratio kan worden beoordeeld in hoeverre een entiteit in staat is haar toekomstige financiële verbintenissen (financiële schulden) na te komen op basis van haar eigen jaarlijkse ontvangsten. Het gaat om de verhouding tussen het door het INR berekende, totale uitstaand 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 jaarontvangsten van de tot de gewestelijke perimeter behorende eenheden, eraan zouden moeten worden gewijd.

(50) Zonder aftrek van de creditsaldi van de geconsolideerde instellingen.

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

(52) Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM), Woningfonds en sociaalkredietmaatschappijen.

Tableau 7
Ratio dette consolidée (ICN) / recettes
totales entre 2017 et 2021

	2017	2018	2019	2020	2021	Variation 2020-2021 — Variation 2020-2021	Variation en % — Verschil in %
Dette brute consolidée ICN / Geconsolideerde brutoschuld INR	4.909,9	5.491,5	6.408,8	8.857,7	9.537,5	679,8	7,1 %
Recettes totales SEC / Totale ESR-ontvangsten	4.659,9	5.038,0	4.933,7	5.006,7	5.250,6	243,9	4,6 %
Ratio dette brute consolidée ICN/recettes totales SEC / Ratio geconsolideerde bruto-schuld INR/totale ESR-ontvangsten	105,4 %	109,0 %	129,9 %	176,9 %	181,6 %	-	-

Source : Cour des comptes, sur la base de la publication ICN d'octobre 2022, via la BNB.

La constante détérioration de ce ratio sur la période 2017-2020 est la conséquence d'une croissance moyenne annuelle de la dette brute consolidée sensiblement plus élevée que celle des recettes totales SEC (21,7 % contre 2,4 %). En 2021, compte tenu de l'accroissement de la dette par rapport à l'année précédente (+ 7,1 %) supérieur à celui des recettes (+ 4,6 %), il en résulte une nouvelle dégradation du ratio, lequel atteint près de 182 % (+ 4,7 points de pourcentage).

En d'autres termes, une augmentation structurelle des dépenses plus importante que celle des recettes a aggravé les déficits et les besoins de liquidité avec pour conséquence un recours de plus en plus important à l'emprunt. La période 2017-2021 a vu ainsi les dépenses des SGRBC augmenter, en moyenne annuelle, de 9,7 %, pour une croissance des recettes de 2,4 %.

I.4.5. Intérêts

I.4.5.1. Évolution pluriannuelle des charges d'intérêts

Tableau 8
Évolution des charges d'intérêts entre
2017-2021 (en milliers d'euros)

	2017	2018	2019	2020	2021	Variation 2020-2021 — Variatie 2020-2021	Variation 2017-2021 — Variatie 2017-2021
Intérêts dette à court terme / Intresten kortetermijnschuld	30	33	47	5.533	2.823	- 2.710	2.794
Intérêts dette à long terme / Intresten langetermijnschuld	114.725	110.002	147.646	132.807	147.572	14.766	32.848
Total intérêts débiteurs / Totale debetintresten	114.755	110.036	147.693	138.340	150.396	12.056	35.641
Intérêts créditeurs / Credittrente	- 12.899	- 17.161	- 23.994	- 27.353	- 18.439	8.914	- 5.539
Total intérêts nets / Totale netto-intresten	101.855	92.875	123.699	110.987	131.957	20.970	30.102

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

Tabel 7
Ratio geconsolideerde schuld (INR)/totale ontvangsten
tussen 2017 en 2021 totales entre 2017 et 2021

	2017	2018	2019	2020	2021	Variation 2020-2021 — Variatie 2020-2021	Variation en % — Verschil in %
Dette brute consolidée ICN / Geconsolideerde brutoschuld INR	4.909,9	5.491,5	6.408,8	8.857,7	9.537,5	679,8	7,1 %
Recettes totales SEC / Totale ESR-ontvangsten	4.659,9	5.038,0	4.933,7	5.006,7	5.250,6	243,9	4,6 %
Ratio dette brute consolidée ICN/recettes totales SEC / Ratio geconsolideerde bruto-schuld INR/totale ESR-ontvangsten	105,4 %	109,0 %	129,9 %	176,9 %	181,6 %	-	-

Bron : Rekenhof, op basis van de publicatie van het INR van oktober 2022, via de NBB

De gestage verslechtering van die ratio in de periode 2017-2020 is het gevolg van het feit dat de gemiddelde jaarlijkse groei van de geconsolideerde brutoschuld aanzienlijk hoger is dan die van de totale ESR-ontvangsten (21,7 % tegenover 2,4 %). In 2021, rekening houdend met het feit dat de toename van de schuld in vergelijking met het jaar voordien (+ 7,1 %) groter was dan die van de ontvangsten (+ 4,6 %), is de ratio opnieuw verslechterd, tot nagenoeg 182 % (+ 4,7 procentpunten).

Omdat de toename van de uitgaven structureel hoger is dan die van de ontvangsten, zijn de tekorten en de liquiditeitsbehoeften toegenomen, waardoor steeds vaker een beroep wordt gedaan op de lening. In de periode 2017-2021 zijn de uitgaven van de DBHR met gemiddeld 9,7 % gestegen op jaarbasis, terwijl dat percentage 2,4 % beliep bij de ontvangsten.

I.4.5. Intresten

I.4.5.1. Meerjarenevolutie van de rentelasten

Tabel 8
Evolutie van de rentelasten tussen 2017-2021
(in duizend euro)

	2017	2018	2019	2020	2021	Variation 2020-2021 — Variatie 2020-2021	Variation 2017-2021 — Variatie 2017-2021
Intérêts dette à court terme / Intresten kortetermijnschuld	30	33	47	5.533	2.823	- 2.710	2.794
Intérêts dette à long terme / Intresten langetermijnschuld	114.725	110.002	147.646	132.807	147.572	14.766	32.848
Total intérêts débiteurs / Totale debetintresten	114.755	110.036	147.693	138.340	150.396	12.056	35.641
Intérêts créditeurs / Credittrente	- 12.899	- 17.161	- 23.994	- 27.353	- 18.439	8.914	- 5.539
Total intérêts nets / Totale netto-intresten	101.855	92.875	123.699	110.987	131.957	20.970	30.102

Bron : berekeningen van het Rekenhof op basis van de SAP-gegevens over de begrotingsuitvoering

Durant la période 2017-2021, les charges d'intérêts débiteurs (dettes à long terme et à court terme)⁽⁵³⁾ ont globalement augmenté de 35,6 millions d'euros (+ 31,1 %) dont 12,1 millions d'euros entre 2020 et 2021 (+ 8,7 %). En tenant compte des intérêts créditeurs⁽⁵⁴⁾, les intérêts nets décaissés s'élèvent à 132,0 millions d'euros en 2021, en progression de 21 millions d'euros (+ 18,9 %) par rapport à 2020.

En 2019, un remboursement anticipé d'intérêts de 35,9 millions d'euros⁽⁵⁵⁾ et en 2020, les frais de clôture d'un compte pour 6,3 millions d'euros⁽⁵⁶⁾, ont augmenté exceptionnellement les charges d'intérêts pour ces deux années.

Le tableau ci-après présente une situation de l'évolution des charges d'intérêts, sans les opérations ponctuelles précitées.

Tableau 9
Évolution des charges d'intérêts
hors opérations ponctuelles en 2019-2020
(en milliers d'euros)

	2017	2018	2019	2020	2021	Variation 2020-2021 — Variatie 2020-2021	Variation 2017-2021 — Variatie 2017-2021
Intérêts dette à court terme / Intresten kortetermijnschuld	30	33	47	947	2.823	1.876	2.794
Intérêts dette à long terme / Intresten langetermijnschuld	114.725	110.002	111.746	131.142	147.572	16.431	32.848
Total intérêts débiteurs / Totale debetintresten	114.755	110.036	111.793	132.089	150.396	18.307	35.641
Intérêts créditeurs / Creditrente	- 12.899	- 17.161	- 23.994	- 27.353	- 18.439	8.914	- 8.086
Total intérêts nets / Totale netto-intresten	101.855	92.875	87.799	104.736	131.957	27.221	30.102

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

En faisant abstraction des opérations ponctuelles en 2020, l'augmentation des charges d'intérêts débiteurs s'élève à 18,3 millions d'euros (+ 13,9 %) et celle des intérêts nets, à 27,2 millions d'euros (+ 26,0 %), poursuivant la hausse entamée en 2020 après une diminution entre 2017 et 2019.

En complément des charges d'intérêts proprement dites, des frais opérationnels liés à l'émission d'emprunts

(53) Montants imputés budgétairement (SGRBC).

(54) Montants imputés budgétairement (SGRBC).

(55) Remboursement anticipé de la part « *intérêts* » d'opérations de produits dérivés, à la suite de l'activation par une banque d'une Early termination option (ETO).

(56) Apurement des soldes débiteurs de comptes bancaires inutilisés (7,3 millions d'euros).

Tijdens de periode 2017-2021 stegen de debetintrestlasten (langetermijnschulden en kortetermijnschulden)⁽⁵³⁾ globaal met 35,6 miljoen euro (+ 31,1 %), waarvan 12,1 miljoen euro tussen 2020 en 2021 (+ 8,7 %). Rekening houdend met de creditintresten⁽⁵⁴⁾ belopen de netto-intresten die uit kas gingen, 132,0 miljoen euro in 2021, wat 21 miljoen euro meer is (+ 18,9 %) dan in 2020.

In 2019 en in 2020 was er een uitzonderlijke toename van de intrestlasten door, respectievelijk, een voortijdige terugbetaling van intresten ten belope van 35,9 miljoen euro⁽⁵⁵⁾ en de kosten voor de afsluiting van een rekening ten belope van 6,3 miljoen euro⁽⁵⁶⁾.

De volgende tabel schetst een situatie van de evolutie van de intrestlasten, zonder de voornoemde specifieke verrichtingen.

Tabel 9
Evolutie van de intrestlasten zonder
de specifieke verrichtingen in 2019-2020
(in duizend euro)

	2017	2018	2019	2020	2021	Variation 2020-2021 — Variatie 2020-2021	Variation 2017-2021 — Variatie 2017-2021
Intérêts dette à court terme / Intresten kortetermijnschuld	30	33	47	947	2.823	1.876	2.794
Intérêts dette à long terme / Intresten langetermijnschuld	114.725	110.002	111.746	131.142	147.572	16.431	32.848
Total intérêts débiteurs / Totale debetintresten	114.755	110.036	111.793	132.089	150.396	18.307	35.641
Intérêts créditeurs / Creditrente	- 12.899	- 17.161	- 23.994	- 27.353	- 18.439	8.914	- 8.086
Total intérêts nets / Totale netto-intresten	101.855	92.875	87.799	104.736	131.957	27.221	30.102

Bron : berekeningen van het Rekenhof op basis van de SAP-gegevens over de begrotingsuitvoering

Als de specifieke verrichtingen in 2020 buiten beschouwing worden gelaten, beloopt de toename van de debetintrestlasten 18,3 miljoen euro (+ 13,9 %) en die van de netto-intresten 27,2 miljoen euro (+ 26,0 %), wat een voortzetting is van de stijgende trend die in 2020 begon, na de daling in de periode 2017-2019.

Bovenop de eigenlijke rentelasten werden de kosten van de schuld vanaf 2018 verhoogd met de operationele

(53) Op de begroting aangerekende bedragen (DBHR).

(54) Op de begroting aangerekende bedragen (DBHR).

(55) Voortijdige terugbetaling van het deel « *intresten* » van verrichtingen in verband met afgeleide producten, omdat een bank een Early termination option (ETO) activeerde.

(56) Aanzuivering van de debetsaldi van ongebruikte bankrekeningen (7,3 miljoen euro).

(fees agreement) sont venus grever les coûts de la dette à partir de 2018. Compte tenu de ces frais en 2021 (5,1 millions d'euros⁽⁵⁷⁾), le total des charges de la dette s'élève à 155,5 millions d'euros (+ 10,2 millions d'euros par rapport à 2020⁽⁵⁸⁾). Hors intérêts créditeurs, les charges nettes s'élèvent à 137,0 millions d'euros (+ 19,1 millions d'euros⁽⁵⁹⁾).

Le rapport annuel de l'Agence de la dette précise que le coût moyen annuel du portefeuille⁽⁶⁰⁾ (hors ETO) est passé de 2,37 % en 2020 à 2,02 % en 2021 (diminution de 17,4 %). Ce taux est le plus faible observé sur la période 1997-2021. En maintenant à un niveau élevé (96,68 %, la partie fixe et protégée de son portefeuille, la Région a maintenu un risque de taux quasiment nul.

I.4.5.2. Charge d'intérêts sur la dette directe

La charge d'intérêts sur la dette directe représente la proportion des recettes consacrées à son paiement.

Tableau 10
Ratio charges d'intérêts/recettes
budgétaires entre 2017 et 2021
(en milliers d'euros)

	2017	2018	2019	2020	2021
Total intérêts nets dette directe / Totale nettorente directe schuld	101.855	92.875	123.699	110.987	131.957
Recettes budgétaires hors emprunts / Begrotingsontvangsten (zonder leningen)	4.115.662	4.222.539	4.061.099	4.276.961	4.517.913
Ratio charge d'intérêts/Recettes budgétaires hors emprunts / Ratio intrestlasten/begrotingsontvangsten zonder leningen	2,5 %	2,2 %	3,0 %	2,6 %	2,9 %

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

Sur la base de montants d'intérêts corrigés des opérations ponctuelles en 2019 et 2020, les ratios calculés pour ces deux exercices s'établissent à 2,2 % et 2,4 %. Par rapport à 2020, la progression en 2021 serait donc de 0,5 point de base. En 2022, sur la base des prévisions budgétaires ajustées, le ratio atteindrait 3,7 % (+ 0,7 point de base), essentiellement en raison d'une hausse des charges d'intérêts de 35,3 %⁽⁶¹⁾.

(57) 6,9 millions d'euros en 2020.

(58) + 16,4 millions d'euros, hors opérations ponctuelles.

(59) + 25,3 millions d'euros, hors opérations ponctuelles.

(60) Taux moyen de financement de la dette.

(61) 178,5 millions d'euros en 2022 (intérêts nets).

kosten in samenhang met de uitgifte van leningen (fees agreement). Rekening houdend met die kosten in 2021 (5,1 miljoen euro⁽⁵⁷⁾), belopen de totale kosten van de schuld 155,5 miljoen euro (+ 10,2 miljoen euro in vergelijking met 2020⁽⁵⁸⁾). Zonder de creditrentes belopen de nettolasten 137,0 miljoen euro (+ 19,1 miljoen euro⁽⁵⁹⁾).

Het jaarverslag van het Agentschap van de Schuld preciseert dat de gemiddelde jaarlijkse kosten van de portefeuille⁽⁶⁰⁾ (zonder ETO) zijn geëvolueerd van 2,37 % in 2020 naar 2,02 % in 2021 (daling met 17,4 %). Dat is het zwakste percentage in de periode 1997-2021. Door het vaste en beschermde deel van zijn portefeuille op een hoog niveau te houden (96,68 %), heeft het gewest ervoor gezorgd dat het risicopercentage nagenoeg nul is gebleven.

I.4.5.2. Rentelast op de directe schuld

De rentelast op de directe schuld vertegenwoordigt het volume aan ontvangsten dat wordt besteed aan de betaling ervan.

Tabel 10
Ratio intrestlasten/begrotingsontvangsten
tussen 2017 en 2021
(in duizend euro)

	2017	2018	2019	2020	2021
Total intérêts nets dette directe / Totale nettorente directe schuld	101.855	92.875	123.699	110.987	131.957
Recettes budgétaires hors emprunts / Begrotingsontvangsten (zonder leningen)	4.115.662	4.222.539	4.061.099	4.276.961	4.517.913
Ratio charge d'intérêts/Recettes budgétaires hors emprunts / Ratio intrestlasten/begrotingsontvangsten zonder leningen	2,5 %	2,2 %	3,0 %	2,6 %	2,9 %

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

Op basis van gecorrigeerde intrestbedragen van de specifieke verrichtingen in 2019 en 2020 belopen de voor die twee boekjaren berekende ratio's 2,2 % en 2,4 %. In vergelijking met 2020 zou er in 2021 dus sprake zijn van een stijging met 0,5 basispunt. Op basis van de aangepaste begrotingsramingen zou de ratio in 2022 3,7 % belopen (+ 0,7 basispunt), voornamelijk omdat de intrestlasten met 35,3 % stegen⁽⁶¹⁾.

(57) 6,9 miljoen euro in 2020.

(58) + 16,4 miljoen euro, zonder specifieke verrichtingen.

(59) + 25,3 miljoen euro, zonder specifieke verrichtingen.

(60) Gemiddelde intrestvoet voor de schuldfinanciering.

(61) 178,5 miljoen euro in 2022 (netto-intresten).

Comme tous les pouvoirs publics, la Région de Bruxelles-Capitale a encore pu bénéficier en 2021 des taux d'intérêt très bas en vigueur dans la zone euro pour les nouveaux emprunts et le renouvellement de ceux qui arrivent à échéance. La hausse des charges d'intérêts en 2021 est par conséquent davantage liée à l'augmentation du poids de la dette plutôt qu'à la hausse des taux.

Dès lors, si la Région a maîtrisé le risque de liquidité jusqu'à présent⁽⁶²⁾, la soutenabilité future de sa dette, exprimée par la capacité d'un pouvoir public à rembourser ses emprunts et donc, sa solvabilité, pourrait être mise en péril par une hausse des taux d'intérêt et/ou l'absence de contrôle du solde budgétaire.

1.4.6. 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.

D'après le rapport annuel de l'Agence de la dette, l'encours total au 31 décembre 2021 des garanties octroyées s'élève à 3.230,4 millions d'euros. Le compte général 2021 de la Région mentionne un montant de 3.271,1 millions d'euros⁽⁶³⁾.

Le contrôle du compte général 2021 de la Région effectué par la Cour des comptes a identifié une erreur dans les données du Tableau de synthèse des garanties y annexé, ainsi que dans le rapport de l'Agence de la dette, en ce qui concerne les montants des garanties octroyées en 2021. En effet, ces montants y étaient sous-évalués à hauteur de 588,2 millions d'euros en raison de l'omission du montant des garanties octroyées au FRBRTC. À la suite de ce constat, le ministre du Budget a transmis à la Cour des comptes une version corrigée de l'annexe 16.5 du compte général en application de l'article 39 de l'OOBCC, approuvée par le gouvernement bruxellois le 15 septembre 2022.

(62) Voir le point [1.4.7](#) évaluation externe du rating financier.

(63) Comprenant en plus l'encours du dossier Belgacom-Connectimmo (7,2 millions d'euros), de l'Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (7,9 millions d'euros), et de l'Agence du stationnement (25,5 millions d'euros).

Zoals alle overheden kon het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in 2021 nog de zeer lage rentevoeten genieten die in de eurozone gelden voor nieuwe leningen en de vernieuwing van leningen die vervallen. De stijging van de intrestlasten in 2021 houdt dus meer verband met de toename van het gewicht van de schuld dan met de stijging van de rentevoeten.

Het gewest heeft het liquiditeitsrisico vooralsnog onder controle gehouden⁽⁶²⁾, maar de toekomstige houdbaarheid van de gewestsschuld, die wordt uitgedrukt door het vermogen van een overheid om haar leningen terug te betalen (haar solvabiliteit dus), zou in het gedrang kunnen komen door een stijging van de intrestvoeten en/of de ontstentenis van toezicht op het begrotingsaldo.

1.4.6. 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.

Volgens het jaarverslag van het Agentschap van de Schuld bedroeg het totale uitstaande bedrag van de verleende waarborgen op 31 december 2021 3.230,4 miljoen euro. De algemene rekening 2021 van het gewest vermeldt een bedrag van 3.271,1 miljoen euro⁽⁶³⁾.

Uit de controle van het Rekenhof op de algemene rekening 2021 van het gewest bleek dat de gegevens die waren opgenomen in de bijgevoegde synthesetabel met de waarborgen en in het verslag van het Agentschap van de Schuld, een fout bevatten met betrekking tot de bedragen van de in 2021 verleende waarborgen. Die bedragen waren daarin immers ten belope van 588,2 miljoen euro onderschat omdat het bedrag van de waarborgen die werden toegekend aan het BGHGT, niet waren meegeteld. Ingevolge die vaststelling heeft de minister belast met Begroting in toepassing van artikel 39 van de OOBCC een gecorrigeerde versie van bijlage 16.5 van de algemene rekening aan het Rekenhof bezorgd. Die werd op 15 september 2022 door de Brusselse Regering goedgekeurd.

(62) Cf. punt [1.4.7](#) Externe evaluatie van de financiële rating.

(63) Met inbegrip van het uitstaand bedrag van het dossier Belgacom-Connectimmo (7,2 miljoen euro), het uitstaand bedrag van het Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (7,9 miljoen euro) en dat van het Parkeeragentschap (25,5 miljoen euro).

Tableau 11
Encours dette garantie, octroi
et utilisations de garanties
(en millions d'euros)

	Encours 31/12/2021 — Uitstaand bedrag 31/12/2021	Autorisations (budget 2021) — Machtigingen (begroting 2021)	Garanties octroyées (en 2021) - Verleende waarborgen (in 2021)	Utilisations garanties (en 2021) — Benutte waarborgen (in 2021)
Rapport 2021 Agence de la dette / Verslag 2021 Agentschap van de Schuld	3.230,4	1.407,2	237,9	854,9
Compte général 2021 RBC / Algemene rekening 2021 BHG	3.271,1	1.407,2	826,1	854,9
Rapport de certification 2021 Cour des comptes / Certificeringsverslag 2021 Rekenhof	3.271,1	1.407,2	826,1	854,9

Source : rapport annuel 2021 de l'Agence de la dette de la Région de Bruxelles-Capitale, compte général 2021 et calculs de la Cour des comptes

I.4.7. Évaluation externe du rating financier

Les agences de notation financière évaluent la capacité de remboursement des émetteurs de dette. La Belgique et les entités fédérées font donc régulièrement l'objet d'analyses par ces agences⁽⁶⁴⁾, qui leur attribuent une note. La note de la Région de Bruxelles-Capitale, évaluée par Standard & Poor's, varie selon que la situation peut être qualifiée de :

- sécurité optimale à très forte (AAA à AA) ;
- bonne qualité à une qualité moyenne inférieure (A à BBB) ;
- spéculative (BB à B) ;
- extrêmement spéculative (CCC à C) ;
- défaut de remboursement (SD à D).

Jusqu'à l'année 2019, Standard & Poor's a constamment attribué la note de référence à long terme AA, à perspective stable à la Région de Bruxelles-Capitale.

Le 28 mars 2022, cette agence de notation a confirmé la notation à long terme de la Région de Bruxelles-Capitale de AA- avec perspective stable qu'elle lui avait attribuée le 26 mars 2021⁽⁶⁵⁾.

Le maintien de cette notation est justifié par l'Agence par son attente de réduction progressive par la Région de ses déficits très élevés, principalement grâce à la maîtrise

(64) Selon une méthodologie qui leur est propre.

(65) À cette date, l'Agence avait abaissé la notation long terme de AA à AA-, avec perspective stable, en raison des effets combinés de l'impact négatif de la pandémie de la Covid-19 et du coût des investissements stratégiques sur les résultats financiers de l'année 2020 (baisse des recettes et hausse des dépenses), entraînant une augmentation considérable de la dette.

Tabel 11
Uitstaand bedrag gewaarborgde schuld,
toegekende en benutte waarborgen
(in miljoen euro)

	Encours 31/12/2021 — Uitstaand bedrag 31/12/2021	Autorisations (budget 2021) — Machtigingen (begroting 2021)	Garanties octroyées (en 2021) - Verleende waarborgen (in 2021)	Utilisations garanties (en 2021) — Benutte waarborgen (in 2021)
Rapport 2021 Agence de la dette / Verslag 2021 Agentschap van de Schuld	3.230,4	1.407,2	237,9	854,9
Compte général 2021 RBC / Algemene rekening 2021 BHG	3.271,1	1.407,2	826,1	854,9
Rapport de certification 2021 Cour des comptes / Certificeringsverslag 2021 Rekenhof	3.271,1	1.407,2	826,1	854,9

Bron : jaarverslag 2021 van het Agentschap van de Schuld van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, algemene rekening 2021 en berekeningen van het Rekenhof

I.4.7. Externe evaluatie van de financiële rating

Ratingbureaus beoordelen de kredietwaardigheid van instellingen die schuldbewijzen uitgeven. België en de deelstaatentiteiten worden dus regelmatig geanalyseerd door die ratingbureaus⁽⁶⁴⁾, die hun een rating toekennen. De rating van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, dat wordt beoordeeld door Standard & Poor's, varieert naargelang de toestand als volgt kan worden gekwalificeerd :

- optimale tot heel sterke veiligheid (AAA tot AA) ;
- goede kwaliteit tot gemiddeld lagere kwaliteit (A tot BBB) ;
- speculatief (BB tot B) ;
- uiterst speculatief (CCC tot C) ;
- ontstentenis van terugbetaling (SD tot D).

Tot het jaar 2019 heeft Standard & Poor's continu de langetermijnreferentierating AA, met een stabiel perspectief, toegekend aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Op 28 maart 2022 bevestigde dat ratingbureau de op 26 maart 2021⁽⁶⁵⁾ toegekende langetermijnrating van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, namelijk AA- met stabiel vooruitzicht.

Het Agentschap verantwoordt het behoud van die rating door de verwachting dat het gewest zijn erg hoge tekorten gestaag zal verminderen, voornamelijk door grip te houden

(64) Volgens een eigen methodologie.

(65) Op die datum had het ratingbureau de langetermijnrating aangepast van AA naar AA-, met stabiel vooruitzicht, ingevolge de gecombineerde effecten van de negatieve impact van de Covid-19-pandemie en van de kosten van de strategische investeringen op de financiële resultaten van 2020 (daling van de ontvangsten en stijging van de uitgaven), waardoor de schuld sterk toenam.

des coûts et l'augmentation des revenus résultant de l'amélioration de la situation économique après la fin de la pandémie. Par ailleurs, l'Agence relève l'accès aisé aux marchés des capitaux, soutenu par une gestion proactive et prudente de la dette et des liquidités.

Enfin, elle souligne cependant que la notation pourrait être abaissée si la réduction graduelle du déficit budgétaire ne se produisait pas à partir de 2022 ou était quelque peu reportée, et si la dette continuait à se développer à un rythme soutenu.

I.5. Recettes

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

Tableau 12
Recettes budgétaires
(en millions d'euros)

Budget des voies et moyens ajusté 2021 — Aangepaste middelenbegroting 2021	Prévisions — Ramingen	Réalisations — Realisaties	Écart — Verschil	Taux de réalisation — Realisatie-percentages
	(1)	(2)	(1) – (2)	
Mission 01 - Financement général / Opdracht 01 – Algemene financiering	5.987,2	5.403,1	584,1	90,2 %
Mission 02 - Financement spécifique / Opdracht 02 – Specifieke financiering	364,7	364,0	0,7	99,8 %
Total recettes voies et moyens (1) / Totale middelenontvangsten (1)	6.351,9	5.767,0	584,9	90,8 %
Produits d'emprunts (2) / Opbrengsten van leningen (2)	1.833,6	1.249,1	584,5	68,1 %
Total recettes hors emprunts (3) = (1) – (2) / Totale ontvangsten zonder leningen (3) = (1) – (2)	4.518,3	4.517,9	0,4	100,0 %

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

En 2021, les recettes budgétaires imputées au compte d'exécution du budget des SGRBC s'élèvent à 5.767,0 millions d'euros, soit un taux de réalisation de 90,8 %. Hors produits d'emprunts (1.249,1 millions d'euros), ce taux s'établit à 100 %.

Le tableau suivant présente l'évolution des réalisations des recettes générales, regroupées par nature : dotations

op de kosten en door hogere inkomsten dankzij de betere economische situatie na het einde van de pandemie. Bovendien wijst het Agentschap op het gemak waarmee de kapitaalmarkten toegankelijk zijn, wat wordt gesteund door een proactief en voorzichtig beheer van de schuld en van de liquiditeiten.

Tot slot benadrukt het echter dat de rating naar beneden zou kunnen worden bijgesteld als de daling van het begrotingstekort niet wordt ingezet vanaf 2022 of als het enigszins uitgesteld zou worden, en als de schuld zich gestaag zou blijven ontwikkelen.

I.5. Ontvangsten

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

Tabel 12
Begrotingsontvangsten
(in miljoen euro)(en millions d'euros)

Budget des voies et moyens ajusté 2021 — Aangepaste middelenbegroting 2021	Prévisions — Ramingen	Réalisations — Realisaties	Écart — Verschil	Taux de réalisation — Realisatie-percentages
	(1)	(2)	(1) – (2)	
Mission 01 - Financement général / Opdracht 01 – Algemene financiering	5.987,2	5.403,1	584,1	90,2 %
Mission 02 - Financement spécifique / Opdracht 02 – Specifieke financiering	364,7	364,0	0,7	99,8 %
Total recettes voies et moyens (1) / Totale middelenontvangsten (1)	6.351,9	5.767,0	584,9	90,8 %
Produits d'emprunts (2) / Opbrengsten van leningen (2)	1.833,6	1.249,1	584,5	68,1 %
Total recettes hors emprunts (3) = (1) – (2) / Totale ontvangsten zonder leningen (3) = (1) – (2)	4.518,3	4.517,9	0,4	100,0 %

Bron : Rekenhof, op basis van de uitvoeringsrekening van de begroting en de SAP-uitvoeringsgegevens

In 2021 bedragen de op de rekening van uitvoering van de begroting van de DBHR aangerekende begrotingsontvangsten 5.767,0 miljoen euro, d.i. een realisatiegraad van 90,8 %. Zonder de opbrengsten uit leningen (1.249,1 miljoen euro) gaat het om 100 %.

De volgende tabel toont de evolutie van de realisaties van de algemene ontvangsten, gegroepeerd volgens de

générales⁽⁶⁶⁾, recettes fiscales générales⁽⁶⁷⁾, recettes non fiscales générales⁽⁶⁸⁾, ainsi que des recettes affectées aux fonds budgétaires⁽⁶⁹⁾.

soorten ontvangsten: algemene dotaties⁽⁶⁶⁾, algemene fiscale ontvangsten⁽⁶⁷⁾, algemene niet-fiscale ontvangsten⁽⁶⁸⁾ en ontvangsten bestemd voor begrotingsfondsen⁽⁶⁹⁾.

Tableau 13
Évolution 2018-2021 des réalisations
de recettes par nature
(en millions d'euros)

Tabel 13
Evolutie 2018-2021 van de gerealiseerde
ontvangsten volgens de aard
(in miljoen euro)

Nature des recettes — Soorten ontvangsten	2018	2019	2020	2021	Évolution 2020-2021 — Evolutie 2020-2021	Évolution 2018-2021 — Evolutie 2018-2021
Dotations générales / Algemene dotaties	1.618,3	1.545,2	1.583,2	1.782,5	199,2	164,1
Recettes fiscales générales / Algemene fiscale ontvangsten	2.344,7	2.250,3	2.369,0	2.450,2	81,3	105,5
Recettes non fiscales générales / Algemene niet-fiscale ontvangsten	121,6	106,0	158,7	141,6	- 17,1	20,0
Recettes affectées aux fonds budgétaires / Ontvangsten bestemd voor begrotingsfondsen	137,9	159,6	166,1	143,6	- 22,5	5,7
Total (hors emprunts) / Totaal (zonder leningen)	4.222,5	4.061,1	4.277,0	4.517,9	241,0	295,4
Taux de réalisation (hors emprunts) / Reali- satiepercentage (zonder leningen)	99,1 %	93,6 %	98,4 %	100,0 %	-	-
Produits d'emprunts / Leningopbrengsten	453,0	1.113,5	2.338,0	1.249,1	- 1.088,9	796,1
Total des recettes des voies et moyens / Totale middelenontvangsten	4.675,5	5.174,6	6.615,0	5.767,0	- 848,0	1.091,4
Taux de réalisation total / Totaal realisatiepercentage	96,9 %	95,4 %	109,7 %	90,8 %	-	-

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

Bron : Rekenhof, op basis van de uitvoeringsrekening van de begroting en de SAP-uitvoeringsgegevens

Par rapport à l'année précédente, les recettes (hors emprunts) imputées connaissent une progression de 241,0 millions d'euros (+ 5,6 %), laquelle se marque essentiellement au niveau des dotations générales (+ 10,1 %) et des recettes fiscales générales (+ 4,5 %).

In vergelijking met het voorgaande jaar stijgen de aangerekende ontvangsten (zonder leningen) met 241,0 miljoen euro (+ 5,6 %), voornamelijk op het niveau van de algemene dotaties (+ 10,1 %) en de algemene fiscale ontvangsten (+ 4,5 %).

En tenant compte des produits d'emprunts, les recettes totales diminuent de 848 millions d'euros (- 12,8 %). En effet, par rapport à 2020, les emprunts diminuent (- 1.088,9 millions d'euros), alors que les recettes (hors emprunts) augmentent (+ 241 millions d'euros).

Rekening houdend met de leningopbrengsten dalen de totale ontvangsten met 848 miljoen euro (- 12,8 %). In vergelijking met 2020 dalen de leningen immers (- 1.088,9 miljoen euro), terwijl de ontvangsten (zonder leningen) stijgen (+ 241 miljoen euro).

Au cours de la période 2018-2020, les recettes totales (hors emprunts) se sont élevées à 4.187 millions d'euros en moyenne annuelle. Par rapport à cette moyenne, les recettes réalisées en 2021 affichent une hausse de 331,0 millions d'euros dont 200,2 millions d'euros pour les dotations

In de loop van de periode 2018-2020 beliepen de totale ontvangsten (zonder leningen) gemiddeld 4.187 miljoen euro per jaar. In vergelijking met dat gemiddelde stijgen de in 2021 gerealiseerde ontvangsten met 331,0 miljoen euro, waarvan 200,2 miljoen euro voor de algemene dotaties en

(66) Crédits DR (droits constatés par rapport aux recettes), allocations de base de code d'activité 01.

(66) « DR-kredieten » (vastgestelde rechten in verhouding tot de ontvangsten), basisallocaties met activiteitencode 01.

(67) Crédits DR, allocations de base de code d'activité 02.

(67) DR-kredieten, basisallocaties met activiteitencode 02.

(68) Crédits DR, allocations de base de code d'activité 03.

(68) DR-kredieten, basisallocaties met activiteitencode 03.

(69) Crédits DRF (droits constatés par rapport aux recettes liées aux fonds budgétaires organiques), allocations de base de codes d'activité 04, 05 et 06.

(69) « DRF-kredieten » (vastgestelde rechten in verhouding tot de ontvangsten in samenhang met organieke begrotingsfondsen), basisallocaties met activiteitencode 04, 05 en 06.

générales et 128,9 millions d'euros pour les recettes fiscales. Le taux de réalisation (100 %) est plus élevé que la moyenne des trois années précédentes (97,0 %).

128,9 miljoen euro voor de fiscale ontvangsten. Het realisatiepercentage (100 %) is hoger dan het gemiddelde van de drie voorgaande jaren (97,0 %).

I.5.2. Recettes fiscales générales⁽⁷⁰⁾

I.5.2. Algemene fiscale ontvangsten⁽⁷⁰⁾

Tableau 14
Évolution des recettes fiscales
générales 2018-2021⁽⁷¹⁾
(en millions d'euros)

Tabel 14
Evolutie van de algemene fiscale
ontvangsten 2018-2021⁽⁷¹⁾
(in miljoen euro)

	2018	2019	2020	2021	Variation 2020-2021 — Variatie 2020-2021
Impôts régionaux (Prog. 010) / Gewestelijke belastingen (pr. 010)	1.393,2	1.282,9	1.413,8	1.449,2	35,3
<i>Taux de réalisation / Realisatiepercentage</i>	<i>102,9 %</i>	<i>93,0 %</i>	<i>103,2 %</i>	<i>102,1 %</i>	—
Droits d'enregistrement / Registratierechten	569,0	578,4	678,3	647,9	- 30,4
Droits de succession et de donation / Successie- en schenkingsrechten	573,6	453,3	464,7	556,4	91,7
Taxes de circulation / Verkeersbelasting	188,6	188,3	218,1	203,1	- 15,0
Précompte immobilier / Onroerende voorheffing	24,5	23,6	23,6	26,3	2,7
Autres / Andere	37,4	39,3	29,2	15,5	- 13,7
Taxes régionales (Prog. 020, 030, 040) / Gewestbe- lastingen (pr. 020, 030, 040)	115,5	112,3	99,4	109,9	10,5
<i>Taux de réalisation / Realisatiepercentage</i>	<i>104,7 %</i>	<i>97,8 %</i>	<i>92,5 %</i>	<i>90,6 %</i>	—
Taxe régionale à charge des propriétaires d'immeubles bâtis / Gewestbe- lasting ten laste van eigenaars van bebouwde eigendommen	97,2	92,4	83,5	94,2	10,7
Prélèvement kilométrique poids lourds / Kilometerheffing op vrachtwagens	10,2	9,9	9,1	9,7	0,7
Autres taxes* / Andere belastingen*	8,2	10,0	6,8	6,0	- 0,8
IPP régional (Prog. 060-partim) / Gewestelijke PB (pr. 060-gedeeltelijk)	836,0	855,1	855,7	891,1	35,4
<i>Taux de réalisation / Realisatiepercentage</i>	<i>100,6 %</i>	<i>99,8 %</i>	<i>101,1 %</i>	<i>100,5 %</i>	—
Total recettes fiscales / Totale fiscale ontvangsten	2.344,7	2.250,3	2.369,0	2.450,2	81,3
<i>Taux de réalisation recettes fiscales / Realisa- tiepercentage fiscale ontvangsten</i>	<i>102,1 %</i>	<i>95,7 %</i>	<i>102,0 %</i>	<i>101,0 %</i>	—

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

Bron : Rekenhof op basis van de SAP-uitvoeringsgegevens

En 2021, les recettes fiscales générales atteignent 2.450,2 millions d'euros pour une prévision de 2.426,5 millions d'euros (soit un taux de réalisation de 101,0 %). Par rapport à l'année précédente, l'augmentation (+ 81,3 millions d'euros ou + 2,5 %) résulte essentiellement de la hausse des impôts régionaux (+ 35,3 millions d'euros)

In 2021 belopen de algemene fiscale ontvangsten 2.450,2 miljoen euro terwijl ze op 2.426,5 miljoen euro waren geraamd, wat neerkomt op een realisatiepercentage van 101,0 %. In vergelijking met het voorgaande jaar vloeit de stijging (+ 81,3 miljoen euro of + 2,5 %) voornamelijk voort uit de hogere gewestelijke belastingen (+ 35,3 miljoen

(70) Hors recettes fiscales affectées.

(70) Zonder de bestemde fiscale ontvangsten.

(71) Contrairement au tableau équivalent du 25^e Cahier, les « amendes pour infractions aux prélèvements kilométriques (entreprises) » ne sont plus reprises dans les Taxes régionales, mais bien dans les Recettes non fiscales générales. Dès lors, pour les années 2018 et 2019, les totaux et taux de réalisation de ces deux catégories de recettes, ainsi que les totaux et taux de réalisation des recettes fiscales peuvent différer.

(71) In tegenstelling tot dezelfde tabel in het 25^e Boek, worden de Boetes voor overtredingen op de kilometerheffingen afkomstig van de bedrijven niet meer vermeld bij de Gewestbelastingen, maar bij de Algemene niet-fiscale ontvangsten. Daarom kan er voor de jaren 2018 en 2019 een verschil zijn in de totalen en de realisatiepercentages van die twee categorieën van ontvangsten, alsook in de totalen en de realisatiepercentages van de fiscale ontvangsten.

et du produit de la taxe additionnelle régionale sur l'impôt des personnes physiques ou IPP régional (+ 35,4 millions d'euros).

1.5.2.1. Impôts régionaux

Les recettes d'impôts régionaux s'élèvent à 1.449,2 millions d'euros, pour une prévision ajustée de 1.418,5 millions d'euros (soit un taux d'exécution de 102,1 %). L'augmentation précitée par rapport à 2020 s'explique principalement par celle des droits de succession et de donation (ensemble : + 91,7 millions d'euros, soit + 19,7 %), la majorité des autres impôts étant en recul.

Perçus par l'État fédéral⁽⁷²⁾

Les droits d'enregistrement totaux s'établissent à 647,9 millions d'euros (102,7 % des estimations ajustées). En particulier, les droits d'enregistrement sur les ventes de biens immeubles s'élèvent à 608,1 millions d'euros, pour une prévision de 589,3 millions d'euros. Ils sont néanmoins en baisse (– 19,9 millions d'euros) par rapport à 2020.

Les droits de succession s'élèvent à 445,9 millions d'euros (92,8 % des estimations ajustées) et les droits de donation à 110,6 millions d'euros (117,0 %). Par rapport à 2020, ils augmentent respectivement de 49,7 et 42,1 millions d'euros (+ 12,5 % et + 61,4 %), ce qui peut s'expliquer par la prolongation, en 2020, des délais de déclaration et de paiement en raison de la crise sanitaire.

Les autres impôts régionaux⁽⁷³⁾ encore perçus par l'État fédéral totalisent un montant de 14,2 millions d'euros (88,0 % des prévisions). Ils reculent à nouveau (– 13,4 millions d'euros) en raison notamment, de l'exonération, pour les trois premiers trimestres de 2021, de la taxe sur les appareils automatiques de divertissement (– 8,2 millions d'euros), liée à la crise sanitaire. S'ajoute à ces impôts un versement de 1,3 million d'euros du Fédéral, non prévu au budget, dans le cadre de l'accord de coopération du 20 février 2017 (DLU⁽⁷⁴⁾ quater)⁽⁷⁵⁾.

Les recettes provenant des impôts régionaux perçus par l'État fédéral pour l'année 2021 se sont accrues au total de

(72) Droits d'enregistrement, droits de succession et de donation et autres impôts.

(73) Taxe sur les jeux et paris et taxe sur les appareils automatiques de divertissement.

(74) Déclaration libératoire unique.

(75) Accord de coopération du 20 février 2017 entre l'État fédéral, la Région de Bruxelles-Capitale et la Région wallonne relatif à la gestion du service pour la régularisation des impôts régionaux et des capitaux fiscalement prescrits non scindés et à la mise en place d'un système de régularisation des capitaux fiscalement prescrits non scindés.

euro) en uit de opbrengst van de aanvullende gewestbelasting op de personenbelasting of gewestelijke PB (+ 35,4 miljoen euro).

1.5.2.1. Gewestelijke belastingen

De ontvangsten uit de gewestelijke belastingen belopen 1.449,2 miljoen euro terwijl de aangepaste raming 1.418,5 miljoen euro beliep (d.i. een uitvoeringspercentage van 102,1 %). De stijging ten opzichte van 2020 is voornamelijk te verklaren door de stijging van de successierechten en van de schenkingsrechten (samen + 91,7 miljoen euro, d.i. + 19,7 %). De ontvangsten uit de meeste andere belastingen dalen.

Inningen door de federale Staat⁽⁷²⁾

De totale registratierechten belopen 647,9 miljoen euro (102,7 % van de aangepaste ramingen). De registratierechten op de verkoop van gebouwen belopen 608,1 miljoen euro, terwijl ze op 589,3 miljoen euro waren geraamd. Ze dalen niettemin in vergelijking met 2020 (19,9 miljoen euro).

De successierechten belopen 445,9 miljoen euro (92,8 % van de aangepaste ramingen) en de schenkingsrechten belopen 110,6 miljoen euro (117,0 %). Ten opzichte van 2020 nemen ze toe met respectievelijk 49,7 en 42,1 miljoen euro (+ 12,5 % en + 61,4 %), wat te verklaren is door het feit dat in 2020 zowel de aangifte- als de betaaltermijnen werden verlengd vanwege de gezondheids crisis.

De andere gewestelijke belastingen⁽⁷³⁾ die nog door de federale Staat worden geïnd, komen in totaal op 14,2 miljoen euro (88,0 % van de ramingen). Ze dalen opnieuw (– 13,4 miljoen euro), onder meer omdat er in de eerste drie kwartalen van 2021 een vrijstelling was van de belasting op automatische ontspanningstoestellen (– 8,2 miljoen euro) in samenhang met de gezondheids crisis. Bovenop die belastingen komt nog een betaling van 1,3 miljoen euro van de federale Staat, die niet in de begroting was ingeschreven, in het kader van het samenwerkingsakkoord van 20 februari 2017 (EBA⁽⁷⁴⁾ quater)⁽⁷⁵⁾.

De ontvangsten uit de gewestelijke belastingen geïnd door de federale Staat voor het jaar 2021 zijn in totaal

(72) Registratierechten, successierechten, schenkingsrechten en andere belastingen.

(73) Belasting op spelen en weddenschappen en belasting op automatische ontspanningstoestellen.

(74) Eenmalige bevrijdende aangifte.

(75) Samenwerkingsakkoord van 20 februari 2017 tussen de federale overheid, het Waalse Gewest en het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest m.b.t. het beheer van de dienst voor de regularisatie van gewestelijke belastingen en niet-uitsplitsbare fiscaal verjaarde kapitalen en de oprichting van een regularisatiesysteem van niet-uitsplitsbare fiscaal verjaarde kapitalen.

6,9 % par rapport à la moyenne annuelle des recettes des années précédentes (2018 à 2020).

Perçus par la Région

Les recettes relatives au précompte immobilier, dont le service a été repris par la Région au 1^{er} janvier 2018, s'élèvent à 26,3 millions d'euros (soit un taux d'exécution de 104,8 %), en termes de droits constatés. Par rapport à 2020, elles s'accroissent de 2,7 millions d'euros.

Les recettes de taxes de circulation, dont la gestion a été reprise par Bruxelles Fiscalité au 1^{er} janvier 2020, s'établissent ensemble à 203,1 millions d'euros pour une estimation de 171,7 millions d'euros (118,3 %). Toutefois, par rapport à 2020, ces taxes diminuent de 15 millions d'euros.

En ce qui concerne les recettes relatives à la taxe de mise en circulation, les réalisations s'élèvent à près du double des estimations ajustées (61,8 millions d'euros pour 32,3 millions d'euros). La crainte d'une forte baisse des immatriculations en raison de l'augmentation des délais de livraison des voitures neuves liée à la pénurie de puces électroniques, qui avait entraîné une réduction de près de la moitié des prévisions du budget initial, ne s'est par conséquent pas avérée.

Les recettes provenant des impôts régionaux perçus par la Région pour l'année 2021 (229,4 millions d'euros au total) se sont accrues au total de 3,2 % par rapport à la moyenne des recettes des années précédentes (2018 à 2020).

La Cour des comptes relève toutefois que ce montant doit être tempéré au regard des 39,5 millions d'euros imputés en dépenses en 2021 à titre de « taxes diverses »⁽⁷⁶⁾, pour l'annulation des droits constatés des années antérieures et le remboursement d'impôts indûment perçus, en partie liés aux taxes de circulation et au précompte immobilier⁽⁷⁷⁾.

I.5.2.2. Taxes régionales

Les recettes imputées à ce titre s'élèvent à 109,9 millions d'euros, pour une prévision de 121,3 millions d'euros (soit un taux de réalisation de 90,6 %, le plus faible de la

(76) AB 31.002.72.03.3690.

(77) Dans son rapport de certification, la Cour des comptes a cependant relevé que les dépenses imputées à ce titre comprenaient également, à tort, des remboursements de centimes additionnels communaux et de l'Agglomération, ne constituant pas des dépenses budgétaires de la Région, pour un montant estimé à 24,9 millions d'euros.

met 6,9 % toegenomen ten opzichte van het jaarlijkse gemiddelde van de ontvangsten uit voorgaande jaren (2018 tot 2020).

Inningen door het gewest

De ontvangsten uit de onroerende voorheffing, die sinds 1 januari 2018 wordt geïnd door het gewest, belopen 26,3 miljoen euro (d.i. een uitvoeringsgraad van 104,8 %) in termen van vastgestelde rechten. Ze nemen met 2,7 miljoen euro toe in vergelijking met 2020.

De ontvangsten uit de verkeersbelasting, waarvoor Brussel Fiscaliteit instaat sinds 1 januari 2020, belopen in hun geheel 203,1 miljoen euro, terwijl ze op 171,7 miljoen euro waren geraamd (118,3 %). In vergelijking met 2020 dalen die belastingen echter met 15 miljoen euro.

Wat de ontvangsten uit de belasting op de inverkeerstelling betreft, belopen de realisaties nagenoeg het dubbele van de aangepaste ramingen (61,8 miljoen euro tegenover 32,3 miljoen euro). De vrees dat het aantal inschrijvingen sterk zou teruglopen vanwege de langere leveringstermijnen voor nieuwe wagens door de schaarste aan elektronische chips, waardoor de ramingen van de initiële begroting met nagenoeg de helft werden verminderd, was dus ongegrond.

De ontvangsten uit de door het gewest geïnde gewestelijke belastingen voor het jaar 2021 (229,4 miljoen euro in totaal) zijn in totaal met 3,2 % toegenomen in vergelijking met het gemiddelde van de ontvangsten van de voorgaande jaren (2018 tot 2020).

Het Rekenhof stelt echter vast dat dat bedrag moet worden gerelativeerd gelet op het bedrag van 39,5 miljoen euro dat in 2021 onder de noemer « diverse belastingen » werd aangerekend bij de uitgaven⁽⁷⁶⁾, om vastgestelde rechten uit voorgaande jaren te annuleren en om onterecht geïnde belastingen terug te betalen, ten dele in verband met de verkeersbelasting en de onroerende voorheffing⁽⁷⁷⁾.

I.5.2.2. Gewestbelastingen

De als ontvangsten aangerekende gewestbelastingen belopen 109,9 miljoen euro, terwijl ze op 121,3 miljoen euro waren geraamd (d.i. een realisatiepercentage van

(76) BA 31.002.72.03.3690

(77) In zijn certificeringsverslag stipte het Rekenhof evenwel aan dat de uitgaven die onder die noemer werden aangerekend, ten onrechte ook terugbetalingen van gemeentelijke opcentiemen en opcentiemen van de agglomeratie omvatten, die geen begrotingsuitgaven van het gewest zijn. Het ging om een bedrag van naar schatting 24,9 miljoen euro.

période considérée). Par rapport à l'année précédente, elles progressent néanmoins de 10,5 millions d'euros (+ 10,6 %).

Les revenus de la taxe régionale à la charge des propriétaires d'immeubles bâtis s'élèvent à 94,2 millions d'euros, pour une prévision de 101,9 millions d'euros. Par rapport à 2020, ils sont en hausse de 10,9 millions d'euros. (+ 12,8 %).

La Cour des comptes relève que ces revenus sont atténués par les « *annulations de droits constatés d'années antérieures dans le cadre des taxes diverses* »⁽⁷⁸⁾, imputées en dépenses à hauteur de 18,8 millions d'euros en 2021.

1.5.2.3. IPP régional

Les recettes imputées budgétairement en matière d'IPP régional s'élèvent à 891,1 millions d'euros, pour une prévision ajustée de 886,7 millions d'euros. Ces recettes comprennent les centimes additionnels diminués des dépenses fiscales qui relèvent de la compétence exclusive des régions, ainsi que le décompte ayant trait aux années d'imposition antérieures.

Les sommes réellement transférées par l'État fédéral et imputées au compte d'exécution du budget 2021 des SGRBC se composent de la somme des versements mensuels effectués à titre d'avances relatives à l'exercice d'imposition 2021 (874,3 millions d'euros)⁽⁷⁹⁾, auxquelles s'ajoutent les montants perçus au titre de décomptes provisoires pour les exercices 2015 à 2020, pour un total de 16,9 millions d'euros.

Toutefois, un décompte de 2,6 millions d'euros relatif à l'exercice d'imposition 2020 établi en novembre 2021 n'a pu être déduit des recettes versées et a dû être remboursé séparément par la Région, le 21 décembre 2021⁽⁸⁰⁾.

1.5.3. Dotations générales

Les dotations générales sont composées, d'une part, de transferts de l'État fédéral⁽⁸¹⁾, lesquels se répartissent en

(78) AB 31.002.55.01.3690. Ces annulations portent également sur des taxes et redevances diverses affectées à des fonds budgétaires.

(79) Loi du 27 juin 2021 contenant le premier ajustement du budget des voies et moyens de l'année 2021.

(80) Imputé au budget général des dépenses sous l'AB 06.003.55.38.3720 Remboursement du trop-perçu sur années antérieures suite au décompte entre avances versées et perceptions réelles en matière d'IPP régional.

(81) D'autres transferts en provenance de l'État fédéral (amendes routières et crédits pour l'entretien des espaces verts non transférés à la Région) sont imputés à des fonds budgétaires (recettes affectées).

90,6 %, het laagste van de desbetreffende periode). In vergelijking met het voorgaande jaar stijgen ze evenwel met 10,5 miljoen euro (+ 10,6 %).

De ontvangsten uit de gewestbelasting ten laste van eigenaars van bebouwde eigendommen belopen 94,2 miljoen euro, terwijl ze op 101,9 miljoen euro waren geraamd. Ze stijgen met 10,9 miljoen euro in vergelijking met 2020 (+ 12,8 %).

Het Rekenhof merkt op dat die ontvangsten worden getemperd door « *annuleringen van vastgestelde rechten uit de vorige jaren in het kader van diverse belastingen* »⁽⁷⁸⁾, die in 2021 ten belope van 18,8 miljoen euro werden aangerekend bij de uitgaven.

1.5.2.3. Gewestelijke PB

De budgettair aangerekende ontvangsten inzake gewestelijke PB belopen 891,1 miljoen euro, terwijl deze na aanpassing op 886,7 miljoen euro waren geraamd. Die ontvangsten omvatten de opcentiemen verminderd met de fiscale uitgaven die onder de exclusieve bevoegdheid van de gewesten vallen, alsook de afrekening met betrekking tot de voorgaande aanslagjaren.

De sommen die de federale overheid effectief doorstort en die worden aangerekend in de rekening van uitvoering van de begroting 2021 van de DBHR bestaan uit de som van de maandelijkse stortingen die worden uitgevoerd bij wijze van voorschotten met betrekking tot het aanslagjaar 2021 (874,3 miljoen euro)⁽⁷⁹⁾, met daarbij nog de bedragen die werden geïnd bij wijze van voorlopige afrekeningen voor de boekjaren 2015 tot 2020 (in totaal 16,9 miljoen euro).

Een in november 2021 opgestelde afrekening van 2,6 miljoen euro inzake aanslagjaar 2020 kon echter niet in mindering worden gebracht van de gestorte ontvangsten en moest het gewest apart terugbetalen, op 21 december 2021⁽⁸⁰⁾.

1.5.3. Algemene dotaties

De algemene dotaties bestaan enerzijds uit overdrachten van de federale Staat⁽⁸¹⁾, die op hun beurt bestaan uit over-

(78) BA 31.002.55.01.3690. De annuleringen betreffen ook diverse, voor begrotingsfondsen bestemde taksen en heffingen.

(79) Wet van 27 juni 2021 houdende eerste aanpassing van de middelenbegroting voor het jaar 2021.

(80) In de algemene uitgavenbegroting aangerekend onder BA 06.003.55.38.3720 Terugbetaling van wat te veel werd ontvangen in voorgaande jaren ingevolge de afrekening tussen betaalde voorschotten en daadwerkelijke inningen inzake gewestelijke PB.

(81) Andere overdrachten afkomstig van de federale Staat (verkeersboetes en niet aan het gewest overgedragen kredieten voor het onderhoud van groene zones) worden aangerekend op de begrotingsfondsen (bestemde ontvangsten).

transferts en matière des parties attribuées du produit de l'impôt des personnes physiques (IPP)⁽⁸²⁾, et en dotations en provenance du budget général des dépenses de l'état, ainsi que, d'autre part, d'un transfert de l'Agglomération de Bruxelles.

drachten van de toegewezen delen van de opbrengst van de personenbelasting (PB)⁽⁸²⁾ en uit dotaties afkomstig van de algemene uitgavenbegroting van de Staat, en anderzijds uit een overdracht van de Brusselse Agglomeratie.

Tableau 15
Dotations générales
(en millions d'euros)

Tabel 15
Algemene dotaties
(in miljoen euro)

	2018	2019	2020	2021	Variation 2020-2021 — Variatie 2020-2021
Transferts du pouvoir fédéral : Part IPP-LSF (Prog. 060- partim) / Overdrachten van de federale overheid: deel PB – BFW (Pr. 060-gedeeltelijk)	1.112,8	1.143,6	1.079,2	1.175,5	96,4
Nouveau mécanisme de solidarité nationale / Nieuw nationaal solidariteitsmechanisme	376,4	393,2	351,8	402,4	50,5
Prélèvements sur IPP fédéral / Voorafnames op federale PB	483,5	492,7	473,4	511,2	37,7
Moyens aux communes / Middelen aan gemeenten	40,5	41,5	37,4	43,2	5,8
Compensation aux pertes de revenus d'impôts liées aux navetteurs / Compensatie voor de verliezen aan belastinginkomsten in samenhang met de pendelaars	168,4	172,3	172,5	174,8	2,3
Compensation aux pertes de revenus liées aux fonctionnaires internationaux / Compensatie voor de verliezen aan inkomsten in samenhang met de internationale ambtenaren	44,0	44,0	44,0	44,0	0,0
Autres transferts du pouvoir fédéral (Prog. 070, 150- partim, 260- partim) / Andere overdrachten van de federale overheid (Pr. 070, 150-gedeeltelijk, 260-gedeeltelijk)	249,6	266,4	264,9	281,9	16,9
Mainmorte / Dode hand	100,3	105,2	116,5	119,3	2,8
Financement primes linguistiques / Financiering taalpremies	0	7,8	0,3	2,8	2,5
Compensation de transfert du personnel fédéral au précompte immobilier / Compensatie overheveling federaal personeel naar onroerende voorheffing	2,7	2,7	5,4	5,5	0,1
Dotation pour la mobilité / Dotatie voor mobiliteit	146,6	150,7	142,8	154,3	11,6
Transfert en provenance de l'Agglomération de Bruxelles (Prog. 080) / Overdracht afkomstig van de Brusselse Agglomeratie (Prog. 080)	255,9	135,1	239,1	325,1	85,9
Total dotations générales / Totale algemene dotaties	1.618,3	1.545,2	1.583,2	1.782,5	199,2
<i>Taux de réalisation dotations générales / Realisatiepercentage algemene dotaties</i>	97,9 %	94,7 %	94,7 %	104,4 %	—

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

Bron : Rekenhof op basis van de SAP-uitvoeringsgegevens

En 2021, ces recettes s'élèvent à 1.782,5 millions d'euros, pour une prévision de 1.707,3 millions d'euros (104,4 %). Par rapport à l'année précédente, elles progressent de près de 200 millions d'euros (+ 12,6 %) en raison, essentiellement, de la hausse des transferts du pouvoir fédéral relatif à la part IPP et des transferts en provenance de l'Agglomération de Bruxelles

In 2021 bedragen die ontvangsten 1.782,5 miljoen euro, terwijl ze op 1.707,3 miljoen euro waren geraamd (104,4 %). In vergelijking met het voorgaande jaar stijgen ze met nagenoeg 200 miljoen euro (+ 12,6 %), voornamelijk vanwege de toegenomen PB-overdrachten vanuit de federale overheid en de toegenomen overdrachten vanuit de Brusselse Agglomeratie.

(82) Hors IPP régional.

(82) Zonder de gewestelijke personenbelasting.

I.5.3.1. Transferts du pouvoir fédéral : Part IPP-LSF

En 2021, les moyens attribués (part IPP) par l'État fédéral dans le cadre de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions (LSF)⁽⁸³⁾, et de la loi spéciale du 12 janvier 1989, relative aux institutions bruxelloises, s'élèvent à 1.175,5 millions d'euros, soit une hausse de 96,4 millions d'euros par rapport à 2020. Cette amélioration est liée aux paramètres d'inflation et de croissance plus favorables, à savoir 1,3 % et 4,1 %⁽⁸⁴⁾ pour 2021 contre 0,8 % et -10,6 % pour 2020⁽⁸⁵⁾. De plus, l'ajustement positif des paramètres pour 2020⁽⁸⁶⁾ a entraîné en 2021 des décomptes positifs pour cette année-là.

Comme les années précédentes, les recettes imputées coïncident intégralement avec les prévisions budgétaires.

Les moyens liés aux compétences transférées (1.132,3 millions d'euros)⁽⁸⁷⁾ ont été, à juste titre, prévus et imputés au budget des voies et moyens bruxellois en base SEC (droits constatés). Ils ne correspondent dès lors pas aux montants réels des versements effectués par l'État fédéral, qui ont fait l'objet des retenues suivantes par le SPF Finances :

- une retenue de 2 % (22,7 millions d'euros), relative à la part annuelle du montant à rembourser correspondant à la révision du facteur d'autonomie pour les années 2015 à 2017, effectuée en 2018⁽⁸⁸⁾ ;

(83) Ci-après dénommée « loi spéciale de financement ».

(84) Budget économique du Bureau fédéral du plan (BFP) de février 2021.

(85) Budget économique du Bureau fédéral du plan (BFP) de juin 2020.

(86) Le budget économique de février 2021 a établi les prévisions d'inflation à 0,74 % et les prévisions de croissance réelle du PIB à -6,2 % pour l'année 2020.

(87) À savoir, le montant total des transferts du pouvoir fédéral en matière d'IPP (1.175,5 millions d'euros) diminué du versement en exécution de l'article 46bis de la loi spéciale du 12 janvier 1989 relative aux institutions bruxelloises (43,2 millions d'euros), dénommés « moyens aux communes » dans le tableau.

(88) Conformément à la méthodologie SEC, l'impact de la régularisation liée à la fixation définitive du facteur d'autonomie (151,8 millions d'euros) devait être entièrement pris en compte en 2018. Lors de son contrôle du compte général 2018, la Cour des comptes avait cependant relevé la non-imputation de ce montant au compte d'exécution du budget. Afin de pallier cette lacune, l'ICN a appliqué une correction à due concurrence, affectant négativement le solde de financement 2018 de l'entité régionale. Cette opération a finalement été régularisée par l'engagement et la liquidation de 151,8 millions d'euros complémentaires sur une allocation de base *ad hoc*, créée par le biais de l'ordonnance du 30 septembre 2021 portant approbation du compte général et règlement définitif du budget des services du gouvernement pour l'année 2018.

I.5.3.1. Overdrachten van de federale overheid : deel PB – BFW

De middelen (deel PB) die de federale Staat toewijst in het kader van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten (BFW)⁽⁸³⁾ en de bijzondere wet van 12 januari 1989 met betrekking tot de Brusselse instellingen, belopen in 2021 1.175,5 miljoen euro (d.i. een stijging met 96,4 miljoen euro in vergelijking met 2020). Die verbetering houdt verband met de gunstigere inflatie- en groeiparameters, namelijk 1,3 % en 4,1 %⁽⁸⁴⁾ voor 2021 tegenover 0,8 % en -10,6 % voor 2020⁽⁸⁵⁾. De positieve bijstelling van de parameters voor 2020⁽⁸⁶⁾ resulteerde bovendien in positieve afrekeningen voor dat jaar.

Net zoals de voorgaande jaren stemmen de aangerekende ontvangsten integraal overeen met de begrotingsramingen.

De middelen in samenhang met de overgedragen bevoegdheden (1.132,3 miljoen euro)⁽⁸⁷⁾ werden terecht op ESR-basis geraamd en aangerekend op de Brusselse middelenbegroting (vastgestelde rechten). Ze stemmen bijgevolg niet overeen met de werkelijke bedragen van de stortingen door de federale Staat, waarop de FOD Financiën de volgende inhoudingen heeft uitgevoerd :

- een inhouding van 2 % (22,7 miljoen euro) in verband met het jaarlijks deel van het terug te betalen bedrag dat overeenstemt met de herziening van de autonomiefactor voor de jaren 2015 tot 2017, die in 2018 werd uitgevoerd⁽⁸⁸⁾ ;

(83) Hierna « de bijzondere financieringswet » genoemd.

(84) Economische begroting van het Federaal Planbureau (FPB) van februari 2021.

(85) Economische begroting van het FPB van juni 2020.

(86) De economische begroting van februari 2021 raamde de inflatie op 0,74 % en de werkelijke groei van het bbp op -6,2 % voor het jaar 2020.

(87) Namelijk het totaalbedrag van de PB-overdrachten vanuit de federale overheid (1.175,5 miljoen euro) min de storting in uitvoering van artikel 46bis van de bijzondere wet van 12 januari 1989 met betrekking tot de Brusselse Instellingen (43,2 miljoen euro). In de tabel wordt de formulering « middelen aan gemeenten » gebruikt.

(88) Overeenkomstig de ESR-methode moest de impact van de regularisatie in samenhang met de definitieve bepaling van de autonomiefactor (151,8 miljoen euro) volledig in aanmerking worden genomen in 2018. Het Rekenhof had bij zijn controle van de algemene rekening 2018 echter opgemerkt dat dat bedrag niet was aangerekend in de rekening van uitvoering van de begroting. Om dat hiaat te ondervangen, heeft het INR een correctie ten belope van het overeenstemmende bedrag toegepast, die een negatieve invloed had op het vorderingensaldo 2018 van de gewestelijke entiteit. Die verrichting werd uiteindelijk geregulariseerd door een bijkomend bedrag van 151,8 miljoen euro vast te leggen en te vereffenen op een passende basisallocatie, die werd gecreëerd door de ordonnantie van 30 september 2021 houdende goedkeuring van de algemene rekening en eindregeling van de begroting van de diensten van de Regering voor het jaar 2018.

– une retenue effectuée en application du protocole horizontal (215,5 millions d’euros), correspondant à l’estimation des besoins des organismes et du SPF Sécurité sociale pour la gestion de certaines compétences transférées⁽⁸⁹⁾.

Les recettes réellement perçues s’élèvent en conséquence à 894,2 millions d’euros.

1.5.3.2. Autres transferts de l’État fédéral

Les autres transferts en provenance du pouvoir fédéral sont globalement conformes aux prévisions.

La prévision de 2,7 millions d’euros inscrite au budget pour les primes linguistiques au programme 150 Fonction publique a été réalisée à hauteur de 2,8 millions d’euros. Ce montant a été liquidé en 2021 par le SPF Intérieur pour le financement des primes dont ont bénéficié les agents des SGRBC en 2018⁽⁹⁰⁾.

L’augmentation de la dotation pour la mobilité par rapport à l’année précédente (+ 11,6 millions d’euros) résulte de l’incidence positive du taux de croissance du PIB en 2021, auquel est adaptée cette dotation à raison de 50 %.

1.5.3.3. Transferts en provenance de l’Agglomération de Bruxelles

Les recettes imputées à ce titre (325,1 millions d’euros) sont supérieures aux estimations (+ 75,1 millions d’euros), soit un taux de réalisation de 130,0 %. En effet, outre des encaissements confirmés par Bruxelles Fiscalité au montant de 245,4 millions d’euros, les recettes imputées comprennent également 79,5 millions d’euros de corrections résultant du rapprochement des créances et des dettes en suspens dans les comptes de Bruxelles Fiscalité et ceux des services du gouvernement.

Ces recettes comprennent des droits constatés relatifs aux centimes additionnels que l’Agglomération prélève sur le précompte immobilier (322,4 millions d’euros) et sur la taxe de circulation (2,6 millions d’euros), fixés par Bruxelles Fiscalité, puis reverse ensuite à la Région. Par rapport à 2020, elles sont en hausse de 35,9 %.

(89) Voir le point 1.6.4.2 Comptabilisation des opérations relatives aux compétences transférées encore gérées par les institutions fédérales de sécurité sociale.

(90) arrêté royal du 19 décembre 2021 attribuant les subventions pour le financement des primes linguistiques payées en 2018 par les institutions et services bruxellois.

– een inhouding met toepassing van het horizontaal protocol (215,5 miljoen euro), die overeenstemt met de raming van de behoeften van de instellingen en van de FOD Sociale Zekerheid voor het beheer van sommige overgedragen bevoegdheden⁽⁸⁹⁾.

De werkelijk geïnde ontvangsten belopen bijgevolg 894,2 miljoen euro.

1.5.3.2. Andere overdrachten van de federale Staat

De andere overdrachten vanuit de federale overheid zijn globaal gezien in overeenstemming met de ramingen.

De raming van 2,7 miljoen euro die in programma 150 Openbaar ambt van de begroting was ingeschreven voor taalpremies, werd gerealiseerd ten belope van 2,8 miljoen euro. De FOD Binnenlandse Zaken heeft dat bedrag in 2021 vereffend om er de premies mee te financieren die de ambtenaren van de DBHR ontvingen in 2018⁽⁹⁰⁾.

Het feit dat de dotatie voor de mobiliteit steeg in vergelijking met het voorgaande jaar (+ 11,6 miljoen euro), is toe te schrijven aan de positieve impact van het groeipercentage van het bbp in 2021, waaraan die dotatie ten belope van 50 % wordt aangepast.

1.5.3.3. Overdrachten afkomstig van de Brusselse Agglomeratie

De onder die noemer aangerekende ontvangsten (325,1 miljoen euro) liggen hoger dan geraamd (+ 75,1 miljoen euro), wat neerkomt op een realisatiepercentage van 130,0 %. Naast de door Brussel Fiscaliteit bevestigde kasuitgaven ten belope van 245,4 miljoen euro, omvatten de aangerekende ontvangsten immers ook 79,5 miljoen euro aan correcties ingevolge de aansluiting die werd gemaakt tussen de nog openstaande schuldverdringen en schulden in de rekeningen van Brussel Fiscaliteit en die van de diensten van de regering.

Die ontvangsten omvatten vastgestelde rechten in verband met de opcentiemen die de Agglomeratie heft op de door Brussel Fiscaliteit vastgestelde onroerende voorheffing (322,4 miljoen euro) en verkeersbelasting (2,6 miljoen euro), waarna ze die terugstort aan het gewest. Ze stijgen met 35,9 % in vergelijking met 2020.

(89) Cf. punt 1.6.4.2 Boeking van de verrichtingen in verband met de overgedragen bevoegdheden die nog worden beheerd door de federale socialezekerheidsinstellingen.

(90) Koninklijk besluit van 19 december 2021 voor het toekennen van de toelagen voor de financiering van de taalpremies betaald in en 2018 door de Brusselse instellingen en diensten.

I.5.4. Recettes non fiscales

En 2021, les recettes non fiscales générales, hors produits d'emprunts, s'élevèrent à 141,6 millions d'euros pour une estimation de 148,5 millions d'euros (95,4 %). Par rapport à l'année précédente, elles diminuent de 17,1 millions d'euros (- 10,8 %), essentiellement en raison de la baisse des recettes liées à la gestion immobilière régionale (consécutive, essentiellement, à la vente du CCN pour 66,5 millions d'euros en 2020), atténuée par la hausse des recettes de l'Union européenne.

Tableau 16
Recettes non fiscales générales
(en millions d'euros)

	2020	2021	Variation 2020-2021 — Variatie 2020-2021
Remboursements de subventions / Terugbetalingen van subsidies	15,2	7,3	- 7,9
Gestion immobilière régionale / Gewestelijk vastgoedbeheer	70,6	2,5	- 68,1
Recettes UE / Ontvangsten EU	7,5	67,5	60,0
Fonds de sécurité / Veiligheidsfonds	55,0	55,0	0,0
Intérêts de retard et de placement / Verwijlinteresten en beleggingsintresten	3,9	4,2	0,3
Autres / Andere	6,4	5,0	- 1,4
Total / Totaal	158,7	141,6	- 17,1

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

Certaines réalisations de recettes ont dépassé les prévisions :

- Les recettes en provenance de l'Union européenne s'élevèrent à un total de 67,5 millions d'euros pour une prévision de 21,1 millions d'euros. Elles comprennent des recettes en capital pour les fonds structurels 2014-2020 (22,4 millions d'euros pour une prévision de 18,8 millions), des transferts courants et aides à l'investissement dans le cadre de la FRR (42,9 millions d'euros ; aucune prévision budgétaire⁽⁹¹⁾), et des transferts courants et de capital liés à la mise en œuvre du projet Cairgo Bike⁽⁹²⁾ (2,2 millions d'euros pour une prévision de 2,3 millions d'euros).

La Cour des comptes signale que le total des dépenses en matière de relance financées par la FRR concorde avec le montant ci-avant imputé en recettes, selon le relevé figurant dans le rapport de monitoring budgétaire. Ce relevé, structuré par mesure du PRR, ne mentionne cependant pas les allocations de base supportant ces

(91) Voir le point I.2.2.3 Trajectoire de la Région de Bruxelles-Capitale.

(92) Projet financé pour 80 % par le Fonds européen de développement régional (Feder) au travers de l'initiative Actions innovatrices urbaine, visant une amélioration de la qualité de l'air à Bruxelles par l'adoption massive des vélos cargos.

I.5.4. Niet-fiscale ontvangsten

In 2021 bedragen de algemene niet-fiscale ontvangsten, zonder de leningopbrengsten, 141,6 miljoen euro, terwijl ze op 148,5 miljoen euro waren geraamd (95,4 %). In vergelijking met het voorgaande jaar dalen ze met 17,1 miljoen euro (- 10,8 %), voornamelijk door de teruggelopen ontvangsten in samenhang met het gewestelijke vastgoedbeheer (in essentie door de verkoop van het CCN-gebouw voor 66,5 miljoen euro in 2020), maar de daling wordt getemperd door de toegenomen ontvangsten vanuit de Europese Unie.

Tabel 16
Algemene niet-fiscale ontvangsten
(in miljoen euro)

	2020	2021	Variation 2020-2021 — Variatie 2020-2021
Remboursements de subventions / Terugbetalingen van subsidies	15,2	7,3	- 7,9
Gestion immobilière régionale / Gewestelijk vastgoedbeheer	70,6	2,5	- 68,1
Recettes UE / Ontvangsten EU	7,5	67,5	60,0
Fonds de sécurité / Veiligheidsfonds	55,0	55,0	0,0
Intérêts de retard et de placement / Verwijlinteresten en beleggingsintresten	3,9	4,2	0,3
Autres / Andere	6,4	5,0	- 1,4
Total / Totaal	158,7	141,6	- 17,1

Bron : Rekenhof op basis van de SAP-uitvoeringsgegevens

Sommige gerealiseerde ontvangsten lagen hoger dan geraamd :

- De ontvangsten vanuit de Europese Unie belopen in totaal 67,5 miljoen euro, terwijl ze op 21,1 miljoen euro waren geraamd. Ze omvatten kapitaalontvangsten voor de structurele fondsen 2014-2020 (22,4 miljoen euro, tegenover een raming van 18,8 miljoen euro), courante overdrachten en investeringssteun in het kader van de FHV (42,9 miljoen euro ; geen begrotingsraming⁽⁹¹⁾), alsook courante overdrachten en kapitaaloverdrachten in samenhang met de tenuitvoerlegging van het project Cairgo Bike⁽⁹²⁾ (2,2 miljoen euro, tegenover een raming van 2,3 miljoen euro).

Het Rekenhof wijst erop dat de totale, door de FHV gefinancierde ontvangsten voor herstel stroken met het voormelde bedrag dat werd aangerekend bij de ontvangsten, volgens het overzicht in het verslag van de budgettaire monitoring. Dat overzicht is gestructureerd per maatregel van het PHV, maar vermeldt niet

(91) Cf. punt I.2.2.3 Traject van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(92) Dat project wordt voor 80 % gefinancierd door het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling (EFRO) via het initiatief Urban Innovative Actions, dat de luchtkwaliteit in Brussel wil verbeteren door massaal in te zetten op cargofietsen.

dépenses, disséminées au sein des budgets des SGRBC et des OAA de l'entité régionale.

- Les remboursements de subventions (de toutes natures) atteignent 7,2 millions d'euros pour une estimation de 2,4 millions d'euros et les intérêts (de toutes natures), 4,2 millions d'euros au lieu des 0,4 million d'euros prévus.

Par contre, certaines recettes n'ont pas été réalisées ou sont inférieures aux prévisions.

- Les prévisions inscrites au programme 204 Mission déléguée à la SRIB (52,5 millions d'euros) n'ont donné lieu à aucune réalisation. Les estimations concernaient le remboursement de prêts (capital et intérêts) qui ont été accordés à cet organisme en vue de l'octroi de crédits aux entreprises bruxelloises et aux fournisseurs du secteur de l'horeca à la suite de la crise de la Covid-19⁽⁹³⁾. En effet, comme la Cour l'a souligné dans son rapport du 10 novembre 2021⁽⁹⁴⁾, les estimations de recettes ajustées ne tenaient pas compte des nouvelles modalités de remboursement fixées dans un avenant du 21 septembre 2021 à la convention du 30 avril 2020 entre la Région et la S.A. Société régionale d'investissement de Bruxelles (SRIB), selon lesquelles cette dernière ne doit rembourser les prêts qu'en fonction des montants qu'elle récupère elle-même. Étant donné qu'aucun remboursement n'était prévu en 2021, la Cour avait estimé que ces prévisions de recettes étaient prématurées.
- Les prévisions inscrites au programme 205 Aide aux loyers commerciaux (4,5 millions d'euros) n'ont été exécutées qu'à hauteur de 45 milliers d'euros. Elles portaient sur les remboursements de crédits (partie capital) par les entreprises privées liés à des prêts aux loyers commerciaux dans le cadre de la crise sanitaire⁽⁹⁵⁾.
- Les prévisions reprises au programme 170 Gestion immobilière régionale (9,4 millions d'euros) n'ont été réalisées qu'à hauteur de 2,5 millions d'euros, essentiellement en raison du report à 2022 de la vente de biens immobiliers dont la recette escomptée s'élevait à 5,6 millions d'euros.

1.5.5. Recettes affectées

Les recettes affectées aux fonds budgétaires s'élèvent à 143,6 millions d'euros, pour une prévision de 236,0 millions d'euros (hors produits d'emprunts).

(93) 51,5 millions d'euros en capital (liquidations des prêts en 2020 : 31,5 millions d'euros et en 2021 : 20 millions d'euros) et 1 million d'euros en intérêts.

(94) Rapport de la Cour des comptes sur les projets d'ordonnances contenant l'ajustement des budgets pour 2021 et les budgets pour 2022 de la Région de Bruxelles-Capitale.

(95) Prêts octroyés en 2021 : 3,8 millions d'euros.

op welke basisallocaties de uitgaven zijn geboekt. Het gaat om diverse basisallocaties in de begrotingen van de DBHR en van de ABI's van de gewestelijke entiteit.

- De terugbetalingen van subsidies (van alle aard) belopen 7,2 miljoen euro, terwijl ze op 2,4 miljoen euro waren geraamd, en de intresten (van alle aard) belopen 4,2 miljoen euro in plaats van de geraamde 0,4 miljoen euro.

Sommige ontvangsten werden daarentegen niet gerealiseerd, of vielen lager uit dan geraamd :

- Voor de ramingen in programma 204 Gedelegeerde opdracht aan de GIMB (52,5 miljoen euro) was er geen enkele realisatie. De ramingen hadden betrekking op de terugbetaling van leningen (kapitaal en rente) die aan de betrokken instelling werden verstrekt voor de toekenning van kredieten aan Brusselse ondernemingen en de leveranciers van de horecasector vanwege de Covid-19-crisis⁽⁹³⁾. Zoals het Rekenhof benadrukte in zijn verslag van 10 november 2021⁽⁹⁴⁾, hielden de aangepaste ontvangstenramingen immers geen rekening met de nieuwe terugbetalingsmodaliteiten die zijn vervat in een bijvoegsel van 21 september 2021 bij de overeenkomst van 30 april 2020 tussen het gewest en de nv Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel (GIMB). Die modaliteiten bepalen dat de GIMB de leningen slechts moet terugbetalen in functie van de bedragen die ze zelf recupereert. Aangezien er geen enkele terugbetaling gepland was in 2021, vond het Rekenhof die ontvangstenramingen voorbarig.
- De ramingen in programma 205 Steun voor de commerciële huur (4,5 miljoen euro) werden slechts gerealiseerd ten belope van 45 duizend euro. Ze hadden betrekking op terugbetalingen van kredieten (deel kapitaal) door privébedrijven, in samenhang met leningen aan commerciële huur in het kader van de gezondheids crisis⁽⁹⁵⁾.
- De ramingen in programma 170 Gewestelijk vastgoedbeheer (9,4 miljoen euro) werden slechts gerealiseerd ten belope van 2,5 miljoen euro, voornamelijk omdat de verkoop van vastgoed die een geraamde ontvangst van 5,6 miljoen euro moest opleveren, uitgesteld werd tot 2022.

1.5.5. Bestemde ontvangsten

De voor de begrotingsfondsen bestemde ontvangsten belopen 143,6 miljoen euro, terwijl ze op 236,0 miljoen euro waren geraamd (zonder de leningopbrengsten).

(93) 51,5 miljoen euro aan kapitaal (vereffeningen van de leningen in 2020 : 31,5 miljoen euro en in 2021 : 20 miljoen euro) en 1 miljoen euro aan intresten.

(94) Verslag van het Rekenhof over de ontwerpen van ordonnantie houdende de aanpassing van de begrotingen voor 2021 en de initiële begrotingen 2022 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(95) In 2021 toegekende leningen : 3,8 miljoen euro.

Les commentaires relatifs à ces recettes figurent au point I.7 Fonds budgétaires.

I.6. Dépenses

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

Les crédits d'engagements inscrits au budget ajusté de l'année 2021 des SGRBC s'élèvent à 7.094,3 millions d'euros, tandis que les crédits de liquidations atteignent 7.147,2 millions d'euros.

Les montants imputés à la charge des crédits d'engagements et de liquidation s'élèvent à 6.386,2 et 6.425,6 millions d'euros, ce qui représente des taux d'exécution de 90,0 % et 89,9 %.

Tableau 17
Dépenses budgétaires
(en millions d'euros)

	Budget ajusté 2021	Exécution 2021	Écart	Taux d'exécution
	Aangepaste begroting 2021	Uitvoering 2021	Verschil	Uitvoeringsgraad
<i>Volet engagement / Luik vastleggingen</i>				
Crédits dissociés / Gesplitste kredieten	6.577,5	6.127,8	449,6	93,2 %
Crédits dissociés variables / Gesplitste variabele kredieten	212,6	77,9	134,8	36,6 %
Total (hors amortissements) / Totaal (zonder aflossingen)	6.790,1	6.205,7	584,4	91,4 %
Amortissements de la dette / Aflossingen van de schuld	304,2	180,5	123,7	59,3 %
Total crédits d'engagement / Totale vastleggingskredieten	7.094,3	6.386,2	708,1	90,0 %
<i>Volet liquidation / Luik vereffening</i>				
Crédits dissociés / Gesplitste kredieten	6.646,3	6.173,0	473,3	92,9 %
Crédits dissociés variables / Gesplitste variabele kredieten	196,6	72,0	124,6	36,6 %
Total (hors amortissements) / Totaal (zonder aflossingen)	6.842,9	6.245,1	597,9	91,3 %
Amortissements de la dette / Aflossingen van de schuld	304,2	180,5	123,7	59,3 %
Total crédits de liquidation / Totale vereffeningkredieten	7.147,2	6.425,6	721,6	89,9 %

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

Les amortissements (remboursement en capital) d'emprunts de la dette directe s'élèvent à 180,5 millions d'euros dont 170,5 millions d'euros imputés à la charge des crédits dissociés (non variables), conformément à la prévision budgétaire, et 10,0 millions d'euros, imputés à la charge du Fonds de gestion de la dette régionale (crédits variables), pour une prévision de 133,7 millions d'euros.

De commentaar over deze ontvangsten is opgenomen in punt I.7 Begrotingsfondsen.

I.6. Uitgaven

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

De vastleggingskredieten in de aangepaste begroting 2021 van de DBHR belopen 7.094,3 miljoen euro en de vereffeningkredieten belopen 7.147,2 miljoen euro.

De bedragen die werden aangerekend ten laste van de vastleggings- en de vereffeningkredieten belopen 6.386,2 en 6.425,6 miljoen euro, wat neerkomt op uitvoeringspercentages van 90,0 % en 89,9 %.

Tabel 17
Begrotingsuitgaven
(in miljoen euro)

Bron : Rekenhof, op basis van de uitvoeringsrekening van de begroting en de SAP-uitvoeringsgegevens

De aflossingen (terugbetaling van kapitaal) van leningen van de directe schuld belopen 180,5 miljoen euro, waarvan 170,5 miljoen euro is aangerekend ten laste van de gesplitste (niet-variabele) kredieten, overeenkomstig de begrotingsraming, en 10,0 miljoen euro is aangerekend ten laste van het Fonds voor het beheer van de gewestsschuld (variabele kredieten). De raming beliep 133,7 miljoen euro.

Hors ces amortissements, les taux d'exécution en engagements et en liquidations s'établissent à 91,4 % et 91,3 %.

Les tableaux ci-après présentent l'évolution durant la période 2018-2021 des réalisations de dépenses dans l'optique des engagements et des liquidations.

Tableau 18
Évolution des dépenses, optique des engagements (hors amortissements)
(en millions d'euros)

Engagements — Vastleggingen	2018	2019	2020	2021	Variation 2020-2021 — Variatie 2020-2021	Variation 2018-2021 — Variatie 2018-2021
Crédits dissociés / Gesplitste kredieten	4.778,3	4.886,7	5.621,9	6.127,8	506,0	1.349,6
Crédits dissociés variables / Gesplitste variabele kredieten	63,3	88,2	64,0	77,9	13,9	14,5
Total dépenses (hors amortissements) / Totale uitgaven (zonder aflossingen)	4.841,6	4.975,0	5.685,9	6.205,7	519,8	1.364,1
<i>Taux d'exécution / Uitvoeringspercentage</i>	<i>90,4 %</i>	<i>93,5 %</i>	<i>88,3 %</i>	<i>91,4 %</i>	-	-

Source: Cour des comptes, sur la base des comptes d'exécution des budgets et données d'exécution SAP

Tableau 19
Évolution des dépenses, optique des liquidations (hors amortissements)
(en millions d'euros)

Engagements — Vastleggingen	2018	2019	2020	2021	Variation 2020-2021 — Variatie 2020-2021	Variation 2018-2021 — Variatie 2018-2021
Crédits dissociés / Gesplitste kredieten	4.760,7	5.023,3	5.657,4	6.173,0	515,6	1.412,4
Crédits dissociés variables / Gesplitste variabele kredieten	61,4	92,0	61,5	72,0	10,5	10,6
Total dépenses (hors amortissements) / Totale uitgaven (zonder aflossingen)	4.822,1	5.115,2	5.718,9	6.245,1	526,1	1.423,0
<i>Taux d'exécution / Uitvoeringspercentage</i>	<i>92,3%</i>	<i>95,3%</i>	<i>89,2%</i>	<i>91,3%</i>	-	-

Source: Cour des comptes, sur la base des comptes d'exécution des budgets et données d'exécution SAP

En 2021, les engagements (hors dépenses liées aux emprunts) ont augmenté de 520 millions d'euros (+ 9,1 %) par rapport à l'année précédente. Les liquidations, hors amortissements, ont progressé dans la même proportion (+ 526 millions d'euros, ou + 9,2 %).

Le taux d'exécution des engagements (hors amortissements) est supérieur au taux moyen observé au cours de la

Zonder die aflossingen belopen de uitvoeringspercentages op het niveau van de vastleggingen en de vereffeningen 91,4 % en 91,3 %.

De volgende tabellen geven de evolutie weer van de verwezenlijkte uitgaven voor de vastleggingen en de vereffeningen in de periode 2018-2021.

Tabel 18
Evolutie van de uitgaven bij de vastleggingen (zonder aflossingen)
(in miljoen euro)

Engagements — Vastleggingen	2018	2019	2020	2021	Variation 2020-2021 — Variatie 2020-2021	Variation 2018-2021 — Variatie 2018-2021
Crédits dissociés / Gesplitste kredieten	4.778,3	4.886,7	5.621,9	6.127,8	506,0	1.349,6
Crédits dissociés variables / Gesplitste variabele kredieten	63,3	88,2	64,0	77,9	13,9	14,5
Total dépenses (hors amortissements) / Totale uitgaven (zonder aflossingen)	4.841,6	4.975,0	5.685,9	6.205,7	519,8	1.364,1
<i>Taux d'exécution / Uitvoeringspercentage</i>	<i>90,4 %</i>	<i>93,5 %</i>	<i>88,3 %</i>	<i>91,4 %</i>	-	-

Bron: Rekenhof, op basis van de uitvoeringsrekening van de begroting en de SAP-uitvoeringsgegevens

Tabel 19
Evolutie van de uitgaven bij de vereffeningen (zonder aflossingen)
(in miljoen euro)

Engagements — Vastleggingen	2018	2019	2020	2021	Variation 2020-2021 — Variatie 2020-2021	Variation 2018-2021 — Variatie 2018-2021
Crédits dissociés / Gesplitste kredieten	4.760,7	5.023,3	5.657,4	6.173,0	515,6	1.412,4
Crédits dissociés variables / Gesplitste variabele kredieten	61,4	92,0	61,5	72,0	10,5	10,6
Total dépenses (hors amortissements) / Totale uitgaven (zonder aflossingen)	4.822,1	5.115,2	5.718,9	6.245,1	526,1	1.423,0
<i>Taux d'exécution / Uitvoeringspercentage</i>	<i>92,3%</i>	<i>95,3%</i>	<i>89,2%</i>	<i>91,3%</i>	-	-

Bron: Rekenhof, op basis van de uitvoeringsrekeningen van de begrotingen en de SAP-uitvoeringsgegevens

In 2021 zijn de vastleggingen (zonder de uitgaven in samenhang met leningen) met 520 miljoen euro (+ 9,1 %) toegenomen ten opzichte van het voorgaande jaar. De vereffeningen (zonder aflossingen) zijn in dezelfde grootteorde gestegen (+ 526 miljoen euro, of + 9,2 %).

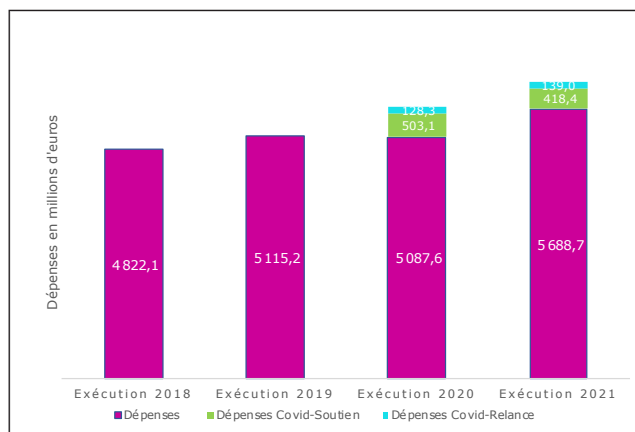
Het uitvoeringspercentage van de vastleggingen (zonder aflossingen) ligt hoger dan het gemiddelde percentage in de

période 2018-2020 (91,4 % pour 90,7 %), alors que le taux d'exécution des liquidations lui est inférieur (91,3 % pour 92,3 %).

Entre 2018 et 2021, tant les dépenses engagées que liquidées ont augmenté de près de 1,4 milliard d'euros (+ 28,2 % et + 29,5 %). En moyenne, durant cette période, les dépenses liquidées ont connu une croissance annuelle de 9,0 %.

Comme l'illustre le graphique ci-après, les dépenses (hors amortissements) se sont accrues de 1,1 milliard d'euros (soit 22,1 %) entre les exercices 2019 et 2021. La moitié de cette augmentation (0,56 milliard d'euros) est liée aux mesures destinées à atténuer l'impact négatif de la pandémie de la Covid-19.

Figure 3
Croissance des dépenses (liquidations)
et impact de la crise sanitaire



Source : Cour des comptes, données d'exécution SAP

S'il est fait abstraction des dépenses exceptionnelles dédiées par le gouvernement à la crise sanitaire et à la relance post-covid, les dépenses de l'année 2021 s'établiraient à environ 5,7 milliards d'euros contre 5,1 milliards d'euros en 2019 et 2020. La croissance des dépenses entre 2019 et 2021 serait alors de l'ordre de l'ordre de 11,2 %, soit une croissance endogène moyenne annuelle de 5,5 %.

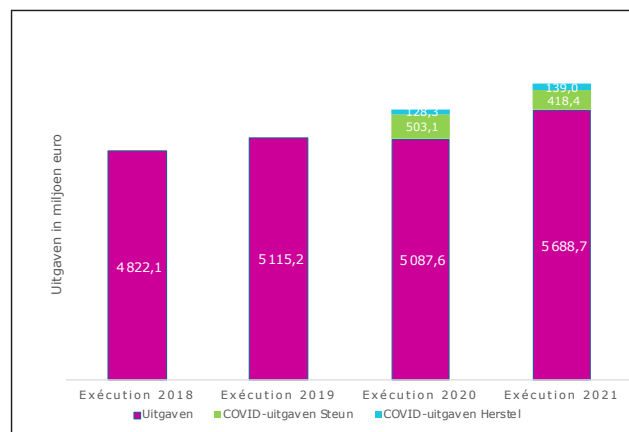
Pour déterminer les montants de dépenses consacrées aux mesures de soutien et de relance, la Cour s'est basée sur les données du rapport du comité de monitoring budgétaire. Eu égard au caractère provisoire des chiffres d'exécution présentés dans ce document, des écarts ont été constatés avec les données de l'application budgétaires BruBudget, tant en ce qui concerne les montants des crédits inscrits aux différentes allocations de base dédiées à ces mesures qu'en ce qui concerne leur exécution.

periode 2018-2020 (91,4 % tegenover 90,7 %), terwijl het uitvoeringspercentage van de vereffeningen lager uitvalt (91,3 % tegenover 92,3 %).

Tussen 2018 en 2021 zijn zowel de vastgelegde uitgaven als de vereffende uitgaven met nagenoeg 1,4 miljard euro toegenomen (+ 28,2 % en + 29,5 %). In die periode stegen de vereffende uitgaven gemiddeld met 9,0 % per jaar.

Zoals de volgende grafiek aantoont, zijn de uitgaven (zonder aflossingen) met 1,1 miljard euro toegenomen (d.i. 22,1 %) tussen 2019 en 2021. Die stijging is voor de helft (0,56 miljard euro) toe te schrijven aan de maatregelen die de negatieve impact van de Covid-19-pandemie moesten temperen.

Figuur 3
Stijging van de uitgaven (vereffeningen)
en impact van de gezondheidscrisis



Bron : Rekenhof, SAP-uitvoeringsgegevens

Als de uitzonderlijke uitgaven van de regering voor de gezondheidscrisis en het post-COVID-herstel buiten beschouwing worden gelaten, belopen de uitgaven van het jaar 2021 nagenoeg 5,7 miljard euro, tegenover 5,1 miljard in 2019 en 2020. Tussen 2019 en 2021 zouden de uitgaven dan zo'n 11,2 % zijn toegenomen, dat wil zeggen een gemiddelde endogene groei met 5,5 % op jaarbasis.

Om de bedragen te bepalen die werden besteed aan de steun- en herstelmaatregelen, heeft het Rekenhof zich gebaseerd op de gegevens uit het verslag van het budgetair monitoringcomité. Omdat de uitvoeringcijfers in dat document voorlopig zijn, duiken er verschillen op met de gegevens uit de begrotingsapplicatie BruBudget, zowel wat de bedragen betreft van de kredieten die zijn ingeschreven in de diverse basisallocaties voor die maatregelen, als wat de uitvoering ervan betreft.

Le tableau suivant présente ces différences, en matière de liquidations⁽⁹⁶⁾.

Tableau 20
Réalisations des dépenses de l'année 2021
liées aux mesures prises dans
le cadre de la crise sanitaire
(en milliers d'euros)

Crédits « Covid » 2021 — «COVID-kredieten» 2021	Rapport comité de monitoring — Verslag monitoringcomité	
	Crédits de liquidation — Vereffeningss-kredieten	Exécution — Uitvoering
Mesure de soutien	549.600 ⁽⁹⁷⁾	416.727
Mesures de relance	217.300	159.628
Total	766.900	576.356

* Pour certains crédits et leur exécution dont seule une partie couvrirait des mesures covid, les montants ont été alignés sur ceux repris dans le rapport du comité de monitoring.

Source : données de Bruxelles Finances et Budget et données budgétaires et d'exécution SAP (BruBudget)

Mesures de soutien

La Cour observe que le rapport du comité de monitoring stipule que les crédits de liquidation consacrés aux mesures de soutien s'élèvent à 549,6 millions d'euros alors que le montant correspondant, en provenance de l'application budgétaire BruBudget de SAP, est de 422,9 millions d'euros.

L'écart de 126,7 millions d'euros résulte principalement de la surestimation, par le comité de monitoring, de plusieurs crédits parmi lesquels :

(96) En ce qui concerne les engagements, le rapport du comité de monitoring ne mentionne que les crédits mais pas les exécutions. Pour les mesures de soutien, les crédits s'élèvent à 546,1 millions d'euros contre 419,5 millions d'euros selon les données SAP (engagés à hauteur de 416,5 millions d'euros), et pour les mesures de relance, à 190,6 millions d'euros (144,5 millions d'euros selon les données SAP, engagés à hauteur de 135,6 millions d'euros).

(97) Ce montant est plus élevé que celui figurant dans l'exposé général du budget des recettes et des dépenses pour l'année budgétaire 2022 (y compris l'ajustement des budgets pour l'année 2021), à savoir 478,5 millions d'euros. L'écart (71,2 millions d'euros) se compose essentiellement de 60,3 millions d'euros pour une dotation supplémentaire à la Cocom ainsi que de suppléments pour le nettoyage des bus de la STIB (+5,8 millions d'euros) et pour les aides aux entreprises (+7,3 millions d'euros). Par contre, le montant prévu pour les prêts hivernage (mission déléguée à Brusoc) a été réduit de 3 millions d'euros.

De volgende tabel geeft een overzicht van die verschillen bij de vereffeningen⁽⁹⁶⁾.

Tabel 20
Uitvoering van de uitgaven van het jaar 2021
in samenhang met de maatregelen die werden
genomen in het kader van de gezondheidscrisis
(in duizend euro)

Crédits de liquidation* — Vereffeningss-kredieten	Exécution du budget (SAP) — Uitvoering van de begroting (SAP)		Taux — Percentage
	Crédits de liquidation*	Exécution*	
422.948	418.375	98,9 %	
180.430	139.033	77,1 %	
603.378	557.409	92,4 %	

* Voor sommige kredieten en de uitvoering ervan, waarvan slechts een deel betrekking heeft op COVID-maatregelen, werden de bedragen gealigneerd op die in het verslag van het monitoringcomité.

Bron : gegevens van Brussel Financiën en Begroting, Begrotingsgegevens en SAP-uitvoeringsgegevens (BruBudget)

Steunmaatregelen

Het Rekenhof stelt vast dat volgens het verslag van het monitoringcomité een bedrag van 549,6 miljoen euro aan vereffeningsskredieten werd besteed aan steunmaatregelen, terwijl in de begrotingsapplicatie BruBudget van SAP sprake is van een bedrag van 422,9 miljoen euro.

Het verschil van 126,7 miljoen euro vloeit voornamelijk voort uit het feit dat het monitoringcomité diverse kredieten overschatte, zoals :

(96) Voor de vastleggingen vermeldt het verslag van het monitoringcomité enkel de kredieten en niet de uitvoeringen. Voor de steunmaatregelen belopen de kredieten 546,1 miljoen euro, tegenover 419,5 miljoen euro volgens de SAP-gegevens (vastgelegd ten belope van 416,5 miljoen euro), en voor de herstelmaatregelen belopen de kredieten 190,6 miljoen euro (144,5 miljoen euro volgens de SAP-gegevens, vastgelegd ten belope van 135,6 miljoen euro).

(97) Dat bedrag is hoger dan het bedrag in de memorie van toelichting van de ontvangsten- en uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2022 (met inbegrip van de aanpassing van de begrotingen voor het jaar 2021), namelijk 478,5 miljoen euro. Het verschil (71,2 miljoen euro) bestaat voornamelijk uit een bedrag van 60,3 miljoen euro voor een bijkomende dotatie aan de GGC en uit supplementen voor het schoonmaken van de MIVB-bussen (+5,8 miljoen euro) en voor steun aan bedrijven (+7,3 miljoen euro). Het voorziene bedrag voor de overwinteringsleningen (aan Brusoc gedelegeerde opdracht) werd echter met 3 miljoen euro verminderd.

- les crédits relatifs aux mesures d'aides aux entreprises⁽⁹⁸⁾ (301,7 au lieu de 192,8 millions d'euros) ;
- les crédits relatifs aux aides au secteur titres-services (12 millions d'euros alors que l'allocation de base concernée⁽⁹⁹⁾ n'était pas alimentée en crédits) ;
- les crédits relatifs aux aides en matière de transport rémunéré⁽¹⁰⁰⁾ (6,2 au lieu de 2,9 millions d'euros).

Pour rappel, le gouvernement avait décidé de maintenir en dehors de l'objectif budgétaire un montant de 375 millions d'euros (selon le SEC)⁽¹⁰¹⁾, relatif à ces mesures de soutien, en arguant de l'application de la clause dérogatoire générale. En l'absence de décisions des autorités européennes sur cette dernière, l'exécution de ces dépenses (selon le SEC)⁽¹⁰²⁾ a un impact sur les soldes budgétaires et de financement 2021. Le montant est de 382,1 millions d'euros.

Enfin, l'intégralité du montant prévu sur la provision covid⁽¹⁰³⁾ (300 millions d'euros) a bien été ventilé vers des allocations de base spécifiques supportant ces mesures.

Mesures de relance

Les crédits de liquidation consacrés aux mesures de relance et les exécutions y afférentes s'élèvent respectivement, selon le rapport du comité de monitoring budgétaire, à 217,3 et 155,6 millions d'euros alors que les montants correspondants, en provenance de l'application budgétaire BruBudget de SAP, atteignent 180,4 et 139,0 millions d'euros⁽¹⁰⁴⁾.

(98) AB 12.021.38.09.3132 Aide aux entreprises dans le cadre de la crise sanitaire Covid-19 (application des articles 28 et 30 de l'ordonnance du 3 mai 2018 relative aux aides pour le développement économique des entreprises).

(99) AB 12.009.38.03.3131 Subventions d'exploitation aux entreprises privées qui émettent les titres-services dans le cadre de la crise sanitaire Covid-19.

(100) AB 12.021.38.06.3132 Aide en vue de l'indemnisation des exploitants du transport rémunéré de personnes affectées par les mesures d'urgence pour limiter la propagation du coronavirus Covid-19 (arrêté de pouvoirs spéciaux du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale n° 2020/016).

(101) Voir le point [L2.2.3](#) Trajectoire de la Région de Bruxelles-Capitale.

(102) Liquidations, hors codes 8 et code 0310.

(103) AB 06.001.99.01.0100 Crédit provisionnel destiné à couvrir des dépenses diverses.

(104) Ces montants incluent des dépenses non reprises dans le rapport du comité de monitoring budgétaires (2,2 millions d'euros pour les crédits de liquidation et 0,9 million d'euros pour les liquidations).

- de kredieten voor steunmaatregelen aan bedrijven⁽⁹⁸⁾ (301,7 in plaats van 192,8 miljoen euro) ;
- de kredieten voor steun aan de sector van de dienstencheques (12 miljoen euro, terwijl er geen kredieten waren ingeschreven op de betrokken basisallocatie⁽⁹⁹⁾) ;
- de kredieten voor steun aan bezoldigd vervoer⁽¹⁰⁰⁾ (6,2 in plaats van 2,9 miljoen euro).

Ter herinnering : de regering had beslist een bedrag van 375 miljoen euro (volgens het ESR)⁽¹⁰¹⁾ met betrekking tot die steunmaatregelen buiten de begrotingsdoelstelling te houden en verwees daarvoor naar de toepassing van de algemene ontsnappingsclausule. Bij ontstentenis van beslissingen van de Europese instanties daarover, heeft de uitvoering van die uitgaven (volgens het ESR)⁽¹⁰²⁾ een impact op het begrotingssaldo en op het vorderingensaldo 2021. Het gaat om een bedrag van 382,1 miljoen euro.

Tot slot werd het volledige bedrag van de COVID-provisie⁽¹⁰³⁾ (300 miljoen euro) wel degelijk verdeeld over specifieke basisallocaties voor de betrokken maatregelen.

Herstelmaatregelen

Volgens het verslag van het budgettair monitoringcomité beliepen de vereffeningskredieten voor herstelmaatregelen en de bijbehorende uitvoeringen respectievelijk 217,3 en 155,6 miljoen euro, terwijl in de begrotingsapplicatie BruBudget van SAP sprake is van 180,4 en 139,0 miljoen euro⁽¹⁰⁴⁾.

(98) BA 12.021.38.09.3132 Steun aan ondernemingen in het kader van de gezondheidscrisis Covid-19 (toepassing van de artikelen 28 en 30 van de ordonnantie van 3 mei 2018 betreffende de steun voor de economische ontwikkeling van ondernemingen).

(99) BA 16.009.38.03.3131 Exploitatiesubsidies aan de privéondernemingen die de dienstencheques uitgeven in het kader van de gezondheidscrisis Covid-19.

(100) BA 12.021.38.06.3132 Steun tot vergoeding van de exploitanten van het bezoldigd personenvervoer die getroffen zijn door de dringende maatregelen om de verspreiding van het coronavirus Covid-19 te beperken (bijzonderemachtenbesluit van de Brussels Hoofdstedelijke Regering nr. 2020/016).

(101) Cf. punt [L.2.2.3](#) Traject van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(102) Vereffeningen, zonder codes 8 en code 0310.

(103) BA 06.001.99.01.0100 Provisioneel krediet bestemd voor het dekken van allerhande uitgaven.

(104) Die bedragen omvatten uitgaven die niet zijn vermeld in het verslag van het budgettair monitoringcomité (2,2 miljoen euro voor de vereffeningskredieten en 0,9 miljoen euro voor de vereffeningen).

L'écart (36,9 millions d'euros) relevé en ce qui concerne les crédits, résulte principalement de surestimations relatives aux mesures d'aides à l'emploi⁽¹⁰⁵⁾ (30,3 au lieu de 10,3 millions d'euros), aux mesures d'aides en matière de loyers commerciaux à l'emploi⁽¹⁰⁶⁾ (18,0 au lieu de 7 millions d'euros), et à la participation dans le capital de finance.brussels⁽¹⁰⁷⁾ (26,4 au lieu de 21,4 millions d'euros). De plus, la Cour des comptes a identifié des crédits dédiés à des mesures de relance pour un total de 2,2 millions d'euros⁽¹⁰⁸⁾, non mentionnés dans le rapport du comité de monitoring.

En ce qui concerne leur exécution, l'écart constaté (+ 20,6 millions d'euros) résulte pour l'essentiel de la différence (23 millions d'euros) au plan des dépenses relatives aux mesures d'aides à l'emploi précitées (30,3 au lieu de 7,3 millions d'euros), atténuée par les montants d'exécution plus faibles pour certains crédits, par rapport aux montants réellement exécutés issus de SAP.

Au total, les liquidations opérées dans le cadre de la crise sanitaire et de la relance concernent les principaux secteurs suivants :

- Économie et Emploi : 290,3 millions d'euros ;
- Commissions communautaires (santé, social, culture) : 176,6 millions d'euros ;
- Pouvoirs locaux : 31,0 millions d'euros ;
- Logement : 21,0 millions d'euros.
- Mobilité : 14,7 millions d'euros ;
- Environnement-Primes Énergie : 10,2 millions d'euros ;
- Tourisme : 6,5 millions d'euros ;
- Autres secteurs : 7,1 millions d'euros.

(105) AB 16.006.15.18.4140 Subvention de fonctionnement à Actiris pour les primes à l'emploi dans le cadre de la crise sanitaire Covid-19.

(106) AB 12.022.40.01.8112 Octrois de crédits à des entreprises privées dans le cadre des prêts aux loyers commerciaux.

(107) AB 12.011.22.01.8141 Participation dans le capital de la partie non consolidée de finance.brussels (SRIB) ou l'une de ses filiales dans le cadre de la politique d'octrois de crédits aux entreprises.

(108) Exécutés à hauteur de 0,9 million d'euros.

Het vastgestelde verschil (36,9 miljoen euro) op het niveau van de kredieten vloeit voornamelijk voort uit de overschatting van de maatregelen voor steun aan de werkgelegenheid⁽¹⁰⁵⁾ (30,3 in plaats van 10,3 miljoen euro), voor steun aan commerciële huur⁽¹⁰⁶⁾ (18,0 in plaats van 7 miljoen euro) en de deelneming in het kapitaal van finance.brussels⁽¹⁰⁷⁾ (26,4 in plaats van 21,4 miljoen euro). Bovendien heeft het Rekenhof een totaalbedrag van 2,2 miljoen euro⁽¹⁰⁸⁾ aan kredieten voor herstelmaatregelen geïdentificeerd die niet zijn vermeld in het verslag van het monitoringcomité.

Wat de uitvoering betreft, is het vastgestelde verschil (+ 20,6 miljoen euro) in essentie toe te schrijven aan het verschil (23 miljoen euro) op het vlak van de uitgaven voor de al vernoemde werkgelegenheidsmaatregelen (30,3 in plaats van 7,3 miljoen euro), wat wordt getemperd door het feit dat de uitvoeringen lager uitvallen voor sommige kredieten, ten opzichte van de werkelijke uitvoeringen die in SAP zijn vermeld.

De vereffeningen in het kader van de gezondheidscrisis en het herstel hebben in totaal voornamelijk betrekking op deze sectoren :

- economie en werkgelegenheid : 290,3 miljoen euro ;
- gemeenschapscommissies (gezondheid, maatschappij, cultuur) : 176,6 miljoen euro ;
- plaatselijke besturen : 31,0 miljoen euro ;
- huisvesting : 21,0 miljoen euro ;
- mobiliteit : 14,7 miljoen euro ;
- milieu-energiepremies : 10,2 miljoen euro ;
- toerisme : 6,5 miljoen euro ;
- andere sectoren : 7,1 miljoen euro.

(105) BA 16.006.15.18.4140 Werkingssubsidie aan Actiris voor de tewerkstellingspremie in het kader van de gezondheidscrisis Covid-19.

(106) BA 12.022.40.01.8112 Kredietverleningen aan privébedrijven in het kader van de leningen voor commerciële huur.

(107) BA 12.011.22.01.8141 Deelneming in het kapitaal van het niet geconsolideerde gedeelte van finance.brussels (GIMB) of van een van haar filialen in het kader van het beleid van kredietverleningen aan bedrijven.

(108) Uitgevoerd ten belope van 0,9 miljoen euro.

I.6.2. Ventilation des dépenses selon l'approche économique

Les dépenses peuvent être ventilées selon l'approche fonctionnelle ou l'approche économique. La première répartit les dépenses en fonction des différents domaines d'action politique repris dans les subdivisions par mission du budget général des dépenses⁽¹⁰⁹⁾ ; la seconde les répartit selon le flux financier sortant qu'elles engendrent, basé sur la classification SEC.

Le tableau ci-après présente les dépenses (liquidations) 2021 et leur évolution par rapport à l'année précédente, selon l'approche économique.

Tableau 21
Dépenses (liquidations) suivant
la classification économique
(en millions d'euros)

Gr. éco — Econ. class.	Description — Omschrijving	2021	2020	Variation — Verschil	Variation en % — Verschil in %
1	Dépenses de personnel et de fonctionnement / Personeels- en werkingsuitgaven	443,0	387,0	56,0	14,5 %
2	Charges d'intérêts de la dette / Intrestlasten van de schuld	150,4	138,3	12,1	8,8 %
3	Transferts de revenus à destination d'autres secteurs de l'économie / Inkomensoverdrachten aan andere sectoren	763,4	711,3	52,1	7,3 %
4	Transferts de revenus à l'intérieur du secteur des administrations publiques / Inkomensoverdrachten binnen de overheidssector	3.530,5	3.345,0	185,5	5,5 %
5	Transferts en capital à destination d'autres secteurs de l'économie / Kapitaaloverdrachten aan andere sectoren	131,8	137,1	-5,3	-3,9 %
6	Transferts en capital à l'intérieur du secteur des administrations publiques / Kapitaaloverdrachten binnen de overheidssector	762,0	591,2	170,8	28,9 %
7	Investissements / Investeringsen	335,2	319,5	15,7	4,9 %
8	Octroi de crédits et participations / Kredietverleningen en deelnemingen	86,0	50,8	35,2	69,2 %
0	Autres (non ventilées) / Andere (niet-uitgesplitst)	42,7	38,6	4,1	10,7 %
	Dépenses totales (hors amortissements) / Totale uitgaven (zonder aflossingen)	6.245,1	5.718,9	526,1	9,2 %

Source : Cour des comptes, données d'exécution SAP

(109) La ventilation par mission (approche fonctionnelle) des dépenses de 2021 et leur évolution par rapport à 2020 sont présentées à l'Annexe 2 – Évolution 2021/2020 des dépenses totales imputées par mission.

I.6.2. Uitsplitsing van de uitgaven volgens de economische benadering

De uitgaven kunnen worden uitgesplitst op basis van een functionele benadering of op basis van een economische benadering. De functionele benadering verdeelt de uitgaven op basis van de verschillende beleidsdomeinen vermeld in de onderverdelingen per opdracht van de algemene uitgavenbegroting⁽¹⁰⁹⁾ ; de tweede benadering verdeelt de uitgaven volgens de uitgaande financiële stroom die ze genereren, gebaseerd op de ESR-classificatie.

De volgende tabel stelt de uitgaven (vereffeningen) 2021 voor en hun evolutie in vergelijking met het voorgaande jaar, op basis van de economische benadering.

Tabel 21
Uitgaven (vereffeningen) volgens
de economische classificatie
(in miljoen euro)

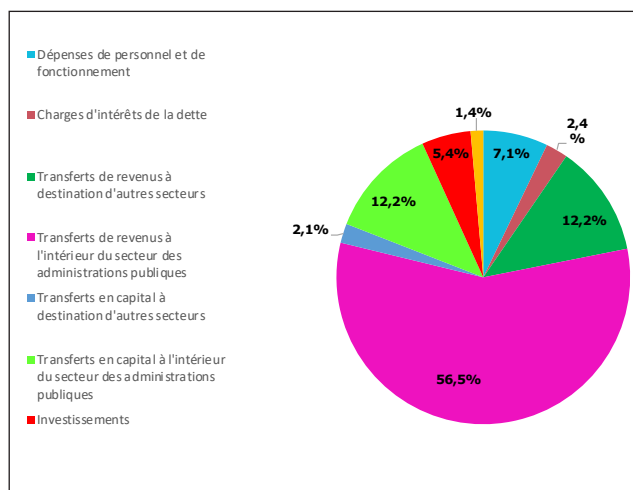
Gr. éco — Econ. class.	Description — Omschrijving	2021	2020	Variation — Verschil	Variation en % — Verschil in %
1	Dépenses de personnel et de fonctionnement / Personeels- en werkingsuitgaven	443,0	387,0	56,0	14,5 %
2	Charges d'intérêts de la dette / Intrestlasten van de schuld	150,4	138,3	12,1	8,8 %
3	Transferts de revenus à destination d'autres secteurs de l'économie / Inkomensoverdrachten aan andere sectoren	763,4	711,3	52,1	7,3 %
4	Transferts de revenus à l'intérieur du secteur des administrations publiques / Inkomensoverdrachten binnen de overheidssector	3.530,5	3.345,0	185,5	5,5 %
5	Transferts en capital à destination d'autres secteurs de l'économie / Kapitaaloverdrachten aan andere sectoren	131,8	137,1	-5,3	-3,9 %
6	Transferts en capital à l'intérieur du secteur des administrations publiques / Kapitaaloverdrachten binnen de overheidssector	762,0	591,2	170,8	28,9 %
7	Investissements / Investeringsen	335,2	319,5	15,7	4,9 %
8	Octroi de crédits et participations / Kredietverleningen en deelnemingen	86,0	50,8	35,2	69,2 %
0	Autres (non ventilées) / Andere (niet-uitgesplitst)	42,7	38,6	4,1	10,7 %
	Dépenses totales (hors amortissements) / Totale uitgaven (zonder aflossingen)	6.245,1	5.718,9	526,1	9,2 %

Bron : Rekenhof, SAP-uitvoeringsgegevens

(109) In bijlage 2 is een uitsplitsing per opdracht (functionele benadering) van de uitgaven van 2021 en hun evolutie in vergelijking met 2020 opgenomen.

Le graphique ci-après présente la répartition économique des dépenses 2021, en pourcentage du total.

Figure 4
Répartition des dépenses (liquidations)
2021 suivant l'approche économique
(en % du total des dépenses)



Source : Cour des comptes, données SAP

Près de 69 % des dépenses hors amortissements (4.292,6 millions d'euros) concernent les flux financiers, courants et en capital, au sein des administrations publiques. Ces flux progressent de 356,3 milliers d'euros (+ 9,1 %) ⁽¹¹⁰⁾ par rapport à l'année précédente.

La croissance des transferts courants porte essentiellement sur les dotations et subventions aux institutions publiques consolidées (+ 117 millions d'euros) et aux administrations publiques locales (+ 78 millions d'euros), tandis que les dotations et subventions aux autres groupes institutionnels reculent (- 15,3 millions d'euros) ⁽¹¹¹⁾.

Les flux financiers (courants et en capital) à destination d'autres secteurs (ASBL, ménages, entreprises privées ou publiques non consolidées, etc.) s'élèvent à 895,2 millions d'euros (14,3 % du total des dépenses). Ils progressent de 46,8 millions d'euros (+ 5,5 %) par rapport à l'année précédente. Les transferts courants (763,4 millions d'euros) comprennent principalement les subventions d'exploitation ⁽¹¹²⁾ (541 millions d'euros, + 59 millions d'euros), les

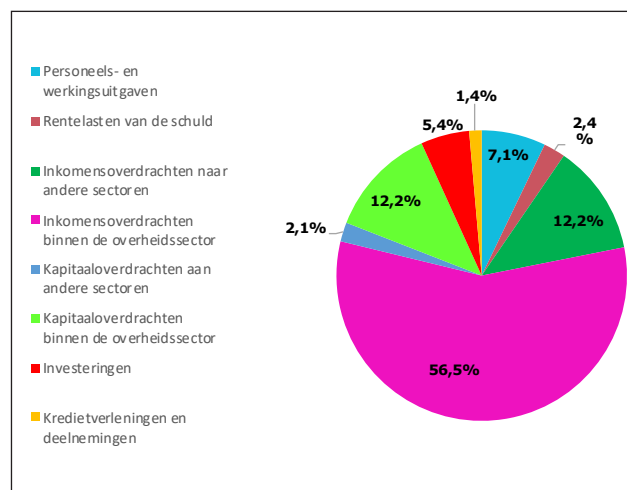
(110) Transferts de revenus : + 185,5 millions d'euros (+ 5,5 %) ; transfert en capital : + 170,8 millions d'euros (+ 28,9 %). Ces derniers ont notamment augmenté au profit de la STIB (+ 101 millions d'euros) et de la SLRB (+ 71 millions d'euros).

(111) Essentiellement les Commissions communautaires.

(112) Essentiellement les transferts de revenus effectués par les administrations publiques dans le cadre de leur politique économique et sociale, à destination des unités résidentes qui produisent des biens et/ou des services marchands (classification économique, janvier 2020).

De volgende grafiek geeft de economische verdeling van de uitgaven 2021 weer in procent van het totaal.

Figuur 4
Verdeling van de uitgaven (vereffeningen)
2021 volgens de economische benadering
(in % van de totale uitgaven)



Bron : Rekenhof, SAP-gegevens

Nagenoeg 69 % van de uitgaven zonder aflossingen (4.292,6 miljoen euro) heeft betrekking op de financiële stromen, zowel courant als van kapitaal, binnen de overheidsbesturen. Die stromen stijgen met 356,3 duizend euro (+ 9,1 %) ⁽¹¹⁰⁾ in vergelijking met het voorgaande jaar.

De stijging van de courante overdrachten situeert zich voornamelijk bij de dotaties en subsidies aan de geconsolideerde overheidsinstellingen (+ 117 miljoen euro) en aan de plaatselijke overheidsbesturen (+ 78 miljoen euro), terwijl de dotaties en subsidies aan de andere institutionele groepen dalen (- 15,3 miljoen euro) ⁽¹¹¹⁾.

De financiële stromen (courant en van kapitaal) naar andere sectoren (vzw's, gezinnen, niet geconsolideerde privé- of overheidsbedrijven, enz.) belopen 895,2 miljoen euro (14,3 % van de totale uitgaven). Ze stijgen met 46,8 miljoen euro (5,5 %) in vergelijking met het jaar voordien. De courante overdrachten (763,4 miljoen euro) omvatten voornamelijk de bedrijfs-subsidies ⁽¹¹²⁾ (541 miljoen euro, + 59 miljoen euro), de

(110) Inkomensoverdrachten : + 185,5 miljoen euro (+ 5,5 %) ; kapitaaloverdrachten : + 170,8 miljoen euro (+ 28,9 %). Die laatste zijn onder meer gestegen ten voordele van de MIVB (+ 101 miljoen euro) en de BGHM (+ 71 miljoen euro).

(111) Voornamelijk de gemeenschapscommissies.

(112) Voornamelijk de inkomensoverdrachten uitgekeerd door de overheid in het kader van het economische en sociale beleid aan ingezetenen en/of dienstverleners die handelbare goederen en/of diensten voortbrengen (economische classificatie, januari 2020).

transferts aux ASBL et aux ménages (159 millions d'euros, - 27,5 millions d'euros) et les remboursements d'impôts et annulations de droits constatés d'années antérieures (60,9 millions d'euros, + 19,2 millions d'euros). Les transferts en capital (131,8 millions d'euros) diminuent de 3,9 %.

Les dépenses de personnel (223,6 millions d'euros) et de fonctionnement (219,4 millions d'euros) des SGRBC représentent, ensemble, 7,1 % du total des dépenses. Elles progressent de 56 millions d'euros (+ 14,5 %) par rapport à l'année précédente.

Les charges d'intérêts de la dette (150,4 millions d'euros) augmentent de 12,1 millions d'euros (+ 8,8 %) et représentent 2,4 % du total des dépenses.

Les investissements (335,2 millions d'euros) représentent 5,4 % des dépenses totales. En hausse de 15,7 millions d'euros (+ 4,9 %) par rapport à 2020, ils comprennent les dépenses liées aux travaux hydrauliques et routiers (252,9 millions d'euros), aux achats de terrains et d'immeubles (46,7 millions d'euros), le solde (35,7 millions d'euros) se répartissant en acquisitions de matériel et en dépenses d'investissement patrimoniales.

Les octrois de crédits et participations représentent 1,4 % du total des dépenses. Ils atteignent 86 millions d'euros en 2021 (+ 35,2 millions d'euros) par rapport à 2020.

Enfin, les opérations en code 0 Dépenses non ventilées (42,7 millions d'euros) comprennent des octrois de crédits remboursables pour 35,9 millions d'euros⁽¹¹³⁾ et diverses subventions, notamment dans le cadre de missions déléguées.

1.6.3. Sous-utilisation des crédits de liquidation

En 2021, le solde total des crédits de liquidation⁽¹¹⁴⁾ non utilisés du budget des SGRBC atteint 597,9 millions d'euros. Cette sous-utilisation se décompose comme suit, selon l'approche économique.

(113) Dont 20 millions d'euros à la SRIB au profit du secteur de l'horeca en raison de la crise sanitaire.

(114) Hors amortissements de la dette, crédits variables inclus.

overdrachten aan vzw's en aan gezinnen (159 miljoen euro, - 27,5 miljoen euro) en de terugbetalingen van belastingen en annulaties van vastgestelde rechten uit voorgaande jaren (60,9 miljoen euro, + 19,2 miljoen euro). De kapitaaloverdrachten (131,8 miljoen euro) dalen met 3,9 %.

De personeelsuitgaven (223,6 miljoen euro) en de werksuitgaven (219,4 miljoen euro) van de DBHR vertegenwoordigen samen 7,1 % van de totale uitgaven. Ze stijgen met 56 miljoen euro (14,5 %) in vergelijking met het jaar voordien.

De rentelasten van de schuld (150,4 miljoen euro) stijgen met 12,1 miljoen euro (+ 8,8 %) en vertegenwoordigen 2,4 % van de totale uitgaven.

De investeringen (335,2 miljoen euro) vertegenwoordigen 5,4 % van de totale uitgaven. Ze stijgen met 15,7 miljoen euro (+ 4,9 %) in vergelijking met 2020 en omvatten uitgaven in samenhang met water- en wegenwerken (252,9 miljoen euro) en met de aankoop van terreinen en gebouwen (46,7 miljoen euro). Het saldo (35,7 miljoen euro) betreft aankopen van materieel en uitgaven op het vlak van vermogensinvesteringen.

De kredietverleningen en deelnemingen vertegenwoordigen 1,4 % van de totale uitgaven. Ze belopen 86 miljoen euro in 2021 (+ 35,2 miljoen euro in vergelijking met 2020).

De verrichtingen met code 0 Niet-verdeelde uitgaven (42,7 miljoen euro), tot slot, omvatten 35,9 miljoen euro⁽¹¹³⁾ aan terugbetaalbare kredietverleningen alsook diverse subsidies, onder meer in het kader van gedelegeerde opdrachten.

1.6.3. Onderbenutting van vereffeningskredieten

In 2021 was er een totaalsaldo⁽¹¹⁴⁾ van 597,9 miljoen euro aan onbenutte vereffeningskredieten in de begroting van de DBHR. De onderbenutting is als volgt uit te splitsen (volgens de economische benadering):

(113) Waarvan 20 miljoen euro aan de GIMB ten voordele van de horeca-sector wegens de gezondheids crisis.

(114) Zonder aflossingen van de schuld, met inbegrip van de variabele kredieten.

Tableau 22
Sous-utilisation 2021 suivant la
classification économique
(en millions d'euros)

Tabel 22
Onderbenutting 2021 volgens de
economische classificatie
(in miljoen euro)

Clas. éco — Econ. class.	Description — Omschrijving	Crédits de liquidation 2021 — Vereffeningskredieten 2021	Liquidations 2021 — Vereffeningen 2021	Solde — Saldo	% Utilisation — Benuttings-%
1	Dépenses de personnel et de fonctionnement / Personeels- en werkingsuitgaven	502,9	443,0	59,9	88,1 %
3	Transferts de revenus à destination d'autres secteurs / Inkomenoverdrachten aan andere sectoren	797,9	763,4	34,5	95,7 %
4	Transferts de revenus à l'intérieur du secteur des administrations publiques / Inkomenoverdrachten binnen de overheidssector	3.580,2	3.530,5	49,7	98,6 %
5	Transferts en capital à destination d'autres secteurs / Kapitaaloverdrachten aan andere sectoren	138,1	131,8	6,3	95,4 %
6	Transferts en capital à l'intérieur du secteur des administrations publiques / Kapitaaloverdrachten binnen de overheidssector	793,3	762,0	31,3	96,1 %
7	Investissements / Investerings	363,9	335,2	28,7	92,1 %
8	Octroi de crédits et participations / Kredietverleningen en deelnemingen	422,0	86,0	336,0	20,4 %
0	Autres / Andere	49,4	42,7	6,7	86,5 %
	<i>Dépenses primaires / Primaire uitgaven</i>	<i>6.647,7</i>	<i>6.094,7</i>	<i>553,1</i>	<i>91,7 %</i>
2	Charges d'intérêts de la dette publique / Rentelasten van de overheidsschuld	195,2	150,4	44,8	77,1 %
Dépenses totales (hors amortissements) / Totale uitgaven (zonder aflossingen)		6.842,9	6.245,1	597,9	91,3 %

Source : Cour des comptes, données d'exécution SAP

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

- des crédits relatifs aux octrois de crédits et aux participations qui n'ont pas d'influence sur le solde de financement⁽¹¹⁵⁾ ;
- des crédits relatifs aux charges d'intérêts de la dette publique, sur lesquelles le gouvernement exerce une influence limitée, car leur évolution dépend de facteurs externes ;

(115) La sous-utilisation des crédits « codes 8 » (336 millions d'euros) concerne essentiellement les dépenses suivantes :

- provision pour un prêt à la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) pour le financement de ses missions, au programme 25.005 (122,0 millions d'euros) ;
- provision pour un prêt au Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale pour le financement de ses missions, au programme 25.007 (100,0 millions d'euros) ;
- remboursements d'intérêts anticipés liés aux opérations de swaps, au programme 06.002 (80,0 millions d'euros) ;
- participation dans le capital de la partie non consolidée de finance.brussels (SRIB) ou l'une de ses filiales dans le cadre de la politique d'octrois de crédits aux entreprises, au programme 12.011 (21,4 millions d'euros). En 2021, il n'y a pas eu d'appel de fonds de la part de finance.brussels.

Bron : Rekenhof, SAP-uitvoeringsgegevens

Om de impact van de onderbenutting van de vereffeningskredieten op de operationele werking van het gewest (diensten van de regering) te analyseren, dienen de volgende elementen buiten beschouwing te worden gelaten :

- de kredieten voor kredietverleningen en deelnemingen die het vorderingensaldo niet beïnvloeden⁽¹¹⁵⁾ ;
- de kredieten inzake rentelasten op de overheidsschuld, waarop de regering slechts een beperkte invloed kan uitoefenen, aangezien hun evolutie afhangt van externe factoren ;

(115) De onderbenutting van de kredieten met code 8 (336 miljoen euro) situeert zich voornamelijk bij deze uitgaven :

- voorziening voor een lening aan de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) voor de financiering van haar opdrachten, in programma 25.005 (122,0 miljoen euro) ;
- voorziening voor een lening aan het Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor de financiering van zijn opdrachten, in programma 25.007 (100,0 miljoen euro) ;
- vervroegde renteteterugbetalingen in samenhang met swap-richtingen, in programma 06.002 (80,0 miljoen euro) ;
- deelneming in het kapitaal van het niet-geconsolideerde deel van finance.brussels (GIMB) of van een van haar filialen in het raam van het beleid inzake kredietverleningen aan ondernemingen, in programma 12.011 (21,4 miljoen euro). In 2021 heeft finance.brussels geen fondsen opgevraagd.

– des opérations internes diverses⁽¹¹⁶⁾, sans incidence sur le solde de financement.

– diverse interne verrichtingen⁽¹¹⁶⁾ zonder impact op het vorderingensaldo.

Tableau 23
Sous-utilisation opérationnelle 2021
(en millions d'euros)

Tabel 23
Operationele onderbenutting 2021
(in miljoen euro)

	Crédits de liquidation 2021 — Vereffeningskredieten 2021	Liquidations 2021 — Vereffeningen 2021	Solde — Saldo
Sous-utilisation totale / Totale onderbenutting	6.842,9	6.245,1	597,9
Charges d'intérêts de la dette publique / Rentelasten van de overheidsschuld	195,2	150,4	44,8
Octroi de crédits et de participations / Kredietverleningen en deelnemingen	422,0	86,0	336,0
Opérations internes diverses / Diverse interne verrichtingen	49,4	42,7	6,7
Sous-utilisation opérationnelle / Operationele onderbenutting	6.176,4	5.966,0	210,5

Source : Cour des comptes, données d'exécution SAP

Bron : Rekenhof, SAP-uitvoeringsgegevens

La sous-utilisation opérationnelle ainsi déterminée atteint 210,5 millions d'euros, soit 3,4 % des crédits de liquidation retenus. Ce taux de sous-utilisation est comparable à la moyenne des trois exercices précédents (3,5 %). Hors crédits variables liés aux fonds budgétaires, la sous-utilisation opérationnelle s'établit à 200,4 millions d'euros.

De aldus bepaalde operationele onderbenutting beloopt 210,5 miljoen euro, d.i. 3,4 % van de geselecteerde vereffeningskredieten. Dat onderbenuttingspercentage is vergelijkbaar met het gemiddelde van de drie voorgaande begrotingsjaren (3,5 %). Zonder de variabele kredieten die samenhangen met de begrotingsfondsen, beloopt de operationele onderbenutting 200,4 miljoen euro.

Des commentaires relatifs à cette sous-utilisation opérationnelle des crédits dissociés selon l'approche fonctionnelle (par programme du budget) sont repris à Annexe 3 – Commentaires sur les principales sous-utilisations (approche fonctionnelle).

De operationele onderbenutting van de gesplitste kredieten vanuit de functionele benadering (per begrotingsprogramma) wordt becommentarieerd in bijlage 3.

Lors du calcul du solde de financement 2021 ajusté, le gouvernement avait fixé un objectif de 240 millions d'euros de sous-utilisation (opérationnelle) pour l'ensemble du budget consolidé de l'entité régionale. Aucune répartition de ce montant entre les budgets des SGRBC et des institutions consolidées n'avait été fixée.

Bij de berekening van het aangepaste vorderingensaldo 2021 beoogde de regering een (operationele) onderbenutting ten belope van 240 miljoen euro voor de volledige geconsolideerde begroting van de gewestelijke entiteit. Er was geen verdeling van dat bedrag onder de begrotingen van de DBHR en de geconsolideerde instellingen vastgelegd.

Il ressort de la comparaison des opérations mentionnées dans la clôture définitive du regroupement économique des opérations de l'entité régionale, actualisées le 27 juillet 2022, et du budget consolidé final après ajustement, que la sous-utilisation totale selon le SEC s'établit à 741,0 millions d'euros, à savoir une sous-utilisation des crédits de dépenses de l'entité régionale (SGRBC et organismes administratifs autonomes) de 711 millions d'euros, augmentée d'un excédent de recettes par rapport aux prévisions de 30,0 millions d'euros. Par contre, les données du rapport du comité de monitoring, actualisées à la même date, font ressortir une inexécution totale de 685,4 millions d'euros.

Uit de vergelijking van de verrichtingen die werden vermeld in de definitieve afsluiting van de economische hergroepering van de verrichtingen van de gewestelijke entiteit, die op 27 juli 2022 werd geactualiseerd, en de definitieve geconsolideerde begroting na aanpassing komt naar voren dat de totale onderbenutting volgens het ESR 741,0 miljoen euro beloopt, namelijk een onderbenutting van de uitgavenkredieten van de gewestelijke entiteit (DBHR en autonome bestuursinstellingen) ten belope van 711 miljoen euro, met daarbovenop het feit dat de ontvangsten 30,0 miljoen euro hoger uitvielen dan was geraamd. De gegevens in het verslag van het moni-

(116) Opérations en code SEC 0310.

(116) Verrichtingen met ESR-code 0310.

La différence (55,6 millions d'euros) est, selon l'administration, liée à des méthodes différentes de regroupement et d'élimination, lesquelles n'ont pas été spécifiées plus avant.

L'objectif que poursuivait le gouvernement au moment du budget a donc pu être atteint sans qu'il ait eu recours à des mesures destinées à bloquer l'exécution de certains crédits.

I.6.4. Compétences transférées dans le cadre de la sixième réforme de l'État

I.6.4.1. Crédits d'engagement et de liquidation

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 2021 des SGRBC.

Le tableau suivant présente les crédits recensés par la Cour des comptes et les dépenses imputées à leur charge.

Tableau 24
Crédits totaux sixième réforme de l'État
(SGRBC) et réalisations
(en millions d'euros)

Crédits sixième réforme de l'État - Budget ajusté 2021		Réalisations	écart
Volet engagement	658,3	635,2	23,1
Crédits dissociés	638,2	617,4	20,8
Crédits variables	20,1	17,8	2,3
Volet liquidation	658,6	601,6	57,0
Crédits dissociés	641,6	587,8	53,8
Crédits variables	17,0	13,8	3,2

Source : Cour des comptes, budget et données d'exécution SAP

La sous-exécution (53,8 millions d'euros) des crédits dissociés de liquidation concerne principalement les postes budgétaires suivants :

- AB 12.011.22.01.8141 Participation dans le capital de la partie non consolidée de finance.brussels (SRIB) ou l'une de ses filiales dans le cadre de la politique d'octrois de crédits aux entreprises : 21,4 millions d'euros ;

toringcomité, die op diezelfde datum werden geactualiseerd, vermelden echter een totale niet-uitvoering van 685,4 miljoen euro. Het verschil (55,6 miljoen euro) is volgens de administratie toe te schrijven aan verschillende groeperings- en eliminatiemethodes, zonder bijkomende toelichting.

De doelstelling die de regering beoogde op het moment van de begroting kon dus worden bereikt zonder gebruik te maken van maatregelen waarmee de uitvoering van bepaalde kredieten wordt geblokkeerd.

I.6.4. Overgedragen bevoegdheden in het kader van de zesde Staatshervorming

I.6.4.1. Vastleggings- en vereffeningskredieten

De vastleggings- en vereffeningskredieten (met inbegrip van de variabele kredieten van de begrotingsfondsen) die verband houden met de bevoegdheden die in het raam van de zesde Staatshervorming werden overgedragen, kunnen niet allemaal via een specifieke benaming worden geïdentificeerd in de begroting 2021 van de DBHR.

De volgende tabel vermeldt de kredieten die het Rekenhof kon identificeren en de uitgaven die erop werden aangerekend.

Tabel 24
Totale kredieten zesde Staatshervorming
(DBHR) en realisaties
(in miljoen euro)

Kredieten 6 ^e staatshervorming - Aangepaste begroting 2021	Realisaties	Verschil	
Luik vastleggingen	658,3	635,2	23,1
Gesplitste kredieten	638,2	617,4	20,8
Variabele kredieten	20,1	17,8	2,3
Luik vereffeningen	658,6	601,6	57,0
Gesplitste kredieten	641,6	587,8	53,8
Variabele kredieten	17,0	13,8	3,2

Bron : Rekenhof, begroting en SAP-uitvoeringsgegevens

De onderbenutting (53,8 miljoen euro) van de gesplitste vereffeningskredieten situeert zich voornamelijk in de volgende begrotingsposten :

- BA 12.011.22.01.8141 Deelneming in het kapitaal van het niet geconsolideerde gedeelte van finance.brussels (GIMB) of van een van haar filialen in het kader van het beleid van kredietverleningen aan bedrijven : 21,4 miljoen euro ;

- AB 16.004.15.04.4140.Dotation à Actiris pour missions – 6^e Réforme de l'état : 18 millions d'euros ;
- Programme 16.009 Titres-Services : 7,8 millions d'euros.

I.6.4.2. Comptabilisation des opérations relatives aux compétences transférées encore gérées par les institutions fédérales de sécurité sociale

En 2021, une part importante des compétences en matière de politique du marché du travail transférées à la Région de Bruxelles-Capitale a continué à être gérée par les institutions publiques de sécurité sociale (IPSS) et le service public fédéral de programmation Intégration sociale (SPP IS). Par contre, au sein de ces compétences, 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⁽¹¹⁷⁾, à l'arrêté royal du 19 décembre 2014⁽¹¹⁸⁾ et à l'arrêté royal du 23 août 2014⁽¹¹⁹⁾, les institutions publiques de sécurité sociale gérant les compétences des entités fédérées ont, depuis l'année 2015, été financées, selon leurs besoins, par des retenues prélevées sur les moyens IPP attribués aux entités fédérées prévus par la loi spéciale de financement. Le SPF Finances joue à cet égard un rôle central, d'une part, en retenant certains montants sur les transferts qu'il est tenu d'effectuer aux entités fédérées et, d'autre part, en finançant les différents opérateurs. Concrètement, les entités fédérées n'ont réellement perçu que le solde.

Pour la Région de Bruxelles-Capitale, les moyens IPP attribués s'élevaient à 1.109,6 millions d'euros en 2021, hors la retenue de 2 %, liée à la révision du facteur d'autonomie. En raison des retenues opérées par le SPF Finances en vertu du protocole horizontal (215,5 millions d'euros), pour le financement des dépenses exécutées par

(117) 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 et *addendum* du 6 mars 2020.

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

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

- BA 16.004.15.04.4140 Dotatie aan Actiris voor opdrachten – zesde Staatshervorming : 18 miljoen euro ;
- Programma 16.009 Dienstencheques : 7,8 miljoen euro.

I.6.4.2. Boeking van de verrichtingen in verband met de overgedragen bevoegdheden die nog worden beheerd door de federale socialezekerheidsinstellingen

In 2021 werd een groot deel van de naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest overgehevelde bevoegdheden inzake arbeidsmarktbeleid nog altijd beheerd door de openbare instellingen van sociale zekerheid (OISZ) en door de POD Maatschappelijke Integratie (POD MI). Binnen die bevoegdheden heeft het gewest vanaf 2017 het beheer van de dienstencheques volledig overgenomen via de bedrijfs-subsidie die was toegekend aan de firma die de dienstencheques uitdeelt.

Overeenkomstig het horizontale protocol van 17 december 2014⁽¹¹⁷⁾, het koninklijk besluit van 19 december 2014⁽¹¹⁸⁾ en het koninklijk besluit van 23 augustus 2014⁽¹¹⁹⁾ werden de openbare instellingen van sociale zekerheid die de bevoegdheden van de deelstaatentiteiten beheren, sedert 2015, naargelang hun behoeften, gefinancierd door inhoudingen afgenomen van de PB-kredieten die de bijzondere financieringswet aan de deelstaatentiteiten toewijst. De FOD Financiën heeft daarbij een centrale rol gespeeld door enerzijds bepaalde bedragen in te houden op de overdrachten aan de deelstaatentiteiten 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 beliepen de toegewezen PB-middelen 1.109,6 miljoen euro in 2021, zonder de inhouding van 2 %, in samenhang met de herziening van de autonomiefactor. Vanwege de inhoudingen door de FOD Financiën krachtens het horizontaal protocol (215,5 miljoen euro), voor de finan-

(117) Protocoltussende 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 en *addendum* van 6 maart 2020.

(118) 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.

(119) 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.

les institutions de sécurité sociale, les recettes réellement encaissées se chiffrent à 894,2 millions d'euros.

Le principe de non-compensation des recettes et des dépenses ainsi que les règles du SEC, rappelées par l'ICN dans son avis du 10 février 2015, imposent que les transactions réalisées par les opérateurs pour le compte des entités fédérées soient comptabilisées en dépenses par ces dernières, en leur qualité d'unité principale des opérations.

En conséquence, le compte général de la Région de Bruxelles-Capitale intègre bien les dépenses spécifiques « *sixième réforme de l'État* » tant pour des compétences transférées gérées en propre par l'administration bruxelloise que pour les nouvelles compétences toujours gérées par les institutions de sécurité sociale ou les SPF fédéraux.

Seules les dépenses relatives au marché du travail, constituant 79,5 % des dépenses liées à la sixième réforme de l'État en 2021⁽¹²⁰⁾, font l'objet de prélèvements par le SPF Finances. Elles sont décrites à Annexe 4 – Détail des dépenses « *sixième réforme de l'État* » relatives au marché du travail.

1.6.5. Encours des engagements

L'annexe au compte d'exécution du budget fournit l'évolution, durant l'année 2021, 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 2018 à 2021 (en ce compris les crédits liés à des fonds budgétaires).

(120) 81,2 % en 2020 (rectification du montant de 90 % cité dans le 26^e Cahier).

ciering van de door de socialezekerheidsinstellingen uitgevoerde uitgaven, belopen de werkelijk ontvangen sommen 894,2 miljoen euro.

Het principe dat ontvangsten en uitgaven niet mogen worden gecompenseerd en de regels van het ESR waaraan het INR herinnert in zijn advies van 10 februari 2015, leggen de verplichting op dat de transacties die de operatoren voor rekening van de deelstaatentiteiten uitvoeren, door die deelstaatentiteiten als uitgaven worden geboekt in hun hoedanigheid van principalen van de transacties.

De algemene rekening van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest omvat bijgevolg wel degelijk de specifieke uitgaven « *zesde Staatshervorming* », zowel voor bevoegdheden die de Brusselse overheid zelf beheert als voor de nieuwe bevoegdheden die nog altijd worden beheerd door de instellingen van de sociale zekerheid of door de FOD's/POD's.

De FOD Financiën voert enkel voorafnames uit op de uitgaven aangaande de arbeidsmarkt, die in 2021⁽¹²⁰⁾ 79,5 % van de uitgaven in verband met de zesde Staatshervorming vertegenwoordigen. Die voorafnames zijn beschreven in bijlage 4.

1.6.5. Uitstaand bedrag van de vastleggingen

De bijlage bij de rekening van uitvoering van de begroting geeft de evolutie in 2021 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 volgende tabel geeft de evolutie weer van het totale uitstaand bedrag van de vastleggingen aan het eind van de jaren 2018 tot 2021 (met inbegrip van de aan begrotingsfondsen gekoppelde kredieten).

(120) 81,2 % in 2020 (rectificatie van het bedrag van 90 % dat in het 26^e Boek was vermeld).

Tableau 25
Évolution de l'encours des engagements
(en millions d'euros)

	Encours au 31/12/2018 — Uitstaand bedrag op 31/12/2018	Encours au 31/12/2019 — Uitstaand bedrag op 31/12/2019	Encours au 31/12/2020 — Uitstaand bedrag op 31/12/2020	Encours au 31/12/2021 — Uitstaand bedrag op 31/12/2021
Crédits dissociés / Gesplitste kredieten	3.800,4	3.170,2	3.035,8	2.828,9
Crédits dissociés variables / Gesplitste variabele kredieten	20,7	16,2	17,8	22,7
Total / Totaal	3.821,0	3.186,4	3.053,6	2.851,6

Source : annexe aux comptes d'exécution du budget 2018 à 2021 des SGRBC

L'encours total des engagements au 31 décembre 2021, tel que repris dans l'annexe du compte d'exécution du budget 2021, s'élève à 2.851,6 millions d'euros.

Entre le 31 décembre 2018 et le 31 décembre 2021, cet encours a diminué de 969,4 millions d'euros (-25,4%), dont 202 millions d'euros en 2021 (-6,6%). Cette dernière baisse résulte, d'une part, d'une exécution des crédits de liquidation supérieure à celle des crédits d'engagement, à concurrence de 39,4 millions d'euros et, d'autre part, de l'annulation de visas d'engagement pris au cours d'années antérieures, à hauteur de 162,6 millions d'euros.

Cet encours résulte à hauteur de 1.153,5 millions d'euros (40,5%) d'engagements imputés avant le 1^{er} janvier 2017, dont 847,7 millions d'euros concernent la politique du logement social. Le total de l'encours pour ce secteur s'élève à 982 millions d'euros (34,4%) fin 2021.

En 2021, l'administration a poursuivi le travail de vérification de la validité de l'encours, débuté en 2019 dans le cadre de la migration du logiciel SAP vers la nouvelle plateforme régionale SAP4/Hana, au 1^{er} janvier 2020. Ce travail fait également suite aux remarques sur la surévaluation de cet encours, formulées par la Cour des comptes dans ses précédents rapports de certification des comptes généraux et relayées dans ses cahiers d'observations.

En effet, en 2020, le contrôle avait détecté une sous-estimation d'un montant identifié de 0,9 million d'euros, au lieu d'une surévaluation.

Dans son rapport de certification du compte général 2021, la Cour des comptes a également constaté une

Tabel 25
Evolutie van het uitstaand bedrag van de vastleggingen
(in miljoen euro)

Bron : bijlage bij de rekeningen van uitvoering van de begroting 2018 tot 2021 van de DBHR

Het totale uitstaand bedrag van de vastleggingen op 31 december 2021 zoals vermeld in de bijlage bij de rekening van uitvoering van de begroting 2021, beloopt 2.851,6 miljoen euro.

Tussen 31 december 2018 en 31 december 2021 is dat uitstaand bedrag met 969,4 miljoen euro gedaald (-25,4%), waarvan 202 miljoen euro in 2021 (-6,6%). Die laatste daling vloeit enerzijds voort uit het feit dat de vereffeningskredieten voor 39,4 miljoen euro meer werden uitgevoerd dan de vastleggingskredieten en anderzijds uit het feit dat vastleggingsvisums die in voorgaande jaren waren genomen, werden geannuleerd ten belope van 162,6 miljoen euro.

Dat uitstaand bedrag vloeit ten belope van 1.153,5 miljoen euro (40,5%) voort uit vastleggingen die vóór 1 januari 2017 werden aangerekend, waarvan 847,7 miljoen euro betrekking heeft op het socialehuisvestingsbeleid. Het totale uitstaand bedrag voor die sector beloopt eind 2021 982 miljoen euro (34,4%).

In 2021 heeft de overheid voortgewerkt aan de verificatie van de geldigheid van het uitstaand bedrag. Ze was daarmee gestart in 2019, in het kader van de migratie van het programma SAP naar het nieuwe gewestelijke platform SAP4/Hana, op 1 januari 2020. Die verificatie kwam er ook na opmerkingen over de overschatting van het uitstaand bedrag, die het Rekenhof had geformuleerd in vorige certificeringsverslagen over de algemene rekeningen en in zijn boeken van opmerkingen.

In 2020 had de controle immers een onderschatting met 0,9 miljoen euro gedetecteerd, in plaats van een overschatting.

In zijn certificeringsverslag over de algemene rekening 2021 had het Rekenhof ook vastgesteld dat het geboekte

sous-estimation de l'encours comptabilisé, au 31 décembre 2021, à un montant déterminé de 11,9 millions d'euros résultant d'une part, d'une surévaluation chiffrée à 19,1 millions d'euros, et d'autre part, d'une sous-évaluation de 31 millions d'euros, en fonction des éléments suivants :

- L'exécution en 2016 d'un engagement juridique relatif à l'octroi d'une dotation à l'Institut d'encouragement de la recherche scientifique et de l'innovation de la Région de Bruxelles-Capitale (Innoviris) ne nécessite plus le maintien de l'encours comptable de 19,1 millions d'euros s'y rapportant⁽¹²¹⁾. La Cour a constaté son annulation dans le système comptable dans le courant de l'année 2022.
- 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 2021, une sous-évaluation de l'encours des engagements d'un montant de 31 millions d'euros⁽¹²²⁾.

Les principales masses d'encours par programme au 31 décembre 2021 et leur variation par rapport à l'année 2020 sont présentées à Annexe 5 – Répartition des masses d'encours par secteur (programme).

I.7. Fonds budgétaires

I.7.1. Introduction

Les fonds budgétaires (ou fonds organiques), tels que visés à l'article 8 de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle (OOBCC), sont alimentés par des recettes qui sont affectées à des dépenses spécifiques (crédits variables) dont l'objet est défini par une ordonnance⁽¹²³⁾.

Il ne peut être pris d'engagement ni de liquidation à charge des allocations de base liées à un fonds budgétaire dans le budget général des dépenses au-delà des recettes disponibles⁽¹²⁴⁾ dans le fonds, ni au-delà de la limite des crédits administratifs inscrits à ces allocations de base. à la fin de l'année budgétaire, les recettes disponibles

(121) Visa d'engagement n° 201602942.

(122) Seuls des engagements pour un total de 120,2 millions d'euros ont été imputés de 2017 à 2021, au lieu de 151,2 millions d'euros. L'encours au 31 décembre 2021 s'élève à 24,4 millions d'euros au lieu de 55,4 millions.

(123) Ordonnance du 12 décembre 1991 créant des fonds budgétaires.

(124) Résultat de la différence entre le montant des recettes réellement perçues et celui des dépenses imputées (droits constatés) au cours de l'exercice, augmenté, le cas échéant, du solde reporté de l'exercice précédent.

uitstaand bedrag op 31 december 2021 met 11,9 miljoen euro was onderschat als gevolg van, enerzijds, een op 19,1 miljoen euro becijferde overschatting, en anderzijds een onderschatting van 31 miljoen euro, in functie van de volgende elementen :

- Voor de uitvoering in 2016 van een juridische verbintenis voor de toekenning van een dotatie aan het Instituut voor de aanmoediging van het wetenschappelijk onderzoek en de innovatie in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (Innoviris) moet het uitstaand bedrag van 19,1 miljoen euro in de boekhouding dat erop betrekking heeft, niet meer worden gehandhaafd⁽¹²¹⁾. Het Rekenhof heeft vastgesteld dat het in de loop van 2022 werd geannuleerd in het boekhoudprogramma.
- Het niet aanrekenen in 2017 van de vastlegging voor 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 2021 tot een onderschatting van het uitstaand bedrag van de vastleggingen ten belope van 31 miljoen euro⁽¹²²⁾.

De voornaamste grote uitstaande bedragen per programma op 31 december 2021 en hun variatie ten opzichte van het jaar 2020 worden voorgesteld in bijlage 5.

I.7. Begrotingsfondsen

I.7.1. Inleiding

De begrotingsfondsen (of organieke fondsen), zoals beoogd in artikel 8 van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (OOBCC), worden gestijfd met ontvangsten die worden bestemd voor specifieke uitgaven (variabele kredieten) waarvan het voorwerp bij ordonnantie is bepaald⁽¹²³⁾.

Er mogen geen vastleggingen noch vereffeningen gebeuren ten laste van basisallocaties die aan een begrotingsfonds in de algemene uitgavenbegroting zijn gekoppeld als die de in dat fonds beschikbare kredieten overschrijden⁽¹²⁴⁾ of als ze de limiet van de administratieve kredieten in die basisallocaties overschrijden. Op het einde

(121) Vastleggingsvisum nr. 201602942.

(122) Van 2017 tot 2021 werden slechts vastleggingen voor in totaal 120,2 miljoen euro aangerekend, in plaats van 151,2 miljoen euro. Het uitstaand bedrag op 31 december 2021 beloopt 24,4 miljoen euro in plaats van 55,4 miljoen euro.

(123) Ordonnantie van 12 december 1991 houdende oprichting van begrotingsfondsen.

(124) Resultaat van het verschil tussen de werkelijk geïnde ontvangsten en de aangerekende uitgaven (vastgestelde rechten) in de loop van het boekjaar, in voorkomend geval verhoogd met het overgedragen saldo van het voorgaande boekjaar.

sur chaque fonds budgétaire sont transférées à l'année budgétaire suivante et peuvent être utilisées, dès le début de l'année suivante, pour de nouveaux engagements et de nouvelles liquidations.

Les fonds ne peuvent pas être financés par des crédits du budget général des dépenses.

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

1.7.2. Réalisations de l'année 2021 et évolution des soldes reportés

Le tableau suivant présente de façon globale les prévisions et réalisations en matière de recettes affectées⁽¹²⁵⁾ et de crédits variables⁽¹²⁶⁾ ainsi que les réalisations 2021.

Tableaux 26
Prévisions et réalisations de recettes et de dépenses des fonds budgétaires pour l'année 2021 (en millions d'euros)

Recettes affectées 2021 — Bestemde ontvangsten 2021		
Budget ajusté — Aangepaste begroting	Recettes perçues — Geïnde ontvangsten	Droits constatés — Vastgestelde rechten
369,5	137,8	143,6

Source : Cour des comptes, sur la base des budgets ajustés et comptes d'exécution du budget

En 2021, les prévisions de recettes affectées s'élevaient à 369,5 millions d'euros. Les recettes réellement perçues (encaissements) ont atteint 137,8 millions d'euros. La différence (près de 232 millions d'euros) résulte principalement de la non-réalisation de certaines prévisions de recettes au fonds de gestion de la dette régionale, à savoir, des produits d'emprunts à concurrence de 133,5 millions

(125) Le budget des voies et moyens ne contient pas de tableau en annexe présentant les estimations de recettes par fonds budgétaire. Dans le tableau budgétaire, les articles dédiés aux recettes affectées (DRF : droits constatés par rapport aux recettes liées aux fonds budgétaires organiques) sont identifiés par le code BFB et le numéro du fonds concerné.

(126) Le budget général des dépenses ne contient pas de tableau en annexe présentant les totaux des crédits par fonds budgétaire. Dans le tableau budgétaire, les allocations de base comportant les crédits limitatifs liés aux fonds budgétaires (crédits « E » (liquidation) et « F » (engagement), sont identifiées par le code BFB et le numéro du fonds concerné.

van het begrotingsjaar worden de op elk begrotingsfonds beschikbare ontvangsten overgedragen naar het volgende begrotingsjaar. Zodra het volgende jaar aanvangt, kunnen ze worden gebruikt voor nieuwe vastleggingen en nieuwe vereffeningen.

De fondsen mogen niet gefinancierd worden met kredieten van de algemene uitgavenbegroting.

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

1.7.2. Realisaties van het jaar 2021 en evolutie van de overgedragen saldi

De volgende tabel toont globaal de ramingen en de realisaties op het vlak van de bestemde ontvangsten⁽¹²⁵⁾ en de variabele kredieten⁽¹²⁶⁾, alsook de realisaties 2021.

Tabel 26
Ontvangsten- en uitgavenramingen en -realisaties van de begrotingsfondsen voor het jaar 2021 (in miljoen euro)

Crédits variables 2021 — Variabele kredieten 2021		Écart entre recettes perçues et liquidations — Verschil tussen geïnde ontvangsten en vereffeningen
Budget ajusté — Aangepaste begroting	Liquidations — Vereffeningen	
330,4	82,0	55,8

Bron : Rekenhof, op basis van de aangepaste begrotingen en de uitvoeringsrekeningen van de begroting

In 2021 beliepen de geraamde bestemde ontvangsten 369,5 miljoen euro. De werkelijk geïnde ontvangsten (kasinkomsten) beliepen 137,8 miljoen euro. Het verschil (nagenoeg 232 miljoen euro) is voornamelijk toe te schrijven aan het feit dat sommige ontvangstenramingen in het Fonds voor het beheer van de gewestsschuld niet werden gerealiseerd, namelijk leningopbrengsten ten

(125) Bij de middelenbegroting is geen tabel gevoegd die de geraamde ontvangsten per begrotingsfonds weergeeft. In de begrotingstabel worden de artikelen die bedoeld zijn voor de bestemde ontvangsten (DRF : vastgestelde rechten in verhouding tot de ontvangsten in samenhang met organieke begrotingsfondsen) geïdentificeerd met de BFB-code en met het nummer van het betrokken fonds.

(126) Bij de algemene uitgavenbegroting is geen tabel gevoegd die de totale kredieten per begrotingsfonds weergeeft. In de begrotingstabel worden de basisallocaties die limitatieve kredieten in samenhang met begrotingsfondsen omvatten (kredieten « E » (vereffening) en « F » (vastlegging), geïdentificeerd met de BFB-code en met het nummer van het betrokken fonds.

d'euros et des intérêts à concurrence de 102,5 millions d'euros, dont 80 millions d'euros d'intérêts liés à des produits dérivés.

Par rapport à 2020, les recettes perçues reculent de 108,6 millions d'euros du fait, notamment, de l'absence d'encaissement de produit d'emprunts affectés au fonds de gestion de la dette régionale en 2021 (contre 90 millions d'euros en 2020) et de la baisse des recettes affectées au fonds Climat (– 20,5 millions d'euros).

Les dépenses (liquidations) de l'année 2021 à la charge des crédits variables se sont élevées à 82,0 millions d'euros, pour une prévision de 330,4 millions d'euros. L'inexécution (248,4 millions d'euros) concerne essentiellement les dépenses prévues au fonds de gestion de la dette régionale, à savoir des amortissements d'emprunts (10 millions d'euros imputés pour une prévision de 133,5 millions d'euros), des remboursements d'intérêts anticipés liés aux opérations de swaps (aucune imputation pour une prévision de 80 millions d'euros) et des charges d'intérêts (inexécution du montant estimé de 34,0 millions d'euros).

Par rapport à 2020, les dépenses diminuent de 59,6 millions d'euros, principalement en raison de la baisse des dépenses imputées au fonds de gestion de la dette régionale (– 70 millions d'euros)⁽¹²⁷⁾, atténuée par la hausse des dépenses imputées au fonds d'aménagement urbain et foncier (+ 6 millions d'euros)⁽¹²⁸⁾.

Le compte général pour l'année 2021 comprend une annexe présentant la situation des fonds budgétaires selon l'axe budgétaire⁽¹²⁹⁾, à savoir, le détail par fonds des soldes reportés au 1^{er} janvier, des recettes et des dépenses de l'année (selon les optiques engagements et liquidations), et du nouveau solde reporté au 31 décembre.

Toutefois, comme mentionné dans les comptes généraux depuis l'année 2019, les montants déterminés doivent

(127) Remboursements d'intérêts anticipés liés aux opérations de swaps : 10 millions d'euros en 2021 pour 80 millions d'euros en 2020.

(128) Essentiellement, les « *Subventions d'investissement aux communes relatives à l'utilisation des charges d'urbanisme pour le financement d'actes et des travaux ayant pour objet la réalisation, la transformation ou la rénovation de voiries, d'espaces verts, de bâtiments publics, d'équipements publics ou d'immeubles de logements* » (6,0 millions d'euros en 2021 contre un montant minime en 2020).

(129) Par contre, contrairement aux années précédentes, il ne contient plus d'annexe présentant une situation selon les axes financier et bancaire, dans laquelle la Cour avait relevé plusieurs anomalies dans ses rapports de contrôle des comptes généraux.

belope van 133,5 miljoen euro en intresten ten belope van 102,5 miljoen euro, waaronder 80 miljoen euro aan intresten in samenhang met afgeleide producten.

In vergelijking met 2020 dalen de geïnde ontvangsten met 108,6 miljoen euro, onder meer omdat er in 2021 geen opbrengst werd geïnd van leningen bestemd voor het Fonds voor het beheer van de gewestsschuld (in 2020 was dat nog 90 miljoen euro) en omdat de voor het Klimaatfonds bestemde ontvangsten daalden (– 20,5 miljoen euro).

In 2021 beliepen de uitgaven (vereffeningen) ten laste van de variabele kredieten 82,0 miljoen euro, terwijl ze op 330,4 miljoen euro waren geraamd. De niet-uitvoering (248,4 miljoen euro) situeert zich voornamelijk bij de uitgaven die waren voorzien in het Fonds voor het beheer van de gewestsschuld, namelijk aflossingen van leningen (aangerekend ten belope van 10 miljoen euro, terwijl ze op 133,5 miljoen euro waren geraamd), voortijdige terugbetalingen van intresten in samenhang met swap-verrichtingen (geen aanrekening, terwijl ze op 80 miljoen euro waren geraamd) en van intrestlasten (niet-uitvoering van het geraamde bedrag van 34,0 miljoen euro).

In vergelijking met 2020 dalen de uitgaven met 59,6 miljoen euro, voornamelijk door de daling van de uitgaven aangerekend op het Fonds voor het beheer van de gewestsschuld (70 miljoen euro)⁽¹²⁷⁾, wat getemperd wordt door de stijging van de uitgaven aangerekend op het Fonds voor stedenbouw en grondbeheer (+ 6 miljoen euro)⁽¹²⁸⁾.

De algemene rekening voor het jaar 2021 omvat een bijlage die de toestand van de begrotingsfondsen weergeeft vanuit begrotingsoptiek⁽¹²⁹⁾, namelijk het detail per fonds van de op 1 januari overgedragen saldi, de ontvangsten en de uitgaven van het jaar (vanuit vastleggings- en vereffeningsoptiek), alsook het nieuwe overgedragen saldo op 31 december.

Zoals in de algemene rekeningen sinds 2019 is vermeld, moeten de bepaalde bedragen nog worden gevalideerd door

(127) Vervroegde renteterugbetalingen verbonden aan de SWAP-verrichtingen : 10 miljoen euro in 2021, tegenover 80 miljoen euro in 2020.

(128) Voornamelijk de « *Investeringsubsidies aan de gemeenten met betrekking tot het gebruik van de stedenbouwkundige lasten toegekend voor de financiering van de handelingen en werken voor de verwezenlijking, de verbouwing of de renovatie van wegen, groene ruimten, openbare gebouwen, nutsvoorzieningen of woningen* » (6,0 miljoen euro in 2021 tegenover een minimumbedrag in 2020).

(129) In tegenstelling tot de voorgaande jaren is er echter geen bijlage meer die de toestand schetst vanuit financieel oogpunt en vanuit bankenooptpunt, waarin het Rekenhof diverse anomalieën had vastgesteld naar aanleiding van zijn controles van de algemene rekeningen.

encore être validés par les ordonnateurs compétents avant de pouvoir être comptabilisés de façon isolée au passif du bilan.

Dès lors, comme les années précédentes, la Cour ne peut que constater le caractère provisoire et sujet à révision des chiffres de la situation présentée.

Le tableau suivant présente cette synthèse pour les principaux fonds budgétaires (sous l'optique des liquidations), complétée par les montants des soldes reportés au 31 décembre 2018 et 2019.

Tableau 27
Détail des soldes des
principaux fonds budgétaires
(optique liquidations)
(en millions d'euros)

Fonds budgétaires - Optique liquidations Budgetfondsen – Optiek vereffeningen	Solde au 31/12/2019 — Saldo op 31/12/2019	Solde au 31/12/2020 — Saldo op 31/12/2020	Recettes perçues 2021 — Geïnde ontvang- sten 2021	Liquida-tions 2021 — Vereffe- ningen 2021	Solde au 31/12/2021 — Saldo op 31/12/2021
Fonds d'aide aux entreprises / Fonds voor hulp aan ondernemingen	19,0	19,8	0,6	0,0	20,4
Fonds pour la promotion du commerce extérieur / Fonds voor de promotie van de buitenlandse handel	2,0	2,0	0,0	0,0	2,0
Fonds pour l'équipement et les déplacements / Fonds voor uitrusting en verplaatsingen	16,6	18,7	2,6	1,0	20,3
Fonds d'aménagement urbain et foncier / Fonds voor stedenbouw en grondbeheer	37,0	41,9	6,8	6,4	42,2
Fonds pour l'investissement et pour le remboursement des charges de la dette dans le secteur du logement social / Fonds voor investeringen en aflossing van de schuldenlast in de sector van de sociale woningbouw	262,2	289,7	30,9	0,0	320,5
Fonds pour la protection de l'environnement / Fonds voor de bescherming van het milieu	6,7	8,2	2,7	3,5	7,4
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 / Fonds bestemd voor het onderhoud, de aankoop en de aanleg van groene ruimten, bossen en natuurgebieden, alsmede het opnieuw bepoten en noodingrepen ten behoeve van de fauna	7,1	3,8	4,6	4,0	4,3
Fonds pour la gestion des eaux usées et pluviales / Fonds voor het beheer van afval- en regenwater	7,7	7,7	0,0	0,0	7,8
Fonds de gestion de la dette régionale / Fonds voor het beheer van de gewestsschuld	168,1	205,5	19,5	10,0	215,0
Fonds relatif à la politique de l'énergie / Fonds voor energiebeleid	40,2	45,3	27,1	24,6	47,8
Fonds droit de gestion publique / Fonds openbaar beheerrecht	3,5	3,9	1,6	0,1	5,4
Fonds d'investissements fonciers / Fonds voor grondinvesteringen	5,6	5,6	0,0	0,0	5,6
Fonds Climat / Klimaatfonds	65,0	80,5	8,7	13,7	75,4

de bevoegde ordonnateurs alvorens apart te kunnen worden geboekt aan de passiefzijde van de balans.

Zoals de voorgaande jaren kan het Rekenhof dus enkel vaststellen dat de cijfers van de voorgelegde toestand voorlopig zijn en kunnen worden herzien.

De volgende tabel toont die synthese voor de belangrijkste begrotingsfondsen (vanuit vereffeningsoptiek), aangevuld met de bedragen van de saldi die werden overgedragen op 31 december 2018 en 2019.

Tabel 27
Details van de saldi van
de voornaamste begrotingsfondsen
(vanuit de optiek van de vereffeningen)
(in miljoen euro)

Fonds budgétaires - Optique liquidations — Begrotingsfondsen – Optiek vereffeningen	Solde au 31/12/2019 — Saldo op 31/12/2019	Solde au 31/12/2020 — Saldo op 31/12/2020	Recettes perçues 2021 — Geïnde ontvang- sten 2021	Liquida-tions 2021 — Vereffe- ningen 2021	Solde au 31/12/2021 — Saldo op 31/12/2021
Fonds pour la prévention, le tri, le réemploi, le recyclage et la valorisation des déchets / Fonds preventie, sortering, hergebruik, recycling afvalstoffen	5,2	5,8	3,9	3,0	6,6
Fonds de la sécurité routière / Verkeersveiligheidsfonds	81,8	93,6	26,9	13,8	106,7
Autres fonds / Andere fondsen	9,2	9,9	2,1	1,8	10,3
Total / Totaal	737,0	841,8	137,8	82,0	897,6

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

Les soldes reportés des fonds budgétaires en termes de liquidation⁽¹³⁰⁾ ont augmenté de 55,8 millions d'euros par rapport à l'année précédente, pour s'établir à 897,6 millions d'euros au terme de l'exercice 2021.

Les principales évolutions concernent les fonds suivants :

- Fonds pour l'investissement et pour le remboursement des charges de la dette dans le secteur du logement social (+ 30,9 millions d'euros)⁽¹³¹⁾ ;
- Fonds de la sécurité routière (+ 13,1 millions d'euros) : les recettes encaissées s'élèvent à 26,9 millions d'euros⁽¹³²⁾, comprenant essentiellement le transfert opéré par le pouvoir fédéral des amendes pour infractions routières (25,4 millions d'euros), toujours perçues par ce dernier en tant qu'opérateur technique. Les dépenses imputées (13,8 millions d'euros) sont inférieures aux prévisions (17,0 millions d'euros) ;
- Fonds de gestion de la dette régionale (+ 9,5 millions d'euros) : la Cour des comptes a relevé une différence entre les volets « engagements » et « liquidations » en ce qui concerne les recettes perçues (18,3 millions d'euros contre 19,5 millions d'euros⁽¹³³⁾). Par conséquent, le total des recettes affectées aux fonds budgétaires pour le volet « engagements », soit 136,7 millions d'euros,

(130) Dans l'optique des engagements, le compte général renseigne un solde total de 862,1 millions d'euros au 31 décembre 2021, soit une hausse de 48,8 millions d'euros par rapport au solde reporté de l'exercice précédent.

(131) En raison uniquement des montants de recettes encaissées, conformes aux estimations, aucune dépense n'étant prévue.

(132) Les recettes imputées au budget des voies et moyens s'élèvent à 27,0 millions d'euros.

(133) La différence (près de 1,2 million d'euros) correspond au montant des recettes imputées à l'AB 01.090.06.06.1620 Primes encaissées pour octroi de garantie régionale en provenance du secteur des administrations publiques (recettes à affecter aux dépenses effectuées dans le cadre d'opérations du fonds budgétaire organique pour la gestion de la dette).

Bron : Rekenhof, op basis van de uitvoeringsrekeningen van de begroting en de SAP-uitvoeringsgegevens

De overgedragen saldi van de begrotingsfondsen in termen van vereffeningen⁽¹³⁰⁾ stijgen met 55,8 miljoen euro in vergelijking met het voorgaande jaar en belopen 897,6 miljoen euro op het einde van het boekjaar 2021.

De voornaamste evoluties situeren zich bij de volgende fondsen :

- Fonds voor investeringen en aflossing van de schuldenlast in de sector van de sociale woningbouw (+ 30,9 miljoen euro)⁽¹³¹⁾ ;
- Verkeersveiligheidsfonds (+ 13,1 miljoen euro) : de geïnde ontvangsten belopen een bedrag van 26,9 miljoen euro⁽¹³²⁾, dat hoofdzakelijk de overdracht door de federale overheid van de verkeersboetes omvat (25,4 miljoen euro), die de federale overheid nog altijd int als technisch operator. De aangerekende uitgaven (13,8 miljoen euro) liggen lager dan geraamd (17,0 miljoen euro) ;
- Fonds voor het beheer van de gewestsschuld (+ 9,5 miljoen euro) : het Rekenhof heeft een verschil vastgesteld tussen de luiken « vastleggingen » en « vereffeningen » wat de geïnde ontvangsten betreft (18,3 miljoen euro tegenover 19,5 miljoen euro⁽¹³³⁾). De totale, voor het luik « vastleggingen » van de begrotingsfondsen bestemde ontvangsten, te weten 136,7 miljoen

(130) In de vastleggingsoptiek vermeldt de algemene rekening een totaal-saldo van 862,1 miljoen euro op 31 december 2021, wat neerkomt op een stijging met 48,8 miljoen euro in vergelijking met het overgedragen saldo van het voorgaande boekjaar.

(131) Uitsluitend vanwege de geïnde ontvangsten, die stroken met de ramingen. Er was immers geen enkele uitgave gepland.

(132) De ontvangsten aangerekend op de middelenbegroting belopen 27,0 miljoen euro.

(133) Het verschil (nagenoeg 1,2 miljoen euro) stemt overeen met het bedrag van de ontvangsten aangerekend op BA 01.090.06.06.1620 Geïnde premies voor garantietoekenning afkomstig van de overheidssector (ontvangsten toe te wijzen aan de uitgaven gedaan in het kader van schuldbeheerverrichtingen van het Organiek Begrotingsfonds van het beheer van de gewestsschuld).

est inférieur au total des recettes affectées pour le volet « liquidations », soit 137,8 millions d’euros.

- Fonds Climat (– 5,0 millions d’euros): les recettes encaissées s’élèvent à 8,7 millions d’euros⁽¹³⁴⁾ pour une prévision de 6,9 millions d’euros. Par rapport à 2020, elles diminuent de 20,5 millions d’euros. En effet, en 2021, le pouvoir fédéral a limité à 1,9 million d’euros les versements relatifs à la vente aux enchères des droits d’émission⁽¹³⁵⁾, alors que la prévision budgétaire 2021 tablait initialement sur une recette de 18,7 millions d’euros, dans l’attente d’une décision sur la répartition des charges au sein de la Belgique pour la période 2021-2030 et des produits de la vente aux enchères⁽¹³⁶⁾. Selon une projection de l’État fédéral d’octobre 2021, un montant total de 70,3 millions d’euros reviendrait à la Région en 2022, dont 38,3 millions relatifs à 2021, compte tenu du premier versement déjà effectué. Les dépenses imputées à ce fonds en 2021 (13,7 millions d’euros), conformes aux prévisions, consistent principalement en subventions de fonctionnement (11,6 millions d’euros) et d’investissement (2,1 millions d’euros) à destination de Bruxelles Environnement, affectées précisément à la couverture des dépenses relevant dudit fonds.

Comme la Cour des comptes l’a déjà constaté dans ses précédents cahiers, les recettes affectées aux fonds budgétaires sont invariablement supérieures aux dépenses réalisées⁽¹³⁷⁾, la différence accroissant constamment le solde reporté des fonds.

Ce constat est de nature à remettre en cause l’utilité de plusieurs fonds, dont les fonds d’aide aux entreprises, fonds d’investissements fonciers et fonds pour la gestion des eaux usées et pluviales, qui n’ont pas enregistré de dépenses depuis plusieurs années, et le fonds pour l’investissement et pour le remboursement des charges de la dette dans le secteur du logement social, inactif depuis 2019.

Par ailleurs, les fonds pour le redressement financier des communes et de l’Agglomération, fonds social bruxellois, fonds bruxellois pour le développement économique régional et fonds pour la promotion du commerce extérieur sont inactifs depuis respectivement, 1995, 1998, 2004 et 2019 et les fonds Mesures pour l’emploi, fonds régional de

(134) Les recettes imputées au budget des voies et moyens en droits constatés s’élèvent à 10,4 millions d’euros.

(135) AB 02.333.05.01.3690 Produit de l’attribution onéreuse des quotas qui ne sont pas alloués à titre gratuit (à affecter au fonds Climat).

(136) Un accord de principe est intervenu à ce sujet le 14 septembre 2022 au niveau intra-belge.

(137) À l’exception (temporaire) du fonds Climat en 2021.

euro, liggen lager dan de totale ontvangsten bestemd voor het luik « vereffeningen », te weten 137,8 miljoen euro.

- Klimaatfonds (– 5,0 miljoen euro): de geïnde ontvangsten belopen 8,7 miljoen euro⁽¹³⁴⁾ terwijl ze op 6,9 miljoen euro waren geraamd. Ze dalen met 20,5 miljoen euro in vergelijking met 2020. In 2021 beperkte de federale overheid de betalingen in verband met de veiling van uitstootrechten tot 1,9 miljoen euro⁽¹³⁵⁾, terwijl de begrotingsraming 2021 initieel een ontvangst van 18,7 miljoen euro vermeldde, in afwachting van een beslissing over de verdeling van de lasten binnen België voor de periode 2021-2030 een de opbrengst van de veiling⁽¹³⁶⁾. Volgens de vooruitzichten van oktober 2021 van de federale overheid zou het gewest in 2022 in totaal 70,3 miljoen euro ontvangen, waarvan 38,3 miljoen euro betrekking heeft op 2021, rekening houdend met de eerste betaling die al werd uitgevoerd. De uitgaven die in 2021 op dat fonds werden aangerekend (13,7 miljoen euro), stroken met de ramingen en omvatten voornamelijk werkingssubsidies (11,6 miljoen euro) en investeringssubsidies (2,1 miljoen euro) voor Leefmilieu Brussel, die precies bestemd werden om er de uitgaven van het betrokken fonds mee te dekken.

Zoals het Rekenhof in zijn vorige boeken al heeft vastgesteld, liggen de voor de begrotingsfondsen bestemde ontvangsten altijd hoger dan de gerealiseerde uitgaven⁽¹³⁷⁾, en het verschil doet het overgedragen saldo van de fondsen gestaag aangroeien.

Die vaststelling doet vragen rijzen bij het nut van meerdere fondsen, waaronder het Fonds voor hulp aan ondernemingen, het Fonds voor grondinvesteringen en het Fonds voor het beheer van afval- en regenwater, waarbij bijvoorbeeld al verschillende jaren geen uitgaven werden gedaan en het Fonds voor investeringen en aflossing van de schuldenlast in de sector van de sociale woningbouw, dat sinds 2019 niet actief is.

De fondsen voor de financiële wederopbouw van de gemeenten en de agglomeratie, het Brussels sociaal fonds, het Brussels fonds voor regionale economische ontwikkeling en het fonds voor de promotie van de buitenlandse handel zijn niet meer actief sinds respectievelijk 1995, 1998, 2004 en 2019. Op de fondsen inzake werk-

(134) De ontvangsten aangerekend op de middelenbegroting (als vastgestelde rechten) belopen 10,4 miljoen euro.

(135) BA 02.333.05.01.3690 Opbrengst van de toekenning tegen betaling van de emissierechten die niet kosteloos worden toegewezen (te bestemmen voor het Klimaatfonds).

(136) Op 14 september 2022 werd op intra-Belgisch niveau daarover een principeakkoord gesloten.

(137) Met uitzondering (tijdelijk) van het Klimaatfonds in 2021.

traitement des pollutions orphelines du sol et fonds pour la statistique et l'analyse n'ont jamais été mouvementés.

I.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 2019-2021.

Tableau 28
Incidence des opérations des fonds budgétaires sur les soldes budgétaire et de financement (en millions d'euros)

	2019		2020		2021	
	Budget ajusté — Aangepaste begroting	Réalisations — Realisaties	Budget ajusté — Aangepaste begroting	Réalisations — Realisaties	Budget ajusté — Aangepaste begroting	Réalisations — Realisaties
Recettes affectées (droits constatés) – hors produits d'emprunts / Bestemde ontvangsten (vastgestelde rechten) – zonder leningopbrengsten	189,2	159,6	254,7	166,1	236	143,6
Crédits variables (liquidations) – hors amortissements / Variabele kredieten (vereffeningen) – zonder aflossingen	108,6	92	158,4	61,6	196,6	72
Résultat net des opérations des fonds budgétaires / Nettoresultaat van de verrichtingen van de begrotingsfondsen	80,6	67,7	96,3	104,4	39,4	71,5
Solde OCPP (codes 8) / Saldo KVD (codes 8)	10,3	4,7	- 24,5	- 27,3	- 29,9	- 32,0
Résultat des opérations des fonds budgétaires - hors OCPP / Resultaat van de verrichtingen van de begrotingsfondsen - zonder KVD	90,9	72,3	71,9	77,1	9,5	39,5
Corrections SEC (ICN) Fonds Climat et de sécurité routière / ESR-correcties (INR) Klimaatfonds en Verkeersveiligheidsfonds	-	7,7	-	- 0,3	-	16,6
Résultat SEC des opérations des fonds budgétaires / ESR-resultaat van de verrichtingen van de begrotingsfondsen	90,9	80	71,9	76,9	9,5	56,1

Source : Cour des comptes, sur la base des budgets ajustés, données SAP et publication ICN d'octobre 2021

Tant au stade des prévisions que des réalisations, les opérations des fonds budgétaires (hors opérations de la dette) dégagent chaque année un résultat positif. En effet, les estimations de recettes affectées dépassent toujours les prévisions de dépenses liées aux fonds, d'une part, et les réalisations de recettes sont toujours supérieures à celles des dépenses, limitées aux crédits administratifs inscrits au budget, quels que soient les moyens disponibles des fonds, d'autre part. En 2021, le boni budgétaire réalisé est supérieur aux prévisions (71,5 millions d'euros contre

gelegenheidsmaatregelen, het gewestelijk fonds voor de behandeling van weesverontreinigingen en het fonds voor statistiek en analyse is er nooit enige beweging geweest.

I.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 2019-2021.

Tabel 28
Impact van de verrichtingen van de begrotingsfondsen op het begrotingssaldo en het vorderingensaldo (in miljoen euro)

Bron : Rekenhof, op basis van de aangepaste begrotingen, de SAP-gegevens en de INR-publicatie van oktober 2021

Zowel in de fase van de ramingen als in die van de realisaties is het resultaat van de verrichtingen van de begrotingsfondsen (zonder de schuldverrichtingen) elk jaar positief. Enerzijds liggen de geraamde bestemde ontvangsten altijd hoger dan de geraamde uitgaven in samenhang met de fondsen, en anderzijds liggen de gerealiseerde ontvangsten altijd hoger dan de gerealiseerde uitgaven, die beperkt zijn tot de in de begroting ingeschreven administratieve kredieten, ongeacht de beschikbare middelen van de fondsen. In 2021 is het gerealiseerde

39,4 millions), en raison d'un taux d'exécution des recettes supérieur à celui des dépenses (60,8 % contre 36,6 %). Hors fonds de gestion de la dette régionale, ces taux s'établissent à, respectivement, 106,3 % et 86,9 %.

Les résultats selon le SEC s'obtiennent en éliminant les opérations en code 8 (octrois et remboursements de crédits, participations et liquidations de participations) et les corrections apportées par l'ICN, relativement aux recettes de certains fonds. Abstraction faite de ces opérations, la tendance observée pour les résultats budgétaires des fonds se maintient selon le SEC.

Le rapprochement de ces résultats SEC avec les soldes de financement SEC⁽¹³⁸⁾ *ex ante* et *ex post* de la Région aboutit aux constatations suivantes :

- chaque année, l'objectif d'équilibre budgétaire bénéficie de l'apport positif des fonds budgétaires (9,5 millions d'euros en 2021) ;
- tels que calculés *ex post* par l'ICN, les soldes de financement sont également influencés positivement par le résultat SEC des opérations des fonds budgétaires (56,1 millions d'euros en 2021).

Cette incidence favorable des opérations des fonds budgétaires sur les soldes de financement de la Région de Bruxelles-Capitale résulte de l'écart récurrent entre les recettes et les dépenses des fonds, tant au niveau des prévisions que des réalisations.

I.8. Conclusion

I.8.1. Résultats budgétaires 2021 des services du gouvernement

Le compte d'exécution du budget 2021 des services du gouvernement se clôture par un solde budgétaire brut de – 658,6 millions d'euros au lieu de – 795,3 millions d'euros, selon l'estimation *ex ante*. Cette amélioration de 136,7 millions s'explique par une sous-utilisation des crédits de dépenses de 721,6 millions d'euros qui fait plus que compenser une non-réalisation de recettes de 584,9 millions d'euros. S'il n'est pas tenu compte des opérations liées à la dette (produits d'emprunts et amortissements), le solde budgétaire dit « *net* » s'établit à – 1.727,2 millions d'euros, pour une prévision de – 2.324,6 millions d'euros.

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

begrotingsboni hoger dan de ramingen (71,5 miljoen euro tegenover 39,4 miljoen euro) omdat de uitvoeringsgraad van de ontvangsten hoger lag dan die van de uitgaven (60,8 % tegenover 36,6 %). Als het Fonds voor het beheer van de gewestenschuld buiten beschouwing wordt gelaten, belopen die percentages respectievelijk 106,3 % en 86,9 %.

De resultaten volgens het ESR worden verkregen door de verrichtingen met code 8 (kredietverleningen en –terugbetalingen, deelnemingen en vereffeningen van deelnemingen) en de door het INR aangebrachte correcties met betrekking tot de ontvangsten van bepaalde fondsen, te elimineren. Los van die verrichtingen blijft de tendens voor de begrotingsresultaten van de fondsen gehandhaafd volgens het ESR.

Als die ESR-resultaten worden vergeleken met de ESR-vorderingensaldi⁽¹³⁸⁾ *ex ante* en *ex post* van het gewest, leidt dat tot de volgende vaststellingen :

- de positieve inbreng van de begrotingsfondsen draagt elk jaar bij tot de doelstelling van een begroting in evenwicht (9,5 miljoen euro in 2021) ;
- de vorderingensaldi zoals het INR die *ex post* heeft berekend, worden ook positief beïnvloed door het ESR-resultaat van de verrichtingen van de begrotingsfondsen (56,1 miljoen euro in 2021).

Die gunstige weerslag van de verrichtingen van de begrotingsfondsen op de vorderingensaldi van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest vloeit voort uit het recurrenente verschil tussen de ontvangsten en de uitgaven van de fondsen, zowel bij de ramingen als bij de realisaties.

I.8. Conclusie

I.8.1. Begrotingsresultaten 2021 van de diensten van de regering

De uitvoeringsrekening van de begroting 2021 van de diensten van de regering sluit af met een brutobegrotingssaldo van – 658,6 miljoen euro in plaats van de – 795,3 miljoen euro van de voorafgaande raming. Die verbetering met 136,7 miljoen euro is te verklaren door een onderbenutting van de uitgavenkredieten ten belope van 721,6 miljoen euro, die de niet-uitvoering van ontvangsten ten belope van 584,9 miljoen euro ruimschoots compenseert. Als de verrichtingen inzake de schuld (lening-opbrengsten en aflossingen) buiten beschouwing worden gelaten, belooft het zogeheten nettobegrotingssaldo – 1.727,2 miljoen euro, terwijl het op – 2.324,6 miljoen euro was geraamd.

(138) Berekening waarin de voorschotten inzake gewestelijke opentienmen werden meegenomen.

Ces soldes doivent toutefois être corrigés d'un montant de 65,4 millions d'euros, qui correspond à la surévaluation identifiée par la Cour des comptes à l'issue de son audit des comptes 2021.

1.8.2. Solde de financement 2021 de l'entité régionale

Le solde de financement pour l'exercice 2021 est fixé par l'ICN à -1.391 millions d'euros alors que celui prévu au budget 2021 était de -914 millions d'euros. L'aggravation du déficit de quelque 477 millions d'euros résulte de la conjonction suivante :

- une sous-utilisation des crédits plus élevée que celle estimée lors de l'ajustement, laquelle améliore de l'ordre de 501 millions d'euros le solde de financement consolidé *ex ante* ;
- la prise en compte par l'ICN d'un montant total de corrections SEC de -10 millions d'euros, alors que le gouvernement avait estimé pouvoir appliquer un montant total de corrections positives de 968 millions d'euros, soit un impact total de -978 millions d'euros.

1.8.3. Dette

La dette brute consolidée déterminée par l'ICN s'établit à 9,54 milliards d'euros au 31 décembre 2021. Elle a augmenté de 0,68 milliard d'euros par rapport 2020 (+7,7%) et de 4,63 milliards d'euros par rapport 2017 (+94,2%). Son montant représente près de 185% des recettes annuelles consolidées de l'entité régionale selon le SEC, pour 105% en 2017 et 177% en 2020.

La dette brute consolidée est composée de la dette directe à hauteur de 6,94 milliards d'euros (72,7% de la dette totale) et de la dette indirecte à concurrence de 2,60 milliards d'euros (27,3%). Ces dettes ont progressé de, respectivement, 145,2% et de 25% entre 2017 et 2021, et de 8,3% et 6,0% par rapport à fin 2020.

L'accroissement de la dette directe résulte principalement de la nécessité, pour la Région de Bruxelles-Capitale, de couvrir ses besoins nets de liquidité, conséquence de déficits budgétaires successifs.

En effet, au terme de la période 2017-2021, le solde budgétaire net cumulé des SGRBC s'établit à -5.023,5 millions d'euros, soit une variation de -4.822,8 millions d'euros par rapport au solde budgétaire net de 2017. Cette aggravation est la conséquence d'une augmentation structurelle des dépenses plus importante que celle des recettes. Durant la période 2017-2021, les premières ont augmenté, en moyenne annuelle, de 9,7%, pour une croissance équivalente des secondes de 2,4%.

Die saldi moeten echter worden gecorrigeerd met een bedrag van 65,4 miljoen euro, dat overeenstemt met de overschatting die het Rekenhof heeft vastgesteld tijdens de controle van de rekeningen 2021.

1.8.2. Vorderingsaldo 2021 van de gewestelijke entiteit

Het INR heeft het vorderingsaldo voor het boekjaar 2021 bepaald op -1.391,0 miljoen euro terwijl in de begroting 2021 een bedrag van -914 miljoen euro is ingeschreven. De aangroei van het tekort met nagenoeg 477 miljoen euro is het gevolg van deze combinatie van factoren :

- een grotere onderbenutting van de kredieten dan werd geraamd bij de aanpassing, waardoor het geconsolideerde vorderingsaldo *ex ante* verbeterd met zo'n 501 miljoen euro ;
- het feit dat het INR rekening heeft gehouden met een totaalbedrag aan ESR-correcties van -10 miljoen euro, terwijl de regering ervan uitging een totaalbedrag aan positieve correcties ten belope van 968 miljoen euro te kunnen toepassen, wat neerkomt op een totale impact van -978 miljoen euro.

1.8.3. Schuld

De door het INR bepaalde geconsolideerde brutoschuld belooft 9,54 miljard euro op 31 december 2021. Ze is met 0,68 miljard euro toegenomen in vergelijking met 2020 (+7,7%) en met 4,63 miljard euro in vergelijking met 2017 (+94,2%). Het bedrag ervan vertegenwoordigt nagenoeg 182% van de geconsolideerde jaarlijkse ontvangsten van de gewestelijke entiteit volgens het ESR, tegenover 105% in 2017 en 177% in 2020.

De geconsolideerde brutoschuld bestaat uit 6,94 miljard euro directe schuld (72,7% van de totale schuld) en 2,60 miljard euro indirecte schuld (27,3%). Die schulden zijn tussen 2017 en 2021 met respectievelijk 145,2% en 25% toegenomen, en ten opzichte van eind 2020 stegen ze met 8,3% en 6,0%.

De directe schuld is voornamelijk toegenomen omdat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest zijn nettoliquideitsbehoeften moet dekken, die het gevolg zijn van opeenvolgende begrotingstekorten.

Op het einde van de periode 2017-2021 belooft het gecumuleerde nettobegrotingssaldo van de DBHR immers -5.023,5 miljoen euro, wat neerkomt op een verschil met -4.822,8 miljoen euro in vergelijking met het nettobegrotingssaldo van 2017. Die verslechtering is het gevolg van het feit dat de uitgaven structureel sterker stijgen dan de ontvangsten. Tijdens de periode 2017-2021 zijn de uitgaven gemiddeld met 9,7% per jaar gestegen, en bij de ontvangsten was dat 2,4%.

Au cours de la même période, le montant des besoins nets de liquidité cumulés s'établit à -4.398,5 millions d'euros, soit une variation de -4.127,9 millions d'euros par rapport à celui de 2017. Cette variation correspond exactement au montant de l'augmentation de la dette en valeur absolue (+4.127,9 millions d'euros entre 2017 et 2021).

Les nouveaux emprunts et le renouvellement de ceux qui arrivent à échéance ont encore bénéficié en 2021 de la politique de taux d'intérêt très bas de la zone euro. En raison du poids de la dette, les charges d'intérêts (nets) se sont néanmoins accrues de 21 millions d'euros en 2021 par rapport à 2020, pour s'élever à 132 millions d'euros.

En mars 2022, l'agence de notation Standard & Poor's a confirmé la notation à long terme de la Région de Bruxelles-Capitale de AA- avec perspective stable, qu'elle lui avait attribué le 26 mars 2021. Cependant, d'une part, elle met en exergue que l'accès aisé aux marchés des capitaux est soutenu par une gestion proactive et prudente de la dette et des liquidités, et d'autre part, elle souligne que la notation pourrait être abaissée si la réduction graduelle du déficit budgétaire ne se produisait pas à partir de 2022 ou si la dette continuait à se développer à un rythme soutenu.

1.8.4. Recettes

Les recettes budgétaires imputées en 2021 s'élèvent à 5.767,0 millions d'euros, soit un taux de réalisation de 90,8 %. Hors produits d'emprunts (1.249,1 millions d'euros), ce taux s'établit à 100 % (98,4 % en 2020).

Les recettes hors emprunts augmentent de 240,9 millions d'euros (+5,6 %). Cette progression est liée à celle des dotations générales (+199,2 millions d'euros ou +10,1 %), lesquelles voient augmenter de 113,3 millions d'euros les transferts de l'État fédéral et de 85,9 millions d'euros, les transferts de l'Agglomération, ainsi qu'à celle des recettes fiscales (+81,3 millions d'euros ou +4,5 %), alors que les recettes non fiscales générales et les recettes affectées aux fonds budgétaires reculent (-17,1 et -22,5 millions d'euros).

1.8.5. Dépenses

Les montants imputés en 2021 à la charge des crédits d'engagement et de liquidation s'élèvent à 6.386,2 et 6.425,6 millions d'euros, ce qui représente des taux d'exécution de 90,0 % et 89,9 %. Hors amortissements de la dette, ces taux s'établissent à 91,4 % et 91,3 %. Par rapport à 2020, ces dépenses augmentent respectivement de 520 millions d'euros (+9,1 %) et de 526 millions d'euros (+9,2 %).

In diezelfde periode belooft het gecumuleerde bedrag van de nettoliquiditeitsbehoeften -4.398,5 miljoen euro, wat neerkomt op een verschil van -4.127,9 miljoen euro in vergelijking met dat van 2017. Dat verschil stemt exact overeen met de stijging van de schuld in absolute waarde (+4.127,9 miljoen euro tussen 2017 en 2021).

De nieuwe leningen en de vernieuwing van de leningen die op vervaldag komen, genoten in 2021 nog het beleid van zeer lage rentevoeten in de eurozone. Vanwege de omvang van de schuld zijn de (netto)rentelasten in 2021 niettemin met 21 miljoen euro toegenomen in vergelijking met 2020. Ze belopen 132 miljoen euro.

In maart 2022 bevestigde het ratingbureau Standard & Poor's de op 26 maart 2021 toegekende langetermijnrating van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, namelijk AA- met stabiel vooruitzicht. Enerzijds benadrukt het bureau dat de kapitaalmarkten gemakkelijk toegankelijk zijn, wat wordt gesteund door een proactief en voorzichtig beheer van de schuld en van de liquiditeiten. Anderzijds benadrukt het dat de rating naar beneden zou kunnen worden bijgesteld als de graduele daling van het begrotingstekort niet wordt ingezet vanaf 2022 of als de schuld zich gestaag zou blijven ontwikkelen.

1.8.4. Ontvangsten

De in 2021 aangerekende begrotingsontvangsten belopen 5.767,0 miljoen euro, d.i. een realisatiegraad van 90,8 %. Zonder de leningopbrengsten (1.249,1 miljoen euro) belooft dat percentage 100 % (98,4 % in 2020).

De ontvangsten zonder de leningen stijgen met 240,9 miljoen euro (+5,6 %). Die stijging houdt verband met de stijging van de algemene dotaties (+199,2 miljoen euro of +10,1 %), waar de overdrachten vanuit de federale overheid met 113,3 miljoen euro toenemen en de overdrachten vanuit de Agglomeratie met 85,9 miljoen euro, en met de stijging van de fiscale ontvangsten (+81,3 miljoen euro of +4,5 %), terwijl de algemene niet-fiscale ontvangsten en de voor de begrotingsfondsen bestemde ontvangsten dalen (-17,1 en -22,5 miljoen euro).

1.8.5. Uitgaven

De bedragen die in 2021 werden aangerekend ten laste van de vastleggings- en de vereffeningskredieten belopen 6.386,2 en 6.425,6 miljoen euro, wat neerkomt op uitvoeringspercentages van 90,0 % en 89,9 %. Zonder de aflossingen van de schuld is de uitvoeringsgraad 91,4 % en 91,3 %. Die uitgaven zijn ten opzichte van 2020 met respectievelijk 520 miljoen euro (+9,1 %) en met 526 miljoen euro (+9,2 %) toegenomen.

La Cour des comptes a identifié des dépenses liées aux mesures de soutien et de relance, dans le cadre de la crise sanitaire, pour un total de 557,4 millions d'euros.

La sous-utilisation globale des crédits en terme SEC s'élève à 741 millions d'euros. L'objectif de 240 millions d'euros, visé par le gouvernement lors du calcul du solde de financement du budget 2021 ajusté, a donc pu être atteint sans que celui-ci ait eu besoin de recourir à un blocage administratif de crédits.

1.8.6. Encours des engagements

L'encours des engagements, c'est-à-dire l'ensemble des engagements budgétaires pris à la charge des budgets successifs et non encore liquidés, s'établit à 2.851,6 millions d'euros fin 2021, soit une diminution de 202 millions d'euros (- 6,6 %) par rapport à la fin 2020.

1.8.7. Fonds budgétaires

Les recettes affectées aux fonds budgétaires s'élèvent à 137 millions d'euros et les dépenses imputées à la charge des crédits variables à 82 millions d'euros. Dès lors, les soldes reportés (recettes disponibles) des fonds budgétaires augmentent de 55 millions d'euros pour s'établir à un total de 897,6 millions d'euros fin 2021 (sous l'optique des liquidations). Le compte général précise toutefois que ces montants n'ont pas encore été validés par les ordonnateurs gestionnaires.

L'importance de ces reports résulte de l'infériorité récurrente des dépenses imputées sur ces fonds par rapport aux recettes affectées à ceux-ci.

Depuis plusieurs années, les opérations annuelles des fonds budgétaires améliorent les soldes budgétaires nets et de financement. En 2021, l'incidence positive des fonds sur le solde de financement de l'exercice est de 56,1 millions d'euros.

Het Rekenhof heeft de uitgaven geïdentificeerd die samenhangen met de steun- en herstelmaatregelen, in het kader van de gezondheidscrisis, voor in totaal 557,4 miljoen euro.

De globale onderbenutting van de kredieten in ESR-termen beloopt 741 miljoen euro. De doelstelling van 240 miljoen euro die de regering beoogde bij de berekening van het vorderingensaldo van de aangepaste begroting 2021, kon dus worden bereikt zonder gebruik te maken van een administratieve blokkering van kredieten.

1.8.6. Uitstaand bedrag van de vastleggingen

Het uitstaand bedrag van de vastleggingen, dat wil zeggen het geheel van de budgettaire vastleggingen ten laste van de opeenvolgende begrotingen die nog niet zijn vereffend, beloopt 2.851,6 miljoen euro eind 2021, d.i. 202 miljoen euro minder in vergelijking met eind 2020 (- 6,6 %).

1.8.7. Begrotingsfondsen

De voor de begrotingsfondsen bestemde ontvangsten belopen 137 miljoen euro en de uitgaven die werden aangerekend ten laste van de variabele kredieten belopen 82 miljoen euro. De overgedragen saldi (beschikbare ontvangsten) van de begrotingsfondsen stijgen bijgevolg met 55 miljoen euro tot in totaal 897,6 miljoen euro eind 2021 (vereffeningsoptiek). De algemene rekening preciseert echter dat die bedragen nog niet zijn gevalideerd door de beherende ordonnateurs.

Die overdrachten liggen zo hoog omdat de op die fondsen aangerekende uitgaven herhaaldelijk lager liggen dan de daartoe bestemde ontvangsten.

Al enkele jaren verbeteren de jaarlijkse verrichtingen van de begrotingsfondsen het nettobegrotingssaldo en het nettovorderingensaldo. De fondsen hebben in 2021 een positieve impact van 56,1 miljoen euro op het vorderingensaldo van het boekjaar.

I.9. Annexes

I.9.1. Annexe 1 – Tableau récapitulatif d'exécution des sorties et entrées de fonds relatives au mécanisme de gestion des centimes additionnels et autres fonds de tiers en matière fiscale (en millions d'euros)

Année 2021 — Jaar 2021	Recettes — Ontvangsten			Transferts (Avances) — Overdrachten (voorschotten)	
	Prévisions — Ramingen	Perceptions — Geïnd	%	Prévisions — Ramingen	Réalisations — Realisaties
Additionnels communaux sur le précompte immobilier / Gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing	640,4	862,0	134,6 %	541,0	541,0
Additionnels communaux sur la taxe régionale sur les hôtels / Gemeentelijke opcentiemen op de gewestbelasting op hotels	0,0	0,9	-	0,0	0,0
Additionnels agglomération sur le précompte immobilier / Opcentiemen voor de agglomeratie op de onroerende voorheffing	247,3	290,1	117,3 %	0,0	0,0
Additionnels communaux sur la taxe de circulation / Gemeentelijke opcentiemen op de verkeersbelasting	11,2	9,5	85,2 %	0,0	0,0
Additionnels agglomération sur la taxe de circulation / Opcentiemen voor de agglomeratie op de verkeersbelasting	2,8	2,4	85,3 %	0,0	0,0
Prime Be Home Schaarbeek et autres communes / Be Home-premie Schaarbeek en andere gemeenten	2,9	0,9	29,9 %	0,0	0,0
Total / Totaal	904,5	1.165,8	128,9 %	541,0	541,0

Source : compte général 2021 et budget ajusté 2021 des SGRBC

Ce tableau récapitulatif est présenté dans le compte général des SGRBC en dehors des opérations d'exécution du budget. En effet, ces mouvements ne sont pas des opérations budgétaires au sens de l'OOBCC, mais des opérations pour compte de tiers, strictement financières. La Cour des comptes relève que le total (904,5 millions d'euros) de la colonne « Prévisions » en matière de recettes concorde avec le montant figurant à l'annexe 1 « Recettes pour compte de tiers (Fiscalité) » de l'ordonnance contenant l'ajustement du budget des voies et moyens pour l'année 2021. Ce n'est pas le cas pour les prévisions en matière de transferts (avances) dont le total (541 millions d'euros) diffère du montant figurant à l'annexe 3 « Dépenses pour compte de tiers (Fiscalité) » de l'ordonnance contenant l'ajustement du budget général des dépenses de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année budgétaire 2021, lequel s'élève également à 904,5 millions d'euros.

Ce tableau contient les prévisions et les réalisations des enrôlements par Bruxelles Fiscalité pour le compte des communes et de l'Agglomération (centimes additionnels sur le précompte immobilier, sur la taxe sur les hôtels [city tax] et sur la taxe de circulation), ainsi que les prévisions et réalisations des avances accordées dans ce cadre. Par contre, ce tableau ne présente pas la totalité des transferts

I.9. Bijlagen

I.9.1. Bijlage 1 – Overzicht van de uitvoering van de uitgaven en inkomsten inzake het mechanisme voor het beheer van de opcentiemen en de andere derdengelden in fiscale zaken (in miljoen euro)

Année 2021 — Jaar 2021	Recettes — Ontvangsten			Transferts (Avances) — Overdrachten (voorschotten)	
	Prévisions — Ramingen	Perceptions — Geïnd	%	Prévisions — Ramingen	Réalisations — Realisaties
Additionnels communaux sur le précompte immobilier / Gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing	640,4	862,0	134,6 %	541,0	541,0
Additionnels communaux sur la taxe régionale sur les hôtels / Gemeentelijke opcentiemen op de gewestbelasting op hotels	0,0	0,9	-	0,0	0,0
Additionnels agglomération sur le précompte immobilier / Opcentiemen voor de agglomeratie op de onroerende voorheffing	247,3	290,1	117,3 %	0,0	0,0
Additionnels communaux sur la taxe de circulation / Gemeentelijke opcentiemen op de verkeersbelasting	11,2	9,5	85,2 %	0,0	0,0
Additionnels agglomération sur la taxe de circulation / Opcentiemen voor de agglomeratie op de verkeersbelasting	2,8	2,4	85,3 %	0,0	0,0
Prime Be Home Schaarbeek et autres communes / Be Home-premie Schaarbeek en andere gemeenten	2,9	0,9	29,9 %	0,0	0,0
Total / Totaal	904,5	1.165,8	128,9 %	541,0	541,0

Bron : algemene rekening 2021 en aangepaste begroting 2021 van de DBHR

Deze samenvattende tabel is in de algemene rekening van de DBHR weergegeven buiten de verrichtingen ter uitvoering van de begroting. De bewegingen zijn immers geen begrotingsverrichtingen in de zin van de OOBBC, maar strikt financiële verrichtingen voor rekening van derden. Het Rekenhof stelt vast dat het totaal (904,5 miljoen euro) van de kolom « Ramingen » op het vlak van de ontvangsten strookt met het bedrag in bijlage 1 « Ontvangsten voor rekening van derden (Fiscaliteit) » van de ordonnantie houdende aanpassing van de middelenbegroting voor het jaar 2021. Dat is niet het geval voor de ramingen op het vlak van overdrachten (voorschotten), waarvan het totaal (541 miljoen euro) verschilt van het bedrag in bijlage 3 « Uitgaven voor rekening van derden (Fiscaliteit) » van de ordonnantie houdende aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor het begrotingsjaar 2021, dat ook 904,5 miljoen euro belooft.

De tabel omvat de door Brussel Fiscaliteit geraamde en gerealiseerde inkohieringen voor rekening van de gemeenten en van de Agglomeratie (opcentiemen op de onroerende voorheffing, op de belasting op hotels (city tax) en op de verkeersbelasting), alsook de geraamde en gerealiseerde toegekende voorschotten in dat verband. De tabel vermeldt echter niet de totale overdrachten aan de

vers les communes mais seulement les avances, soit les moyens que les SGRBC leur versent chaque mois dès le début de l'année, que Bruxelles Fiscalité ait déjà perçu ou non ces centimes additionnels. Pour l'Agglomération, aucune avance n'a été octroyée en 2021 comme les trois années précédentes, car cette entité ne reçoit ses centimes additionnels qu'après que Bruxelles Fiscalité les a effectivement perçus.

I.9.2. Annexe 2 – Évolution 2021/2020 des dépenses totales imputées par mission (en milliers d'euros)

gemeenten, maar enkel de voorschotten, dat wil zeggen de middelen die de DBHR van bij aanvang van het jaar elke maand aan de gemeenten betalen, ongeacht of Brussel Fiscaliteit de opcentiemen al heeft ontvangen. Voor de Agglomeratie werd in 2021, net als de drie voorgaande jaren, geen voorschot toegekend omdat die entiteit haar opcentiemen pas ontvangt nadat Brussel Fiscaliteit ze effectief heeft ontvangen.

I.9.2. Bijlage 2 – Evolutie 2021/2020 van de per opdracht aangerekende totale uitgaven (in duizend euro)

	Eng — VL	Eng — VL	Écart — Verschil	Liq. — VE	Liq. — VE	Écart — Verschil
	2020	2021		2020	2021	
MI01 Financement du Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale / O01 Financiering van het Brussels Hoofdstedelijk Parlement	48,2	50,5	2,3	48,2	50,5	2,3
MI02 Financement du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale / O02 Financiering van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering	23,2	24,5	1,3	23,2	24,5	1,3
MI03 Initiatives communes du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale / O03 Gemeenschappelijke initiatieven van de Regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest	99,1	56,1	-43,0	104,7	78,2	-26,4
MI04 Gestion des ressources humaines et matérielles du SPRB, ainsi que la simplification administrative au niveau régional / O04 Beheer van de human resources en de materiële middelen van de GOB evenals de administratieve vereenvoudiging op gewestvlak	150,0	181,7	31,6	147,4	180,2	32,8
MI05 Développement d'une politique d'égalité des chances / O05 Ontwikkeling van een gelijkheidskansenbeleid	2,3	3,3	1,0	1,6	2,9	1,4
MI06 Gestion et contrôle financier et budgétaire / O06 Financieel en budgettair beheer en controle	449,8	341,6	-108,2	449,7	341,6	-108,1
MI07 Gestion en matière de technologie de l'information et des communications (TIC) / O07 Beheer inzake informatie- en communicatietechnologie (ICT)	69,2	90,3	21,1	72,9	85,8	12,9
MI08 Politique de la régie foncière / O08 Grondregiebeleid	62,0	70,5	8,5	49,8	62,9	13,1
MI09 Lutte contre l'incendie et aide médicale urgente / O09 Brandbestrijding en Dringende Medische Hulpverlening	109,9	115,8	5,9	109,9	115,8	5,9
MI10 Soutien et accompagnement des pouvoirs locaux / O10 Ondersteuning en begeleiding van de plaatselijke besturen	759,0	827,8	68,7	770,6	810,4	39,8
MI11 Financement des cultes et de l'assistance morale laïque / O11 Financiering van de erediensten en de lekenmoraal	5,5	5,4	-0,1	5,3	5,3	0,1
MI12 Soutien à l'économie et à l'agriculture / O12 Ondersteuning van economie en landbouw	387,5	350,0	-37,5	317,2	336,7	19,5
MI13 Promotion du commerce extérieur, attraction des investissements étrangers en Région de Bruxelles-Capitale et internationalisation des entreprises / O13 Promotie van de buitenlandse handel, het aantrekken van buitenlandse investeringen in het Brussels Hoofdstede- lijk Gewest en internationalisering van de ondernemingen	21,0	21,5	0,5	20,1	19,7	-0,4
MI14 Soutien à la recherche scientifique / O14 Ondersteuning van het wetenschappelijk onderzoek	54,4	59,6	5,2	56,1	61,3	5,2
MI15 Promotion de l'efficacité énergétique et régu- lation des marchés de l'énergie / O15 Promotie van de energiedoeltreffend- heid en regulering van de energiemarkten	41,9	48,7	6,8	42,1	47,8	5,8
MI16 Assistance et médiation dans l'offre et la demande d'emplois / O16 Ondersteuning en bemiddeling bij arbeidsaanbod en -vraag	913,5	946,1	32,6	900,3	914,3	14,0

	Eng — VL	Eng — VL	Écart — Verschil	Liq. — VE	Liq. — VE	Écart — Verschil
	2020	2021		2020	2021	
MI17 Développement et promotion de la politique de mobilité / O17 Ontwikkeling en promotie van het mobiliteitsbeleid	45,5	47,6	2,1	34,8	37,7	2,8
MI18 Construction et gestion du réseau des transports en commun / O18 Uitbouw en beheer van het openbaar vervoernetwerk	924,3	1.077,9	153,5	900,5	1.061,1	160,6
MI19 Construction, gestion et entretien des voiries régionales et des infrastructures et équipements routiers / O19 Bouw, beheer en onderhoud van de gewestwegen, wegeninfrastructuur en -uitrusting	181,8	198,5	16,6	228,8	257,7	29,0
MI20 Développement des transports rémunérés de personnes, à l'exclusion des transports en commun / O20 Ontwikkeling van het bezoldigd personenvervoer, met uitsluiting van het openbaar vervoer	2,0	0,8	-1,2	0,8	0,5	-0,4
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 / O21 Exploitatie en 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	15,1	16,4	1,3	15,2	16,5	1,3
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 / O22 Beleid inzake waterproductie en watervoorziening, technische reglementering inzake de kwaliteit van het drinkwater, de zuivering van het afvalwater en de riolering	67,4	73,7	6,3	64,6	73,7	9,1
MI23 Protection de l'environnement, Conservation de la nature, le Bien-être animal et la Démocratie participative / O23 Milieubescherming, Natuurbehoud, Dierenwelzijn en voor participatieve democratie	148,2	175,7	27,5	147,2	176,4	29,2
MI24 Enlèvement et traitement des déchets / O24 Afvalophaling en -verwerking	183,4	182,6	-0,8	183,5	182,7	-0,8
MI25 Logement et habitat / O25 Huisvesting en woonomgeving	141,9	220,8	78,9	216,2	332,7	116,5
MI27 Politique de la ville / O27 Stadsbeleid	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
MI28 Statistiques, analyses et planification / O28 Statistieken, analyses en planificatie	31,4	34,6	3,3	31,4	34,6	3,3
MI29 Tourisme, relations extérieures et promotion de l'image de la Région de Bruxelles-Capitale / O29 Toerisme, externe betrekkingen en promotie van het imago van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest	49,5	53,8	4,4	50,1	52,3	2,2
MI30 Financement des commissions communautaires / O30 Financiering van de Gemeenschapscommissies	728,7	710,9	-17,8	728,7	710,9	-17,8
Mi31 Fiscalité / O31 Fiscaliteit	111,7	174,4	62,7	103,0	141,7	38,8
Mi32 Bruxelles Fonction publique / O32 Brussel openbaar ambt	7,9	9,5	1,6	6,8	8,8	2,0
Mi33 Urbanisme et patrimoine / O33 Stedenbouw en Erfgoed	136,7	215,7	79,0	174,6	200,3	25,7
	5.972,0	6.386,2	414,2	6.005,0	6.425,6	420,6

Source : comptes d'exécution des budgets

Bron : uitvoeringsrekeningen van de begroting

I.9.3. Annexe 3 – Commentaires sur les principales sous-utilisations (approche fonctionnelle)

Tableaux 29
Principaux programmes concernés par la sous-utilisation opérationnelle (crédits dissociés hors fonds budgétaires) (en millions d’euros)

Mi — Opdr	Prog.	Intitulé — Benaming	CL 2021 ⁽¹³⁹⁾ — VEK 2021 ⁽¹³⁹⁾	Liquidations 2021 — Vereffeningen 2021	Solde — Saldo
03	004	Programmes européens / Europese programma's	18,4	10,0	8,4
08	002	Gestion immobilière publique / Openbaar vastgoedbeheer	45,4	36,6	8,8
16	004	Soutien aux politiques de partenariat via Actiris en matière d'insertion socio professionnelle et de recherche active d'emploi / Ondersteuning van het partnershipsbeleid via Actiris in verband met de socioprofessionele inschakeling en het actief zoeken naar werk	283,3	264,0	19,3
16	006	Soutien apporté à Actiris pour l'exécution de sa mission de placement et de remise au travail de demandeurs d'emploi / Ondersteuning van Actiris voor de uitvoering van haar opdracht tot plaatsing en wedertewerkstelling van werkzoekenden	241,5	231,7	9,8
16	009	Titres-Services / Dienstencheques	244,2	236,3	7,8
18	002	Développement et gestion de l'infrastructure des transports publics ainsi que l'insertion d'œuvres d'art / Ontwikkeling en beheer van de infrastructuur van het openbaar vervoer evenals het aanbrengen van kunstwerken	117,6	106,3	11,3
19	002	Développement et gestion de l'infrastructure des transports routiers, ainsi que l'insertion d'œuvres d'art / Ontwikkeling en beheer van de infrastructuur van het wegvervoer, evenals het aanbrengen van kunstwerken	264,0	250,7	13,3
25	005	Soutien aux organismes chargés de l'exécution de la politique de logement social / Ondersteuning van de instellingen belast met de uitvoering van het sociaal huisvestingsbeleid	239,1	224,3	14,8
31	002	Fiscalité / Fiscaliteit	114,3	96,3	18,0
Total / Totaal			1.567,8	1.456,3	111,5

I.9.3. Bijlage 3 – Commentaar bij de voornaamste onderbenuttingen (functionele benadering)

Tabel 29
Voornaamste programma's waarvoor er een operationele onderbenutting wordt vastgesteld (gesplitste kredieten, zonder de begrotingsfondsen) (in miljoen euro)

Source : comptes d'exécution des budgets et données SAP

- Programme 03.004 : la sous-utilisation concerne principalement les crédits dédiés aux subventions de fonctionnement et d'investissements octroyées aux gestionnaires privés et publics dans le cadre du programme européen Feder 2014-2020, à hauteur de 2,3 et 4,3 millions d'euros. Les prévisions de liquidation n'ont pu être rencontrées compte tenu du caractère incomplet ou insuffisant des pièces justificatives introduites par les bénéficiaires.
- Programme 08.002 : la sous-utilisation concerne essentiellement les crédits pour les dépenses d'entretien et d'investissement dans les biens immeubles administratifs (5 millions d'euros au total), en raison du report de marchés publics compte tenu de la crise sanitaire, et les crédits pour charges locatives - secteur privé

Bron : uitvoeringsrekeningen van de begrotingen en SAP-gegevens

- Programma 03.004 : de onderbenutting situeert zich voornamelijk bij de kredieten voor werkings- en investeringssubsidies toegekend aan private en publieke beheerders in het kader van het Europese EFRO-programma 2014-2020, ten belope van 2,3 en 4,3 miljoen euro. De geraamde vereffeningen werden niet gerealiseerd omdat de door de begunstigen ingediende verantwoordingsstukken onvolledig of ontoereikend waren.
- Programma 08.002 : de onderbenutting situeert zich voornamelijk bij de kredieten voor onderhouds- en investeringsuitgaven in administratief vastgoed (5 miljoen euro in totaal), omdat overheidsopdrachten werden uitgesteld als gevolg van de gezondheidscrisis, en bij de kredieten voor huurlasten-privé-sector

(139) Hors codes 0310, 2110 et groupes principaux 8 et 9 de la classification économique SEC 2010.

(139) Zonder de codes 0310, 2110 en de voornaamste groepen 8 en 9 van de economische ESR 2010-classificatie.

- (2,8 millions d'euros), du fait de l'absence de transmission en 2021 du décompte des charges et taxes dues au propriétaire pour l'occupation du CCN.
- Programme 16.004 : la sous-utilisation résulte essentiellement de l'inexécution partielle (18,0 millions d'euros) du crédit relatif à la dotation à Actiris pour missions - sixième réforme de l'État (235,0 millions d'euros), trop élevé par rapport aux besoins (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 16.006 : la sous-utilisation du crédit pour la subvention de fonctionnement à Actiris pour les ACS (loi-programme - prime majorée) s'est élevée à 4,8 millions d'euros, et celle des crédits dédiés aux subventions à cet organisme, dans le cadre de la crise sanitaire, pour l'accompagnement des travailleurs en cas de faillite et pour les primes à l'emploi, à un montant global de 5 millions d'euros.
 - Programme 16.009 : le crédit relatif à la subvention d'exploitation à l'entreprise privée émettrice des titres-services - sixième réforme de l'État (242,8 millions d'euros) n'a été consommé qu'à hauteur de 235,8 millions d'euros.
 - Programme 18.002 : la sous-utilisation concerne principalement le crédit relatif aux dépenses pour travaux d'investissement des ouvrages et équipements métro et prémétro (8,9 millions d'euros). Elle résulte essentiellement des conséquences de la crise sanitaire ayant entraîné une augmentation des délais de livraison (passés de 3 mois, début 2021, à 6, voire 9 mois), laquelle a eu principalement un impact sur les marchés d'équipements. D'autres marchés ont été reportés à 2022 ainsi que les liquidations subséquentes.
 - Programme 19.002 : l'inexécution porte essentiellement sur les crédits liés aux dépenses d'entretien et d'investissement routiers (8,4 millions d'euros au total) ainsi que sur les crédits pour les dépenses d'investissement visant à l'amélioration de la sécurité dans les tunnels routiers (1,1 million d'euros). Ces sous-consommations ont pour origine des causes diverses, telles les retards dans l'introduction des états d'avancement et/ou des factures, ainsi que leur traitement.
 - Programme 25.008 : la principale sous-utilisation concerne le crédit destiné à la subvention d'investissement à la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) pour la construction de logements sociaux et moyens prévus dans le cadre de l'Alliance Habitat (12,9 millions d'euros). Ce crédit (74,3 millions d'euros) a été utilisé à hauteur du montant des déclarations de créance (61,4 millions d'euros) introduites par la SLRB pour résorber l'encours.
- (2,8 miljoen euro) omdat er in 2021 geen afrekening werd bezorgd van de aan de eigenaar verschuldigde kosten en taksen voor het gebruik van het CCN-gebouw.
- Programma 16.004 : de onderbenutting vloeit hoofdzakelijk voort uit de gedeeltelijke niet-uitvoering (18,0 miljoen euro) van het krediet voor de dotatie aan Actiris voor opdrachten—zesde Staatshervorming (235,0 miljoen euro), dat te hoog was in vergelijking met 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 16.006 : de onderbenutting van het krediet voor de werkingssubsidie aan Actiris voor de GECO's (programmawet—verhoogde premie) belooft 4,8 miljoen euro, en op het niveau van de kredieten voor subsidies aan die instelling in het kader van de gezondheidscrisis, voor de begeleiding van werknemers bij faillissementen en voor de werkgelegenheidspremies, belooft de onderbenutting globaal 5 miljoen euro.
 - Programma 16.009 : het krediet voor de exploitatiesubsidie aan de privéonderneming die de dienstencheques uitgeeft - zesde Staatshervorming (242,8 miljoen euro) werd slechts benut ten belope van 235,8 miljoen euro.
 - Programma 18.002 : de onderbenutting situeert zich voornamelijk bij het krediet voor uitgaven voor investeringswerken met betrekking tot de bouwwerken en uitrusting voor metro en premetro (8,9 miljoen euro). Ze is voornamelijk toe te schrijven aan de gevolgen van de gezondheidscrisis, die de leveringstermijnen deed toenemen (die evolueerden van 3 maanden (begin 2021) naar 6 en 9 maanden), wat hoofdzakelijk een impact had op de opdrachten voor uitrustingen. Andere opdrachten werden verschoven naar 2022, evenals de bijbehorende vereffeningen.
 - Programma 19.002 : de niet-uitvoering situeert zich voornamelijk bij de kredieten voor onderhouds- en investeringsuitgaven in de wegeninfrastructuur (8,4 miljoen euro in totaal) en bij de kredieten voor investeringsuitgaven om de veiligheid in de tunnels te verbeteren (1,1 miljoen euro). Die onderbenuttingen hebben diverse oorzaken, zoals vertragingen bij de indiening van voortgangsrapporten en/of facturen, alsook de afhandeling daarvan.
 - Programma 25.008 : de voornaamste onderbenutting situeert zich bij het krediet voor de investeringssubsidie aan de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) voor de bouw van sociale en middelgrote woningen in het kader van de Alliantie Wonen (12,9 miljoen euro). Dat krediet (74,3 miljoen euro) werd benut ten belope van het bedrag van de verklaringen van schuldvordering (61,4 miljoen euro) die de BGHM indiende om het uitstaand bedrag weg te werken.

– Programme 31.002 : la sous-utilisation constatée pour ce programme concerne essentiellement le crédit de liquidation pour les frais de fonctionnement généraux dans le cadre de la gestion du processus fiscal, plus spécifiquement dédié au projet de réforme de la fiscalité automobile SmartMove, dont 17,2 des 23,6 millions d’euros prévus⁽¹⁴⁰⁾ n’ont pas été consommés. Cette sous-utilisation s’explique notamment par l’imputation tardive (22 décembre 2021) d’engagements pris dans ce cadre (30,7 millions d’euros), pour le développement informatique (développement de l’application mobile proprement dite SmartMove et développement du back office) et frais d’études divers. En 2021, les seules liquidations effectuées (6,4 millions d’euros) ont trait au lot 1 « Digitalisation & Mobile »⁽¹⁴¹⁾, un des marchés subséquents à l’accord-cadre 2020 passé par Bruxelles Fiscalité.

I.9.4. Annexe 4 – Détail des dépenses « sixième réforme de l’État » relatives au marché du travail

Tableau 30
Dépenses de l’année 2021 liées à la compétence marché du travail dans le budget des SGRBC (en milliers d’euros)

Mi — Opdr.	Prog	AB — BA	Intitulés — Benaming	CL 2021 — VEK 2021	Prélèvements de l’État fédéral — Afnemingen van de federale Staat	Dépenses régionales réelles — Reële gewestelijke uitgaven	Liquidations totales 2021 — Totale vereffeningen 2021
4	2	31.01.3431	Transferts de revenus aux ménages concernant l’interruption de carrière / Inkomenoverdrachten aan gezinnen betreffende loopbaanonderbreking	7.690	6.267	0	6.267

(140) Le budget ajusté 2021 comportait un crédit de 45 millions d’euros, lequel a été réduit par un transfert postérieur à l’ajustement.

(141) Engagé le 29 août 2021.

– Programma 31.002 : de in dit programma vastgestelde onderbenutting situeert zich voornamelijk bij het vereffeningskrediet voor de algemene werkingskosten in het kader van het beheer van het fiscale proces, meer specifiek gewijd aan het project voor de hervorming van de autofiscaliteit *SmartMove*, waarbij 17,2 van de voorziene 23,6 miljoen euro⁽¹⁴⁰⁾ niet werd benut. Die onderbenutting is onder meer te verklaren door de laattijdige aanrekening (22 december 2021) van verbintenissen die in dat verband werden aangegaan (30,7 miljoen euro) voor *IT development* (ontwikkeling van de mobiele applicatie *SmartMove* en van de *back office*) en voor diverse studiekosten. In 2021 hadden de enige vereffeningen die werden uitgevoerd (6,4 miljoen euro) betrekking op perceel 1 « Digitalisation & Mobile »⁽¹⁴¹⁾, een van de opdrachten die voortvloeide uit het raamakkoord 2020 dat Brussel Fiscaliteit plaatste.

I.9.4. Bijlage 4 – Details van de uitgaven « zesde Staatshervorming » in verband met de arbeidsmarkt

Tabel 30
Uitgaven van het jaar 2021 die samenhangen met de bevoegdheid arbeidsmarkt in de begroting van de DBHR (in duizend euro)

Mi — Opdr.	Prog	AB — BA	Intitulés — Benaming	CL 2021 — VEK 2021	Prélèvements de l’État fédéral — Afnemingen van de federale Staat	Dépenses régionales réelles — Reële gewestelijke uitgaven	Liquidations totales 2021 — Totale vereffeningen 2021
4	2	31.01.3431	Transferts de revenus aux ménages concernant l’interruption de carrière / Inkomenoverdrachten aan gezinnen betreffende loopbaanonderbreking	7.690	6.267	0	6.267

(140) De aangepaste begroting 2021 omvatte een krediet van 45 miljoen euro dat werd verminderd door een overdracht die plaatsvond na de aanpassing.

(141) Vastgelegd op 29 augustus 2021.

Mi — Opdr.	Prog	AB — BA	Intitulés — Benaming	CL 2021 — VEK 2021	Prélèvements de l'État fédéral — Afnemingen van de federale Staat	Dépenses régionales réelles — Reële gewestelijke uitgaven	Liquidations totales 2021 — Totale vereffeningen 2021
16	1	Toutes / Alle	Support de la politique générale / Ondersteuning van het algemeen beleid	3.870	0	2.952	2.952
	4	15.04.4140	Dotation à Actiris pour missions – sixième réforme de l'État / Dotatie aan Actiris voor opdrachten - 6 ^e staats hervorming	235.000	207.144	9.815	216.959
	5	15.05.4141	Dotation à Actiris en frais de fonctionnement - sixième réforme de l'État / Dotatie aan Actiris voor werkings- kosten – 6 ^e staats hervorming	940	0	800	800
	6	15.20.4140	Subvention de fonctionnement à Actiris pour renforcer et encadrer la mise à l'emploi, conformément à l'article 60, § 7 de la loi organique du 8 juillet 1976 des centres publics d'action sociale, dans le cadre de la crise sanitaire Covid-19 / Werkingsubsidie aan Actiris voor het ver- sterken en omkaderen van de tewerkstelling, overeenkomstig artikel 60, §7 van de orga- nische wet van 8 juli 1976 betreffende de open- bare centra voor maatschappelijk welzijn, in het kader van de gezondheids crisis COVID-19	2.050	2.050	0	2.050
	9	Toutes / Alle	Titres-services / Dienstencheques	244.156	0	236.322	236.322
	10	Toutes / Alle	Fonds de l'expérience professionnelle / Beroepservaringsfonds	0	0	0	0
	11	38.01.3132	Remboursement aux entreprises privées des congés-éducation payés accordés à leur personnel – sixième réforme de l'État / Terugbetalingen aan privéondernemingen van de betaalde educatieve verloven die werden toegestaan aan hun personeel – zesde staats hervorming	12.034	0	11.191	11.191
	14	42.01.4511	Subventions à Bruxelles Formation pour la formation professionnelle dans le cadre de la politique d'accompagnement des chômeurs / Werkingsubsidie voor Bruxelles-For- mation voor de beroepsopleiding in het kader van de begeleiding van werklozen	1.920	0	1.920	1.920
Total / Totaal				499.970	209.194	263.001	472.195
Total / Totaal				507.660	215.461	263.001	478.462

Source : Cour des comptes, sur la base des données SAP, exécution du protocole horizontal

Les liquidations totales imputées dans le compte d'exécution du budget des SGRBC, relativement aux compétences transférées de la politique du marché du travail, se sont élevées à 478,5 millions d'euros, dont un montant de 215,5 millions d'euros, destiné à réconcilier les prélèvements (retenues) effectués par le pouvoir fédéral pour le remboursement des opérateurs techniques.

Bron : Rekenhof, op basis van de SAP-gegevens, uitvoering van het horizontale protocol

De totale vereffeningen die in de uitvoeringsrekening van de begroting van de DBHR werden aangerekend met betrekking tot de overgehevelde bevoegdheden aangaande het arbeidsmarktbeleid belopen 478,5 miljoen euro, waarvan een bedrag van 215,5 miljoen euro bedoeld was om de door de federale overheid uitgevoerde voorafnemingen (inhoudingen) voor de terugbetaling van de technische operatoren te reconciliëren.

À cet effet, une dotation a été octroyée à Actiris⁽¹⁴²⁾ pour Missions - sixième réforme de l'État (209,2 millions d'euros)⁽¹⁴³⁾, incluant une aide de 2,1 millions d'euros pour les CPAS dans le cadre de la crise sanitaire, ainsi qu'une subvention à l'Office national de l'emploi (ONEm) Transferts de revenus au ménage concernant l'interruption de carrière (6,3 millions d'euros), ces deux organismes agissant au titre de bénéficiaires intermédiaires. Dans le compte d'exécution du budget d'Actiris, les imputations en dépenses des montants 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 régularisations 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 2021, supérieurs de 5,7 millions d'euros aux droits effectivement constatés par ces derniers dans leurs comptes provisoires 2021. Une correction SEC positive égale au montant précité a dès lors été apportée au solde de financement 2021 de l'entité⁽¹⁴⁴⁾.

I.9.5. Annexe 5 – Répartition des masses d'encours par secteur (programme)

Les figures ci-après présentent la répartition, par programme, des principales masses d'encours aux 31 décembre 2020 et 2021, à la charge des crédits dissociés, hors fonds budgétaires.

(142) 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.

(143) La dotation totale s'élève à 219,8 millions d'euros, dont seuls 10,6 millions d'euros ont été réellement décaissés.

(144) Voir le point I.3.2.3 Solde de financement SEC.

Daartoe werd aan Actiris⁽¹⁴²⁾ een dotatie toegekend voor Opdrachten – zesde Staatshervorming (209,2 miljoen euro)⁽¹⁴³⁾, met inbegrip van 2,1 miljoen euro steun aan de OCMW's in het kader van de gezondheids crisis, alsook een subsidie aan de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening (RVA) Inkomenoverdrachten aan gezinnen betreffende de loopbaanonderbreking (6,3 miljoen euro), aangezien die twee instellingen optreden als tussenschakel voor de gerechtigden. In de rekening van uitvoering van de begroting van Actiris zijn de aanrekeningen als uitgaven van de bedragen die overeenstemmen 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.

Aangezien die uitgaven berusten op de door de federale operatoren geraamde behoeften, zullen ze nog moeten worden geregulariseerd in functie 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 2021 5,7 miljoen euro hoger liggen dan de rechten die die operatoren effectief hebben vastgesteld in hun voorlopige rekeningen 2021. In het vorderingensaldo 2021 van de entiteit werd bijgevolg een met het bovenvermelde bedrag overeenstemmende positieve ESR-correctie aangebracht⁽¹⁴⁴⁾.

I.9.5. Bijlage 5 – Verdeling van de grote uitstaande bedragen per sector (programma)

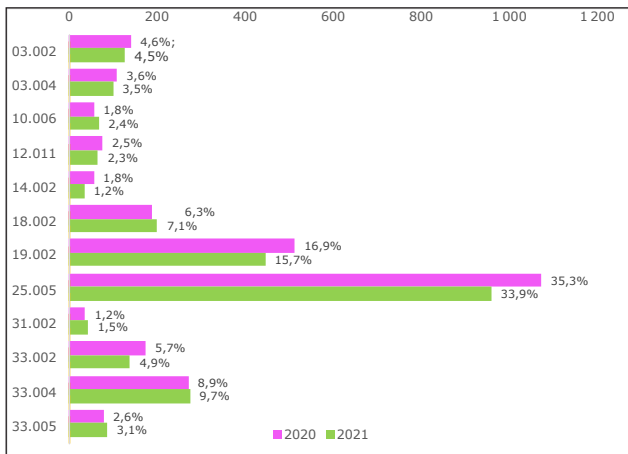
De onderstaande figuren geven de verdeling, per programma, van de voornaamste grote uitstaande bedragen op 31 december 2020 en 2021, ten laste van de gesplitste kredieten, zonder begrotingsfondsen.

(142) 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.

(143) De totale dotatie belooft 219,8 miljoen euro, waarvan slechts 10,6 miljoen euro effectief uit kas ging.

(144) Cf. punt I.3.2.3 ESR-vorderingensaldo.

Figure 5
Répartition de l'encours par
programme fin 2020 et 2021
(en millions d'euros)



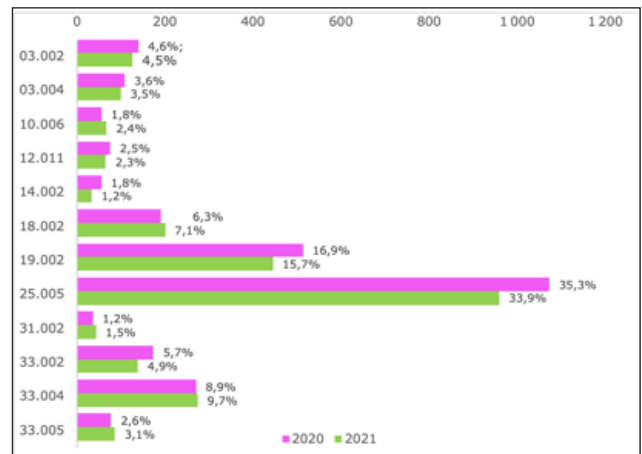
Source : Cour des comptes, sur la base des annexes

La Cour relève les éléments suivants :

- En 2021, tout comme en 2020 et les années précédentes, deux programmes concentrent toujours la moitié environ⁽¹⁴⁵⁾ de l'encours total : les programmes 25.005 Soutien aux organismes chargés de l'exécution de la

(145) 49,6 % en 2021 contre 52,2 % en 2020.

Figuur 5
Verdeling van het uitstaand bedrag
per programma eind 2020 en in 2021
(in miljoen euro)



Bron : Rekenhof, op basis van de bijlagen

Het Rekenhof wijst op de volgende elementen :

- Net als in 2020 en de voorgaande jaren situeert nagenoeg de helft⁽¹⁴⁵⁾ van het totale uitstaand bedrag zich in 2021 bij twee programma's : 25.005 *Ondersteuning van de instellingen belast met de uitvoering van het sociale*

(145) 49,6 % in 2021 tegenover 52,2 % in 2020.

politique du logement social (959,4 millions d'euros)⁽¹⁴⁶⁾ et 19.002 Développement et gestion de l'infrastructure des transports routiers, ainsi que l'insertion d'œuvres d'art (445,1 millions d'euros)⁽¹⁴⁷⁾. Ces encours respectifs ont néanmoins diminué de 113,6 et 67,8 millions d'euros par rapport à l'année précédente, soit, ensemble, 87,6 % de la baisse totale de l'encours. Dans le secteur du logement, la réduction a principalement concerné la construction de logements dans le cadre de l'Alliance Habitat (- 38,8 millions d'euros) et du Plan régional du logement (- 32,3 millions d'euros) ainsi que les plans de rénovation quadriennaux (- 44 millions d'euros). En ce qui concerne les infrastructures routières, la diminution

(146) La répartition de cet encours concerne essentiellement les allocations de base suivantes :

- AB 25.005.16.01.6141 Subventions d'investissement à la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) pour la construction de logements sociaux et moyens contenus dans le cadre du Plan régional du logement : 244,6 millions d'euros (276,9 millions d'euros fin 2020). Cet encours représente le solde des engagements contractés de 2005 à 2007 dans le cadre du plan régional du logement visant à la construction de 5000 logements publics (3.500 logements sociaux et 1.500 logements moyens).
- AB 25.005.16.02.6141 Subventions d'investissement à la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) pour l'acquisition, la construction, la rénovation et la réhabilitation de logements sociaux et de leurs abords : 161,2 millions d'euros (205,2 millions d'euros fin 2020). Cet encours concerne le solde des engagements des plans de rénovation quadriennaux 2014-2017 (52,2 millions d'euros) et 2018-2021 (103 millions d'euros).
- AB 25.005.16.04.6141 Subvention d'investissement à la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) pour la construction de logements sociaux et moyens prévus dans le cadre de l'Alliance Habitat : 539,7 millions d'euros (578,5 millions d'euros fin 2020). Cet encours concerne le solde des engagements contractés de 2014 à 2016 pour le programme de construction de 4.000 logements sociaux et moyens dans le cadre de l'alliance Habitat, et en 2021, dans le cadre du Plan Urgence Logement (PUL), approuvé le 9 décembre 2020.
- AB 25.005.17.01.8514 Octrois de crédits à la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) pour l'acquisition, la construction, la rénovation et la réhabilitation de logements sociaux et de leurs abords : 5,7 millions d'euros. Cet encours concerne les soldes des avances récupérables octroyées dans le cadre des plans de rénovation quadriennaux 2014-2017.

(147) La répartition de cet encours concerne essentiellement les allocations de base suivantes :

- AB 19.002.11.15.7310 Dépenses d'investissement pour la grande rénovation totale des tunnels : 243,2 millions d'euros ;
- AB 19.002.09.01.1410 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 : 76,0 millions d'euros ;
- AB 19.002.11.12.7310 Dépenses d'investissement visant à l'amélioration de la sécurité dans les tunnels routiers et dépenses complémentaires pour les investissements sur les ponts et viaducs : 49,6 millions d'euros ;
- AB 19.002.11.10.7310 Dépenses pour travaux d'investissement en matière de voiries et d'ouvrages routiers en ce compris les équipements électriques et électromécaniques : 53,0 millions d'euros.

huisvestingsbeleid (959,4 miljoen euro)⁽¹⁴⁶⁾ en 19.002 Ontwikkeling en beheer van de infrastructuur van het wegvervoer, evenals het aanbrengen van kunstwerken (445,1 miljoen euro)⁽¹⁴⁷⁾. Die respectieve uitstaande bedragen daalden echter met 113,6 en 67,8 miljoen euro in vergelijking met het voorgaande jaar, wat in zijn geheel neerkomt op 87,6 % van de totale daling van het uitstaand bedrag. In de huisvestingssector situeerde de daling zich voornamelijk bij de bouw van woningen in het kader van de Alliantie Wonen (- 38,8 miljoen euro) en het Gewestelijk Huisvestingsplan (- 32,3 miljoen euro), alsook bij de vierjaarlijkse renovatieplannen (- 44 miljoen euro). Wat de wegeninfrastructuur

(146) Dat uitstaand bedrag situeert zich voornamelijk bij de volgende basisallocaties :

- BA 25.005.16.01.6141 *Investeringssubsidies aan de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) voor de bouw van sociale en middelgrote woningen vervat in het Gewestelijk Huisvestingsplan* : 244,6 miljoen euro (276,9 miljoen euro eind 2020). Dat uitstaand bedrag vertegenwoordigt het saldo van de vastleggingen van 2005 tot 2007 in het raam van het gewestelijk huisvestingsplan met het oog op de bouw van 5.000 publieke woningen (3.500 sociale woningen en 1.500 middelgrote woningen).
- BA 25.005.16.02.6141 *Investeringssubsidies aan de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) voor de aankoop, de bouw, de renovatie en het bewoonbaar maken van sociale woningen en hun omgeving* : 161,2 miljoen euro (205,2 miljoen euro eind 2020). Dat uitstaand bedrag heeft betrekking op het saldo van de vastleggingen van de vierjarige renovatieplannen 2014-2017 (52,2 miljoen euro) en 2018-2021 (103 miljoen euro).
- BA 25.005.16.04.6141 *Investeringssubsidie aan de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) voor de bouw van sociale en middelgrote woningen in het kader van de Alliantie Wonen* : 539,7 miljoen euro (578,5 miljoen euro eind 2020). Dat uitstaand bedrag betreft het saldo van de vastleggingen die tussen 2014 en 2016 werden uitgevoerd voor het programma voor de bouw van 4.000 sociale en middelgrote woningen in het raam van de Alliantie Wonen, en in 2021 in het raam van het Noodplan voor huisvesting dat op 9 december 2020 werd goedgekeurd.
- BA 25.005.17.01.8514 *Kredietverleningen aan de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) voor de aankoop, de bouw, de renovatie en het bewoonbaar maken van sociale woningen en hun omgeving* : 5,7 miljoen euro. Dat uitstaand bedrag heeft betrekking op de saldi van de terugvorderbare voorschotten die werden toegekend in het raam van de vierjarige renovatieplannen 2014-2017.

(147) Dat uitstaand bedrag situeert zich voornamelijk bij de volgende basisallocaties :

- BA 19.002.11.15.7310 *Investeringsuitgaven voor de grote en totale renovatie van de tunnels* : 243,2 miljoen euro ;
- BA 19.002.09.01.1410 *Uitgaven voor het normaal onderhoud van de wegen en hun omgeving, de aanschaffing van halfduurzame goederen en elektrische en elektromechanische uitrusting inbegrepen* : 76,0 miljoen euro ;
- BA 19.002.11.12.7310 *Investeringsuitgaven met het oog op de verbetering van de veiligheid in de wegtunnels en bijkomende uitgaven voor investeringen voor bruggen en viaducten* : 49,6 miljoen euro ;
- BA 19.002.11.10.7310 *Uitgaven voor investeringswerken inzake wegen en bouwwerken van de weg met inbegrip van de elektrische en elektromechanische uitrusting* : 53,0 miljoen euro.

- s'est principalement marquée pour les dépenses d'investissement pour la grande rénovation totale des tunnels (– 56,0 millions d'euros)⁽¹⁴⁸⁾.
- En 2021, l'encours du programme 33.002 Subventions aux bénéficiaires en matière de développement territorial et d'urbanisme a diminué de 35,3 millions d'euros pour s'établir à 138,6 millions d'euros, en raison notamment de la liquidation (30 millions d'euros) de la sixième tranche de la subvention d'investissement à la Fondation Kanal⁽¹⁴⁹⁾, pour la création du pôle culturel Citroën. L'encours pour cette subvention subsistant au 31 décembre 2021 s'élève à 66,5 millions d'euros. Le solde de l'encours du programme concerne principalement l'allocation de base destinée aux subventions d'investissement à citydev.brussels (SDRB) pour les projets de rénovation urbaine⁽¹⁵⁰⁾ (62,4 millions d'euros).

betreft, situeerde de daling zich voornamelijk bij de investeringsuitgaven voor de grote en totale renovatie van de tunnels (– 56,0 miljoen euro)⁽¹⁴⁸⁾.

- In 2021 is het uitstaand bedrag van programma 33.002 *Subsidies aan de begunstigden inzake territoriale ontwikkeling en stedenbouw* met 35,3 miljoen euro gedaald tot 138,6 miljoen euro, onder meer vanwege de vereffening (30 miljoen euro) van de zesde schijf van de investeringssubsidie aan de Stichting Kanal⁽¹⁴⁹⁾, voor de aanleg van de Citroën-cultuurpool. Het nog resterende uitstaand bedrag voor die subsidie op 31 december 2021 belooft 66,5 miljoen euro. Het saldo van het uitstaand bedrag van het programma heeft voornamelijk betrekking op de basisallocatie voor de investeringssubsidies aan *citydev.brussels* (GOMB) voor de stadsvernieuwingsprojecten⁽¹⁵⁰⁾ (+ 62,4 miljoen euro).

(148) AB 19.002.11.15.7310. L'encours généré par l'engagement initial de 2017 dans le cadre du contrat DBM (Design, Build, Maintain) du tunnel Léopold II a diminué de 99,1 millions d'euros, pour s'établir à 185,2 millions d'euros fin 2021. L'encours relatif aux engagements complémentaires pris dans ce cadre jusqu'en 2020 s'élève à 8,1 millions d'euros fin 2021

(– 6,1 millions d'euros). Les nouveaux engagements complémentaires comptabilisés en 2021 se sont élevés à 26,6 millions d'euros et n'ont connu aucune liquidation.

(149) AB 33.002.16.01.6171

(150) AB 33.002.20.02.5111

(148) BA 19.002.11.15.7310. Het uitstaand bedrag dat werd gegene-reerd door de initiële vastlegging van 2017 in het kader van het DBM-contract (*Design, Build, Maintain*) voor de Leopold II-tunnel daalt met 99,1 miljoen euro tot 185,2 miljoen euro eind 2021. Het uitstaand bedrag voor de bijkomende verbintenissen die in dat kader werden aangegaan tot in 2020, belooft 8,1 miljoen euro eind 2021 (– 6,1 miljoen euro). De nieuwe bijkomende vastleggingen die in 2021 werden geboekt, beliepen 26,6 miljoen euro en bleven zonder enige vereffening.

(149) BA 33.002.16.01.6171.

(150) BA 33.002.20.02.5111.

PARTIE II Mission de certification

II.1. Certification des comptes généraux

La loi du 16 mai 2003 fixant les dispositions générales applicables au budget, au contrôle des subventions et à la comptabilité des communautés et des régions ainsi qu'à l'organisation du contrôle de la Cour des comptes confie à celle-ci le contrôle de la comptabilité générale et de la comptabilité budgétaire des régions et des communautés. Elle comporte, depuis 2014, une disposition selon laquelle, au plus tard à partir des comptes de l'année budgétaire 2020, le compte général de chaque communauté et région sera soumis pour certification à la Cour des comptes⁽¹⁵¹⁾.

En ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle (OOBCC) précise que la Cour des comptes certifie la régularité, la sincérité et la fidélité du compte général de l'entité régionale et des comptes généraux des organismes administratifs autonomes (OAA), c'est-à-dire qu'elle transmet au Parlement une « *opinion motivée et étayée* » sur ces aspects des comptes⁽¹⁵²⁾.

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 ou abstention.

En raison du calendrier rigoureux imposé par l'OOBCC pour la transmission des certifications (le 30 août pour

(151) Article 10, § 1^{er}/1, de la loi du 16 mai 2003 fixant les dispositions générales applicables au budget, au contrôle des subventions et à la comptabilité des communautés et des régions ainsi qu'à l'organisation du contrôle de la Cour des comptes, inséré par la loi du 10 avril 2014.

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

DEEL II Certificeringsopdracht

II.1. Certificering van de algemene rekeningen

De wet van 16 mei 2003 tot vaststelling van de algemene bepalingen die gelden voor de begrotingen, de controle op de subsidies en voor de boekhouding van de gemeenschappen en de gewesten, alsook voor de organisatie van de controle door het Rekenhof, belast het Rekenhof met de controle van de algemene boekhouding en de begrotingsboekhouding van de gewesten en de gemeenschappen. Sedert 2014 is er een bepaling in opgenomen die stelt dat de algemene rekening van elke gemeenschap en elk gewest uiterlijk vanaf de rekeningen over het begrotingsjaar 2020 voor certificering aan het Rekenhof zal worden voorgelegd.⁽¹⁵¹⁾

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 (OOBCC) dat het Rekenhof de regelmatigheid, de waarachtigheid en de betrouwbaarheid van de algemene rekening van de gewestelijke entiteit en van de algemene rekeningen van de autonome bestuursinstellingen (ABI) certificeert, dat wil zeggen dat het het Parlement een « *met redenen omkleed en gedetailleerd oordeel* » over die aspecten van de rekeningen verzendt.⁽¹⁵²⁾

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 :

- oordeel zonder voorbehoud ;
- oordeel met voorbehoud ;
- afkeurend oordeel of negatief oordeel ;
- oordeelonthouding.

Aangezien de OOBCC een strikt tijdschema oplegt voor de verzending van de certificeringen (30 augustus voor de

(151) 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.

(152) 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.

les comptes des OAA⁽¹⁵³⁾ 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⁽¹⁵⁴⁾.

De même, pour certifier le compte général consolidé de l'entité régionale, la Cour des comptes doit avoir eu la possibilité d'examiner les comptes sous-jacents des organismes consolidés.

II.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 2022, soit plus de seize 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⁽¹⁵⁵⁾ ;
- 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⁽¹⁵⁶⁾ ;

(153) Une disposition dérogatoire reportant cette date limite au 31 octobre a été insérée dans l'ordonnance budgétaire du 24 décembre 2021 : « Article 150. Par dérogation à l'article 90, § 1^{er} et § 2, de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle, la transmission au Parlement de la certification par la Cour des comptes du compte général de chaque organisme administratif autonome de première et de seconde catégorie a lieu au plus tard le 31 octobre. »

(154) 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.

(155) 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.

(156) 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.

rekeningen van de ABI⁽¹⁵³⁾ 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.⁽¹⁵⁴⁾

Om de geconsolideerde algemene rekening van de gewestelijke entiteit te certificeren, moet het Rekenhof ook de mogelijkheid hebben gehad om de onderliggende rekeningen van de geconsolideerde instellingen te onderzoeken.

II.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 OOBCC ontbreken. In september 2022, meer dan zestien jaar nadat het Brussels Hoofdstedelijk Parlement de OOBCC 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⁽¹⁵⁵⁾ ;
- 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⁽¹⁵⁶⁾ ;

(153) In de budgettaire ordonnantie van 24 december 2021 werd een afwijkende bepaling ingevoegd die de deadline verschuift naar 31 oktober : « Artikel 150. 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. »

(154) 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.

(155) 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.

(156) Naast de commentaar over de waarderingsregels en het jaarverslag over de verkopen en andere vervreemdingen van roerende en onroerende goederen waarin de OOBCC 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.

- 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) ;
- un arrêté déterminant la forme et le contenu de l'inventaire du patrimoine immobilier de la Région (article 105).

II.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⁽¹⁵⁷⁾) 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 31 août 2022 des projets d'ordonnance qui n'ont pas encore été arrêtés par le gouvernement et votés par le Parlement.

Tableau 31
Projets d'ordonnance non encore arrêtés par le gouvernement et non encore votés par le Parlement

Organisme	Non arrêtés par le gouvernement	Non votés par le Parlement
Entité régionale	2020	2014 à 2017 2020
Services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC)	2020	2014 à 2017 2020
Organismes administratifs autonomes de 1^{re} catégorie		
Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB)	2016 à 2020	2008 à 2020
Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu)	2008 à 2020	2008 à 2020

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

- 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) ;
- een besluit dat de vorm en de inhoud bepaalt van de inventaris van het onroerend vermogen van het gewest (artikel 105).

II.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⁽¹⁵⁷⁾) 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 31 augustus 2022 van de ontwerpen van ordonnantie die de regering nog niet heeft afgesloten en waarover het Parlement nog niet heeft gestemd.

Tabel 31
Ontwerpen van ordonnantie die de regering nog niet heeft afgesloten en waarover het Parlement nog niet heeft gestemd

Instelling	Nog niet door de regering afgesloten	Nog niet gestemd in het parlement
Gewestelijke entiteit	2020	2014 à 2017 2020
Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR)	2020	2014 à 2017 2020
Autonome bestuursinstellingen van 1e categorie		
Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG)	2016 à 2020	2008 à 2020
Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH)	2008 à 2020	2008 à 2020

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

Organisme	Non arrêtés par le gouvernement	Non votés par le Parlement
Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC)	2008 à 2011	2008 à 2013
Bruxelles Environnement (BE)	—	2008 à 2015 2017 et 2019
Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP)	—	2008 2015 et 2016
Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (Innoviris)	2008 à 2020	2008 à 2020
Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE)	2008 à 2020	2008 à 2020
Bureau bruxellois de la planification (perspective.brussels/BBP)	2018 à 2020	2017 à 2020
Bruxelles Prévention et Sécurité (BPS)	2017 à 2020	2017 à 2020
Organismes administratifs autonomes de 2^e catégorie		
Actiris	2008 à 2013	2008 à 2013 2018 à 2020
Brupartners / Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC)	2008 à 2010 2018 et 2020	2008 à 2020
Fonds bruxellois de garantie (FBG)	2008 à 2020	2008 à 2020
Agence bruxelloise pour l'entreprise (ABE/impulse.brussels)	2008 à 2017	2008 à 2017
Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB) et Citeo	2008 à 2015	2008 à 2015 2018 à 2020
Bruxelles Gaz Électricité (Brugel)	—	—
IRISteam	2015 à 2020	2012 à 2020
Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (parking.brussels)	2011 à 2020	2011 à 2020
Port de Bruxelles	2019 et 2020	2015 à 2020
Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB)	2015 à 2020	2015 à 2020
Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB)	2015 à 2020	2015 à 2020
Brusoc	2018 à 2020	2015 à 2020
Atrium, Agence régionale du commerce	2015 à 2017	2015 à 2017
visit.brussels	2018 à 2020	2018 à 2020
Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE/hub.brussels)	2018 à 2020	2018 à 2020
Organismes hors entité régionale		
Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (citydev.brussels/SDRB)	2008 à 2017	2008 à 2017

Source : Cour des comptes et Bruxelles Finances et Budget

Instelling	Nog niet door de regering afgesloten	Nog niet gestemd in het parlement
Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT)	2008 à 2011	2008 à 2013
Leefmilieu Brussel (LB)	—	2008 à 2015 2017 et 2019
Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN)	—	2008 2015 et 2016
Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris)	2008 à 2020	2008 à 2020
Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW)	2008 à 2020	2008 à 2020
Brussels Planningsbureau (perspective.brussels/BPB)	2018 à 2020	2017 à 2020
Brussel Preventie en Veiligheid (BPV)	2017 à 2020	2017 à 2020
Autonome bestuursinstellingen van 2e categorie		
Actiris	2008 à 2013	2008 à 2013 2018 à 2020
Brupartners / Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG)	2008 à 2010 2018 et 2020	2008 à 2020
Brussels Waarborgfonds (BWF)	2008 à 2020	2008 à 2020
Brussels Agentschap voor de Onderneming (BAO/impulse.brussels)	2008 à 2017	2008 à 2017
Maatschappij voor het Intercommunale Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo	2008 à 2015	2008 à 2015 2018 à 2020
Brussel Gas Elektriciteit (Brugel)	—	—
Iristeam	2015 à 2020	2012 à 2020
Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (parking.brussels)	2011 à 2020	2011 à 2020
Haven van Brussel	2019 et 2020	2015 à 2020
Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM)	2015 à 2020	2015 à 2020
Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WFBG)	2015 à 2020	2015 à 2020
Brusoc	2018 à 2020	2015 à 2020
Atrium, Gewestelijk Handelsagentschap	2015 à 2017	2015 à 2017
visit.brussels	2018 à 2020	2018 à 2020
Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB/hub.brussels)	2018 à 2020	2018 à 2020
Instellingen buiten de gewestelijke entiteit		
Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (citydev.brussels/GOMB)	2008 à 2017	2008 à 2017

Bron: Rekenhof en Brussel Financiën en Begroting

II.4. Périmètre de consolidation – Évolution

Le périmètre de consolidation du compte général de l'entité régionale comprend :

- les services du gouvernement (administration et cabinets ministériels) ;
- les organismes administratifs autonomes (OAA) relevant des compétences de la Région, c'est-à-dire les personnes morales qui, dans les comptes nationaux, sont classées dans le sous-secteur institutionnel des administrations d'États fédérés (S.1312) et répondent aux conditions de l'article 85 de l'OOBCC.

Le classement sectoriel des organismes selon le SEC est établi en Belgique par l'ICN⁽¹⁵⁸⁾, qui publie deux fois par an une liste des unités du secteur public⁽¹⁵⁹⁾.

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⁽¹⁶⁰⁾ 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 2022 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.

La liste d'avril 2021 a connu les évolutions suivantes :

- le périmètre de consolidation du compte général de l'entité régionale est resté identique ;
- beezu.brussels et Sfar-Molenblok n'apparaissent plus sur la liste, en raison de leur liquidation en 2020 et en 2021 ;
- parmi les unités interrégionales, le Centre de référence bilingue du secteur des fabrications métalliques et de

(158) 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.

(159) En avril et en octobre.

(160) Système européen des comptes nationaux et régionaux.

II.4. Consolidatieperimeter - evolutie

De consolidatieperimeter van de algemene rekening van de gewestelijke entiteit omvat:

- de diensten van de regering (administratie en ministeriële kabinetten);
- de autonome bestuursinstellingen (ABI) die zijn onderworpen aan het gezag van het gewest, d.w.z. de rechtspersonen die in de nationale rekeningen worden gerangschikt in de institutionele subsector van de deelstaatoverheden (S.1312) en die beantwoorden aan de voorwaarden van artikel 85 van de OOBCC.

De sectoriële rangschikking van de instellingen volgens het ESR gebeurt in België door het INR⁽¹⁵⁸⁾, dat twee keer per jaar een lijst van de eenheden van de overheidssector publiceert.⁽¹⁵⁹⁾

Het toepassingsveld van de OOBCC 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⁽¹⁶⁰⁾-consolidatieperimeter 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 2022 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 OOBCC voor het eerst volledig werd toegepast.

In vergelijking met de lijst van april 2021 moet worden opgemerkt dat:

- de consolidatieperimeter van de algemene rekening van de gewestelijke entiteit onveranderd is gebleven;
- beezu.brussels en Sfar-Molenblok niet meer in de lijst staan, vanwege de vereffening ervan in 2020 en 2021;
- het Tweetalig referentiecentrum van de sector van de metaalverwerkende nijverheid en de technologische

(158) 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.

(159) In april en in oktober.

(160) Europees systeem van nationale en regionale rekeningen.

l'industrie technologique à Bruxelles (Iris Tech+) n'apparaît plus sur la liste, en raison de sa liquidation en 2020.

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 31 août 2022. Le signe ‡ renseigne les organismes inactifs. Le signe (*) indique les organismes qui ne figurent pas encore sur la liste de l'ICN⁽¹⁶¹⁾.

Tableau 32
Évolution du périmètre de consolidation

	Dénomination	ICN	OOBCC
1	Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale (PRB)	2005	
2	Services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC)	2005	2008
Organismes administratifs autonomes de 1^{re} catégorie			
3	Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB)	2005	2008
4	Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu)	2005	2008
5	Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC)	2005	2008
6	Bruxelles Environnement (BE)	2005	2008
7	Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP)	2005	2008
8	Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (Innoviris)	2005	2008
†	Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE)	2005	2008
9	Bureau bruxellois de la planification (perspective.brussels/BBP)	2017	2018
10	Bruxelles Prévention et Sécurité (BPS)	2017	2018
Organismes administratifs autonomes de 2^e catégorie			
11	Actiris	2005	2008
12	Brupartners	2005	2008
13	Fonds bruxellois de garantie (FBG)	2005	2008
14	Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB)	2005	2008
15	Citeo ⁽¹⁶²⁾	2008	2008
16	Bruxelles Gaz Électricité (Brugel)	2012	2012
17	IRISsteam	2010	2012

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

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

industrie in Brussel (Iris Tech+) niet meer in de lijst van interregionale eenheden staat, vanwege de vereffening ervan in 2020.

Sommige instellingen worden voorafgegaan door het symbool †, wat erop wijst dat ze juridisch niet meer bestonden op 31 augustus 2022 (afsluiting door vereffening of fusie door overname). 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.⁽¹⁶¹⁾

Tabel 32
Evolutie van de consolidatieperimeter

	Naamk	INR	OOBCC
1	Brussels Hoofdstedelijk Parlement (BHP)	2005	
2	Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR)	2005	2008
Autonome bestuursinstellingen van 1^e categorie			
3	Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG)	2005	2008
4	Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH)	2005	2008
5	Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT)	2005	2008
6	Leefmilieu Brussel (LB)	2005	2008
7	Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN)	2005	2008
8	Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris)	2005	2008
†	Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW)	2005	2008
9	Brussels Planningsbureau (perspective.brussels/BPB)	2017	2018
10	Brussel Preventie en Veiligheid (BPV)	2017	2018
Autonome bestuursinstellingen van 2^e categorie			
11	Actiris	2005	2008
12	Brupartners	2005	2008
13	Brussels Waarborgfonds (BWF)	2005	2008
14	Maatschappij voor het Intercommunale Vervoer te Brussel (MIVB)	2005	2008
15	Citeo ⁽¹⁶²⁾	2008	2008
16	Brussel Gas Elektriciteit (Brugel)	2012	2012
17	IRISsteam	2010	2012

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

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

18	Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (parking.brussels)	2014	2014
19	Port de Bruxelles	2014	2015
20	Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB)	2014	2015
21	Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB)	2014	2015
22	Brusoc by finance&invest.brussels	2012	2015
23	visit.brussels	2016	2016
24	Bruxelles Démontage (BDBO)	2014	
25	Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE)	2018	2018

Organismes S.1312 hors entité régionale

‡	Fonds de réserve de la Région de Bruxelles-Capitale	2005	
26	Sfar ⁽¹⁶³⁾	2012	
27	Bruxelles Infrastructure Finance (Brinfin) ⁽¹⁶³⁾	2014	
28	Sfar-Alsemberg ⁽¹⁶³⁾	2014	
29	Sfar-Chemin vert ⁽¹⁶³⁾	2014	
30	Sfar-Middelweg ⁽¹⁶³⁾	2014	
31	Sfar-Midi ⁽¹⁶³⁾	2014	
32	Sfar-Polders ⁽¹⁶³⁾	2014	
33	Sfar-Roue ⁽¹⁶³⁾	2014	
34	Bruxelles-Biogaz	2014	
35	Socodix-Le Foyer	2014	
36	Société régionale du crédit au logement (SRCL)	2014	
37	Le petit propriétaire	2014	
38	NEO SCRL	2014	
39	Centre bruxellois de la mode et du design « MAD Brussels » (CBMD)	2014	
40	Centre de formation des pompiers de Bruxelles (CFPB)	2014	
41	Werk centrale de l'emploi	2014	
42	Commissariat à l'Europe et aux organisations internationales	2015	
43	Bruxelles Compost	2016	
44	Bruxelles-Énergie	2016	
45	Homegrade	2016	
46	Service social de Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté	2016	
47	Service social du Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale	2016	

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

18	Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (parking.brussels)	2014	2014
19	Haven van Brussel	2014	2015
20	Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM)	2014	2015
21	Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WFBG)	2014	2015
22	Brusoc by finance&invest.brussels	2012	2015
23	visit.brussels	2016	2016
24	Brussel Ontmanteling (BDBO)	2014	
25	Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB)	2018	2018

Instellingen S.1312 buiten de gewestelijke entiteit

‡	Reservefonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest	2005	
26	Sfar ⁽¹⁶³⁾	2012	
27	Brussel Infrastructuur Financiering (Brinfin)13	2014	
28	Sfar-Alsemberg13	2014	
29	Sfar-Chemin vert ⁽¹⁶³⁾	2014	
30	Sfar-Middelweg ⁽¹⁶³⁾	2014	
31	Sfar-Midi ⁽¹⁶³⁾	2014	
32	Sfar-Polders ⁽¹⁶³⁾	2014	
33	Sfar-Roue ⁽¹⁶³⁾	2014	
34	Bruxelles-Biogaz	2014	
35	Socodix-De Haard	2014	
36	Gewestelijke Maatschappij voor Huisvestingskrediet (GMHK)	2014	
37	Le petit propriétaire	2014	
38	NEO cbva	2014	
39	Brussels Centrum voor Mode en Design « MAD Brussels » (CMDB)	2014	
40	Opleidingscentrum van de Brusselse Brandweer (OBB)	2014	
41	Werk centrale de l'emploi	2014	
42	Commissariaat voor de relaties met de Europese en Internationale instellingen	2015	
43	Brussel Compost	2016	
44	Brussel-Energie	2016	
45	Homegrade	2016	
46	Sociale Dienst van Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid	2016	
47	Sociale Dienst van de Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp	2016	

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

48	Institut de formation en aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Ifamu-RBC)	2016	
49	École régionale d'administration publique (Érap)	2016	
†	Research in Brussels (RIB)	2017	
50	screen.brussels fund	2017	
51	Service social de Bruxelles Environnement	2017	
52	Jeunes sapeurs-pompiers de Bruxelles	2018	
53	Fondation Marc Sleen	2018	
54	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	
55	Kanal	2018	
56	Theodiris	2019	
57	École régionale des métiers de la sécurité, de la prévention et du secours (Brusafe)	2020	
58	Service social du Service public régional de Bruxelles	2021	

Unités interrégionales⁽¹⁶⁴⁾

	Belgian Mobility Card (BMC) [FED/BRU/RW/VG]	2014	
	Crédit pour habitations sociales [VG/BRU]	2014	
†	Fonds de participation (FP) [FED/BRU/RW/VG]	2015	
	Flagey [VG/BRU/CF]	2015	
†	Fonds Starters [FED/BRU/RW/VG]	2015	
	Partenariat interrégional Viapass [VG/BRU/RW]	2015	
	Commission interrégionale de l'emballage (CIE) [BRU/RW/VG]	2016	
	Maison du spectacle - La Bellonne [CF/BRU/Cocof]	2017	
	Fonds d'assainissement des sols des stations-services (Bofas) [FED/BRU/RW/VG]	2017	
	WorldSkills Belgium [RW/BRU/CF]	2017	
	Pôle Formation Emploi pour le Transport et la Logistique et le Port de Bruxelles (Logisticity.brussels) [BRU/VG]	2017	
	Synerjob [BRU/DG/RW/VG]	2017	
	Structure de coordination de l'information patrimoniale (SCIP) [FED/BRU/RW/VG]	2018	
	Pouvoir organisateur pluriel (POP) [BRU/CF]	2020	

(164) 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.

48	Brussels Hoofdstedelijk Gewestelijk Instituut voor de Opleiding in de dringende medische hulpverlening (BHGIODMH)	2016	
49	Gewestelijke School voor Openbaar Bestuur (GSOB)	2016	
†	Research in Brussels (RIB)	2017	
50	screen.brussels fund	2017	
51	Sociale dienst van Leefmilieu Brussel	2017	
52	Jonge Brusselse Brandweerlieden	2018	
53	Stichting Marc Sleen	2018	
54	Civa Stichting (centrum voor informatie, documentatie en expositie van de stad, de architectuur, het landschap en de stedenbouw van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest)	2018	
55	Kanal	2018	
56	Theodiris	2019	
57	Gewestelijke School voor de Veiligheids-, Preventie- en Hulpdienstberoepen (Brusafe)	2020	
58	Sociale dienst van de GOB	2021	

Interregionale eenheden⁽¹⁶⁴⁾

	Belgian Mobility Card (BMC) [FED/BRU/RW/VG]	2014	
	Krediet voor Sociale Woningen [VG/BRU]	2014	
†	Participatiefonds (PF) [FED/BRU/RW/VG]	2015	
	Flagey [VG/BRU/CF]	2015	
†	Startersfonds [FED/BRU/RW/VG]	2015	
	Interregionaal Samenwerkingsverband Viapass [VG/BRU/RW]	2015	
	Interregionale Verpakingscommissie (IVC) [BRU/RW/VG]	2016	
	Maison du spectacle - La Bellonne [CF/BRU/Cocof]	2017	
	Bodemsaneringsfonds voor Benzinestations (Bofas) [FED/BRU/RW/VG]	2017	
	WorldSkills Belgium [RW/BRU/CF]	2017	
	Pool Opleiding Werk voor het transport en de logistiek en de Haven van Brussel (Logisticity.brussels) [BRU/VG]	2017	
	Synerjob [BRU/DG/RW/VG]	2017	
	Coördinatiestructuur voor patrimoniuminformatie (CSPI) [FED/BRU/RW/VG]	2018	
	Pouvoir organisateur Pluriel (POP) [BRU/CF]	2020	

(164) 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.

Fondation Forêt de Soignes [VG/BRU/RW]	2020	
Fonds d'assainissement des sols des citernes à gasoil à des fins de chauffage (Promaz) [VG/BRU/FED/RW]	2020	

Source : listes des unités publiques 2005 à avril 2022, Banque nationale de Belgique et Institut des comptes nationaux

II.5. Comptes transmis avec retard ou non transmis

Les comptes généraux 2021 des organismes administratifs autonomes de 1^{re} catégorie et de 2^e catégorie devaient être envoyés par le gouvernement ou par le ministre compétent à la Cour des comptes au plus tard le 31 mai 2022⁽¹⁶⁵⁾. Le compte général 2021 de l'entité régionale devait, quant à lui, être envoyé à la Cour des comptes avant le 31 août 2022.

La Cour des comptes doit, pour sa part, transmettre au Parlement les certifications de ces comptes au plus tard le 31 octobre 2022, à la suite de la disposition dérogatoire de l'ordonnance budgétaire du 24 décembre 2021⁽¹⁶⁶⁾.

Le tableau ci-après énumère les comptes que la Cour a reçus du gouvernement entre le 30 septembre 2021⁽¹⁶⁷⁾ et le 31 août 2022. La date de réception indiquée est celle des comptes complets.

Tableau 33
Comptes reçus entre le 30 septembre 2021 et le 31 août 2022

Organisme	Année	Approbation gouvernement	Réception Cour des comptes
Entité régionale	2021	1/9/2022 (en retard)	5/9/2022 (en retard)
Services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC)	2021		30/6/2022 (en retard)

Organismes administratifs autonomes de 1^{re} catégorie

(165) Les comptes de la Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (*citydev.brussels*) suivent le régime des organismes administratifs autonomes de 2^e catégorie. Les comptes de la Société d'aménagement urbain, d'Hydria et de NEO SCRL doivent être transmis par ces organismes à la Cour des comptes au plus tard le 31 mai.

(166) Ordonnance contenant le budget général des dépenses de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année budgétaire 2022.

(167) Date de rédaction du tableau correspondant du point II.5 Comptes transmis en retard ou non transmis, 26^e Cahier adressé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale et à l'Assemblée réunie de la Commission communautaire commune, p. 77.

Stichting Zoniënwoud [VG/BRU/RW]	2020	
Bodemsaneringsfonds voor gasolie-tanks voor verwarmingsdoeleinden (Promaz) [VG/BRU/FED/RW]	2020	

Bron: lijsten van de eenheden van de overheidssector 2005 tot april 2022, Nationale Bank van België en Instituut van de Nationale Rekeningen

II.5. Rekeningen die te laat of niet werden voorgelegd

De algemene rekeningen 2021 van de autonome bestuursinstellingen van 1^e categorie en van 2^e categorie moesten door de regering of de bevoegde minister vóór 31 mei 2022⁽¹⁶⁵⁾ aan het Rekenhof worden bezorgd. De algemene rekening 2021 van de gewestelijke entiteit moest vóór 31 augustus 2022 aan het Rekenhof worden bezorgd.

Ingevolge de afwijkende bepaling van de begrotingsordonnantie van 24 december 2021 moet het Rekenhof van zijn kant de certificeringen van die rekeningen uiterlijk op 31 oktober 2022 aan het parlement bezorgen⁽¹⁶⁶⁾.

De onderstaande tabel somt de rekeningen op die het Rekenhof van de regering heeft ontvangen tussen 30 september 2021⁽¹⁶⁷⁾ en 31 augustus 2022. De vermelde ontvangstdatum is die waarop de rekeningen in hun totaliteit werden ontvangen.

Tabel 33
Rekeningen die werden ontvangen tussen 30 september 2021 en 31 augustus 2022

Instelling	/jaar	Goedkeuring regering	Ontvangst Rekenhof
Gewestelijke entiteit	2021	1/9/2022 (te laat)	5/9/2022 (te laat)
Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR)	2021		30/6/2022 (te laat)

Autonome bestuursinstellingen van 1^e categorie

(165) De rekeningen van de Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (*citydev.brussels*) volgen het stelsel van de autonome bestuursinstellingen van 2^e categorie. De rekeningen van de Maatschappij voor Stedelijke Inrichting, van Hydria en van NEO cvba moeten door die instellingen uiterlijk op 31 mei aan het Rekenhof worden bezorgd.

(166) Ordonnantie houdende de algemene uitgavenbegroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor het begrotingsjaar 2022.

(167) Datum van opmaak van de overeenstemmende tabel in punt 5 « Rekeningen die te laat of niet werden voorgelegd », 26^e Boek voorgelegd aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement en aan de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, blz. 77.

Organisme	Année	Approbation gouvernement	Réception Cour des comptes
Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB)	2021	25/5/2022	1/6/2022
Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu)	2021	25/5/2022	2/6/2022
Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC)	2021	9/6/2022 (en retard)	21/6/2022 (en retard)
Bruxelles Environnement (BE)	2021	12/5/2022	1/6/2022
Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP)	2021	19/5/2022	1/6/2022
Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (Innoviris)	2021	25/5/2022	31/5/2022
Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE)	2021	24/2/2022	25/2/2022
	2022	24/2/2022	14/6/2022
Bureau bruxellois de la planification (perspective.brussels/BBP)	2021	1/6/2022 (en retard)	13/6/2022 (en retard)
Bruxelles Prévention et Sécurité (BPS)	2021	12/5/2022	31/5/2022
Organismes administratifs autonomes de 2^e catégorie			
Actiris	2021	Non prévu	1/7/2022 (en retard)
Brupartners / Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC)	2021	Non prévu	1/7/2022 (en retard)
Fonds bruxellois de garantie (FBG)	2021	Non prévu	31/5/2022
Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB) et Citeo	2021	Non prévu	24/5/2022
Bruxelles Gaz Électricité (Brugel)	2021	Non prévu	1/6/2022
IRISteam	2021	Non prévu	30/5/2022
Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (parking.brussels)	2021	Non prévu	20/6/2022 (en retard)
Port de Bruxelles	2021	Non prévu	1/6/2022
Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB)	2021	Non prévu	3/6/2022 (en retard)
Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB)	2021	Non prévu	3/6/2022 (en retard)
Brusoc by finance&invest.brussels	2021	Non prévu	31/5/2022
visit.brussels	2021	Non prévu	30/5/2022
Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE)	2021	Non prévu	1/7/2022 (en retard)

Instelling	/jaar	Goedkeuring regering	Ontvangst Rekenhof
Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG)	2021	25/5/2022	1/6/2022
Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH)	2021	25/5/2022	2/6/2022
Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT)	2021	9/6/2022 (te laat)	21/6/2022 (te laat)
Leefmilieu Brussel (LB)	2021	12/5/2022	1/6/2022
Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN)	2021	19/5/2022	1/6/2022
Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris)	2021	25/5/2022	31/5/2022
Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW)	2021	24/2/2022	25/2/2022
	2022	24/2/2022	14/6/2022
Brussels Planningsbureau (perspective.brussels/BPB)	2021	1/6/2022 (te laat)	13/6/2022 (te laat)
Brussel Preventie en Veiligheid (BPV)	2021	12/5/2022	31/5/2022
Autonome bestuursinstellingen van 2^e categorie			
Actiris	2021	Niet voorzien	1/7/2022 (te laat)
Brupartners / Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG)	2021	Niet voorzien	1/7/2022 (te laat)
Brussels Waarborgfonds (BWF)	2021	Niet voorzien	31/5/2022
Maatschappij voor het Intercommunale Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo	2021	Niet voorzien	24/5/2022
Brussel Gas Elektriciteit (Brugel)	2021	Niet voorzien	1/6/2022
IRISteam	2021	Niet voorzien	30/5/2022
Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (parking.brussels)	2021	Niet voorzien	20/6/2022 (te laat)
Haven van Brussel	2021	Niet voorzien	1/6/2022
Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM)	2021	Niet voorzien	3/6/2022 (te laat)
Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WFBG)	2021	Niet voorzien	3/6/2022 (te laat)
Brusoc by finance&invest.brussels	2021	Niet voorzien	31/5/2022
visit.brussels	2021	Niet voorzien	30/5/2022
Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB)	2021	Niet voorzien	1/7/2022 (te laat)

Organisme	Année	Approbation gouvernement	Réception Cour des comptes
Fonds de participation – Bruxelles (Brupart)	2016 2017 2018	Non prévu	Non reçu
Bruxelles Démontage (BDBO)	2016 2017 2018 2019 2020 2021	Non prévu	Non reçu
beezy.brussels, centre de référence professionnelle orienté vers les métiers de la ville et la fonction publique	2017 2018	Non prévu	Non reçu
Organismes hors entité régionale			
Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (citydev.brussels/SDRB)	2021	Non prévu	1/6/2022
Société d'aménagement urbain (SAU)	2019	Non prévu	16/12/2021 (en retard)
	2020	Non prévu	16/12/2021 (en retard)
	2021	Non prévu	1/7/2022 (en retard)
Hydria / Société bruxelloise de gestion de l'eau (SBGE)	2021	Non prévu	Non reçu
NEO SCRL	2019	Non prévu	20/7/2022 (en retard)
	2020	Non prévu	20/7/2022 (en retard)
	2021	Non prévu	20/7/2022 (en retard)

Instelling	/jaar	Goedkeuring regering	Ontvangst Rekenhof
Participatiefonds – Brussel (Brupart)	2016 2017 2018	Niet voorzien	Niet ontvangen
Brussel Ontmanteling (BDBO)	2016 2017 2018 2019 2020 2021	Niet voorzien	Niet ontvangen
beezy.brussels, beroepsreferentiecentrum gericht op de stadsberoepen en het openbaar ambt	2017 2018	Niet voorzien	Niet ontvangen
Instellingen buiten de gewestelijke entiteit			
Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (citydev.brussels/GOMB)	2021	Niet voorzien	1/6/2022
Maatschappij voor Stedelijke Inrichting (MSI)	2019	Niet voorzien	16/12/2021 (te laat)
	2020	Niet voorzien	16/12/2021 (te laat)
	2021	Niet voorzien	1/7/2022 (te laat)
Hydria / Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (BMWV)	2021	Niet voorzien	Niet ontvangen
NEO cbva	2019	Niet voorzien	20/7/2022 (te laat)
	2020	Niet voorzien	20/7/2022 (te laat)
	2021	Niet voorzien	20/7/2022 (te laat)

PARTIE III

Certification des comptes généraux

En application des dispositions de l'article 60 et de l'article 90, § 1^{er} et 2, de l'OOBCC, la Cour des comptes a procédé au contrôle du compte général de l'entité régionale, des services du gouvernement et des organismes administratifs autonomes de 1^e et de 2^e catégorie en vue de leur certification.

Les conclusions des travaux réalisés dans le cadre de la certification des comptes généraux figurant dans le présent cahier concernent le dernier contrôle réalisé par la Cour des comptes.

III.1. Récapitulatif des comptes certifiés

Tableau 34
Derniers comptes certifiés (sur lesquels une opinion a été transmise au Parlement)

Organisme	Année	Opinion
Entité régionale	2021	Abstention
Services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC)	2021	Abstention
Organismes administratifs autonomes de 1^e catégorie		
Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB)	2021	Avec réserves
Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu)	2021	Abstention
Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC)	2021	Sans réserve
Bruxelles Environnement (BE)	2021	Sans réserve
Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP)	2021	Avec réserves
Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (Innoviris)	2021	Avec réserve
Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE)	2021	Défavorable
Bureau bruxellois de la planification (perspective.brussels/BBP)	2021	Avec réserve
Bruxelles Prévention et Sécurité (BPS)	2021	Avec réserve
Organismes administratifs autonomes de 2^e catégorie		
Actiris	2021	Sans réserve
Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC)	2021	Avec réserve
Fonds bruxellois de garantie (FBG)	2021	Sans réserve

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^e en 2^e 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.

III.1. Samenvatting van de gecertificeerde rekeningen

Tabel 34
Laatste gecertificeerde rekeningen (waarover een oordeel werd verstuurd naar het Parlement)

Instelling	Jaar	Oordeel
Gewestelijke entiteit	2021	Onthouding
Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR)	2021	Onthouding
Autonome bestuursinstellingen van 1e categorie		
Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG)	2021	Met voorbehoud
Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH)	2021	Onthouding
Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT)	2021	Goedkeurend oordeel
Leefmilieu Brussel (LB)	2021	Goedkeurend oordeel
Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN)	2021	Met voorbehoud
Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris)	2021	Met voorbehoud
Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW)	2021	Afkeurend oordeel
Brussels Planningsbureau (perspective.brussels/BPB)	2021	Met voorbehoud
Brussel Preventie en Veiligheid (BPV)	2021	Met voorbehoud
Autonome bestuursinstellingen van 2e categorie		
Actiris	2021	Goedkeurend oordeel
Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG)	2021	Met voorbehoud
Brussels Waarborgfonds (BWF)	2021	Goedkeurend oordeel

Organisme	Année	Opinion
Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB) et Citeo ⁽¹⁶⁸⁾	2021	Sans réserve
Bruxelles Gaz Électricité (Brugel)	2021	Avec réserves
IRISteam	2021	Sans réserve
Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (parking.brussels)	2021	Avec réserves
Port de Bruxelles	2021	Sans réserve
Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB)	2021	Défavorable
Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB)	2021	Avec réserve
Brusoc	2021	Sans réserve
visit.brussels	2021	Sans réserve
Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE)	2021	Avec réserves

Source : Cour des comptes

III.2. Entité régionale

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

III.2.1. Présentation du compte général 2021

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

	Montants
Comptabilité générale	
Total du bilan	16.233.086
Résultat comptable (perte)	- 1.212.216
Comptabilité budgétaire⁽¹⁶⁹⁾	
Total des recettes	10.709.597
Total des dépenses (engagements)	11.582.466
Total des dépenses (liquidations)	11.263.711
Résultat budgétaire	- 554.114

(en milliers d'euros)

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

(169) Données avant élimination des opérations réciproques.

Instelling	Jaar	Oordeel
Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo ⁽¹⁶⁸⁾	2021	Goedkeurend oordeel
Brussel Gas Elektriciteit (Brugel)	2021	Met voorbehoud
IRISteam	2021	Goedkeurend oordeel
Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (parking.brussels)	2021	Met voorbehoud
Haven van Brussel	2021	Goedkeurend oordeel
Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM)	2021	Afkeurend oordeel
Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WFBG)	2021	Met voorbehoud
Brusoc	2021	Goedkeurend oordeel
visit.brussels	2021	Goedkeurend oordeel
Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB)	2021	Met voorbehoud

Bron : Rekenhof

III.2. Gewestelijke entiteit

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

III.2.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

	Bedragen
Algemene boekhouding	
Balanstotaal	16.233.086
Boekhoudkundig resultaat (verlies)	- 1.212.216
Begrotingsboekhouding⁽¹⁶⁹⁾	
Totale ontvangsten	10.709.597
Totale uitgaven (vastleggingen)	11.582.466
Totale uitgaven (vereffeningen)	11.263.711
Begrotingsresultaat	- 554.114

(in duizend euro)

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

(169) Gegevens vóór eliminatie van de onderlinge verrichtingen.

III.2.2. *Opinion de la Cour des comptes*

La Cour des comptes ne formule aucune opinion sur le compte général 2021.

Pour les raisons exposées ci-dessous, la Cour des comptes n'a pas été en mesure d'obtenir des éléments probants suffisants et appropriés pour effectuer ses travaux de contrôle servant de fondement à son opinion sur ce compte général.

La Cour des comptes ne formule dès lors aucune opinion au sujet du compte général de l'entité régionale.

III.2.2.1. *Fondement de l'abstention*

La Cour des comptes est parvenue à la conclusion qu'en l'absence d'éléments probants suffisants et appropriés, les éventuelles anomalies non détectées peuvent être significatives et avoir une incidence diffuse sur le compte général de l'entité régionale.

La Cour des comptes n'a pas été en mesure d'obtenir des éléments probants suffisants et appropriés pour effectuer ses travaux de contrôle servant de fondement à son opinion sur le compte général des SGRBC, elle s'est donc abstenue d'émettre une opinion au sujet de ce compte.

III.2.2.2. *Autres points*

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- La Cour des comptes s'est abstenue d'émettre une opinion sur le compte général du Siamu. Elle a émis une opinion défavorable sur le compte général du FFPE, de la SLRB (voir le tableau ci-dessous).
- Huit comptes généraux sur les vingt-trois OAA consolidés n'ont pas été transmis à la Cour des comptes dans le délai prévu par l'article 90 de l'OOBCC (31 mai 2022).
- Les comptes généraux des OAA transmis par le gouvernement à la Cour des comptes présentent plusieurs manquements :
 - deux 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 ;
 - quatre OAA n'ont pas établi de compte d'exécution du budget mentionnant les montants budgétés et exécutés par mission et par programme ;

III.2.2. *Oordeel van het Rekenhof*

Het Rekenhof formuleert geen oordeel over de algemene rekening 2021.

Om de onderstaande redenen kon het Rekenhof niet voldoende en toereikende controle-informatie verkrijgen om zijn controlewerkzaamheden te verrichten die als basis dienen voor zijn oordeel over deze algemene rekening.

Het Rekenhof formuleert dus geen oordeel over de algemene rekening van de gewestelijke entiteit.

III.2.2.1. *Onderbouwing van de onthouding*

Het Rekenhof is tot de conclusie gekomen dat door het ontbreken van voldoende en toereikende controle-informatie de eventuele niet-gedetecteerde afwijkingen zowel van materieel belang kunnen zijn als een diepgaande invloed kunnen hebben op de algemene rekening van de gewestelijke entiteit.

Het Rekenhof kon immers niet voldoende en passende controle-informatie verkrijgen voor het uitvoeren van zijn controlewerkzaamheden als basis voor zijn oordeel over de algemene rekening van de DBHR en formuleert daarom geen oordeel over die rekening.

III.2.2.2. *Andere punten*

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

- Het Rekenhof heeft zich ervan onthouden een oordeel te formuleren over de algemene rekening van de DBDMH. Het heeft een afkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening van het FFW, de BGHM (zie verder, in de tabel).
- Van de 23 geconsolideerde ABI werden acht algemene rekeningen niet aan het Rekenhof bezorgd binnen de termijn die in artikel 90 van de OOBBC is bepaald (31 mei 2022).
- De algemene rekeningen van de ABI die de regering aan het Rekenhof heeft toegezonden, vertonen verschillende tekortkomingen :
 - twee ABI hebben hun rechten en verplichtingen buiten balans niet voorgesteld volgens de samenvattende tabellen van het genormaliseerd boekhoudplan vastgelegd door het koninklijk besluit van 10 november 2009 ;
 - vier ABI hebben geen uitvoeringsrekening van de begroting opgesteld die de gebudgetteerde en uitgevoerde bedragen per opdracht en per programma voorstelt ;

- quatre OAA n’ont pas présenté de règles d’évaluation exhaustives.
- 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.
- Les différences non réconciliées entre opérations réciproques sont reclassées automatiquement dans des rubriques PCN distinctes, non prévues par l’arrêté royal du 10 novembre 2009. De plus, certains reclassements s’opèrent en négatif et ne respectent donc pas le principe de non-compensation. Enfin, les règles d’évaluation prévues lors de différences de réconciliation des opérations réciproques ne sont pas respectées.
- La ventilation entre les montants enregistrés en réserves consolidées d’une part et en intérêts de tiers d’autre part ne coïncide pas avec les montants obtenus en appliquant le pourcentage de détention/non-détention des OAA par la Région sur la somme de ces deux rubriques.

La Cour des comptes rappelle également les opinions formulées lors de la certification des OAA, telles que récapitulées dans le tableau suivant.

Organismes administratifs autonomes de 1 ^{re} catégorie	Opinion	Justification de l’opinion
Service d’incendie et d’aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu)	Abstention	En l’absence d’éléments probants suffisants et appropriés, les éventuelles anomalies non détectées peuvent être significatives et avoir une incidence diffuse sur le compte général du Siamu ; Les erreurs significatives détectées sont relatives à la comptabilisation des rémunérations, aux créances des comptes clients et concernent l’exhaustivité des produits enregistrés.
Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP)	Avec deux réserves	Sous-évaluation des dépenses (1,5 million d’euros) consécutive à des problèmes de césure. Deux soldes débiteurs de 1,1 million d’euros relatif à l’ONSS et de 1,6 million d’euros relatif à des rémunérations nettes n’ont pas pu être justifiés.
Innoviris	Avec une réserve	Sous-évaluation des dépenses et des charges (521 milliers d’euros) consécutive à des problèmes de césure.

- vier ABI hebben geen exhaustieve waarderingsregels voorgelegd.
- 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.
- De niet-gereconcilieerde verschillen tussen onderlinge verrichtingen worden automatisch geherklasseerd naar afzonderlijke GBP-rubrieken waarin het koninklijk besluit van 10 november 2009 niet voorziet. Bovendien worden sommige herklasseringen in negatief uitgevoerd, wat indruist tegen het niet-compensatiebeginsel. Tot slot is het zo dat de waarderingsregels waarin is voorzien bij reconciliatieverschillen van onderlinge verrichtingen, niet in acht worden genomen.
- De verdeling over de als geconsolideerde reserves geboekte bedragen enerzijds en de als derdenintresten geboekte bedragen anderzijds strookt niet met de bedragen die worden verkregen door het percentage aanhouden/niet-aanhouden van de ABI door het gewest toe te passen op de som van die twee rubrieken.

Het Rekenhof herinnert ook aan de oordelen die het formuleerde bij de certificering van de ABI en die zijn opgelijst in de volgende tabel.

Autonome bestuursinstellingen van 1 ^e categorie	Oordeel	Verantwoording van het oordeel
Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH)	Onthouding	Door het ontbreken van voldoende en toereikende controle-informatie kunnen de eventuele niet-gedetecteerde afwijkingen zowel van materieel belang zijn als een diepgaande invloed hebben op de algemene rekening van de DBDMH ; De gedetecteerde significante fouten hebben betrekking op de boeking van bezoldigingen, op de handelsvorderingen en op de volledigheid van de geboekte opbrengsten.
Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN)	Twee punten van voorbehoud	Onderschatting van de uitgaven (1,5 miljoen euro) ingevolge problemen met de jaarafgrenzing Twee debetsaldi van 1,1 miljoen euro i.v.m. de RSZ en van 1,6 miljoen euro i.v.m. netto-bezoldigingen konden niet worden verantwoord
Innoviris	Eén punt van voorbehoud	Onderschatting van de uitgaven en van de kosten (521 duizend euro) ingevolge problemen met de jaarafgrenzing

Centre d'informa-tique pour la Région bruxelloise (CIRB)	Avec trois réserves	Sous-évaluation des dépenses (649 milliers d'euros) consécu-tive à des problèmes de césure. Sous-évaluation des droits et engagements hors bilan de 1 million d'euros. Surévaluation des acqui-sitions d'immobilisations (413 milliers d'euros)
Bureau bruxellois de la planification (pers-pective.brussels/BBP)	Avec une réserve	Sous-évaluation des dépenses et des charges (512 milliers d'euros) consécutive à des problèmes de césure.
Bruxelles Prévention et Sécurité (BPS)	Avec une réserve	Sous-évaluation des dépenses (2 millions d'euros) consécutive à des problèmes de césure.
Bruxelles Envi-ronnement (BE)	Sans réserve	Néant.
Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries commu-nales (FRBRTC)	Sans réserve	Néant.
Fonds pour le finan-cement de la politique de l'eau (FFPE)	Défa-vo-rable	Sous-évaluation des charges de 88,9 millions d'euros résultant d'un transfert de parts à la Région de Bruxelles-Capitale.
Organismes admi-nistratifs autonomes de 2^e catégorie	Opinion	Justification de l'opinion
Agence du station-nement de la Région de Bruxelles-Capitale (parking.brussels)	Avec trois réserves	Sous-évaluation des dépenses (5,9 millions d'euros), consécu-tive à des problèmes de césure. Surévaluation du résultat budgétaire à hauteur de 3,7 millions d'euros résultant d'annulations de créances non imputées budgétairement. Sous-estimation des produits et recettes à hauteur de 2,3 millions d'euros résultant des retards de transmission des relevés annuels des communes.
Société du loge-ment de la Région de Bruxelles-Ca-pitale (SLRB)	Défa-vo-rable	Surévaluation du résultat budgé-taire à hauteur de 14 millions d'euros relatif au projet de la SFAR Chemin Vert. Surévaluation de l'en-cours des engagements de 51 millions d'euros. Sous-estimation de l'en-cours des engagements de 21,7 millions d'euros. L'encours des engagements de 156 millions d'euros à l'alloca-tion de base 03.002.21.01.8111 Retraits sur fonds propres pour avances à long terme aux Sisp ne peut pas être évalué.

Centrum voor infor-matica voor het Brus-selse Gewest (CIBG)	Drie punten van voor-be-houd	Onderschatting van de uitgaven (649 duizend euro) ingevolge problemen met de jaarafgrenzing Onderschatting van de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen met 1 miljoen euro Overschatting van de aankopen van vaste activa met 413 duizend euro
Brussels Plannings-bureau (perspective.brussels/BBP)	Eén punt van voor-be-houd	Onderschatting van de uitgaven en van de kosten (512 duizend euro) ingevolge problemen met de jaarafgrenzing
Brussel Preventie en Veiligheid (BPV)	Eén punt van voor-be-houd	Onderschatting van de uitgaven (2 miljoen euro) ingevolge problemen met de jaarafgrenzing
Leefmilieu Brussel (LB)	Oordeel zonder voor-be-houd	Nihil
Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeente-lijke Thesaurieën (BGHGT)	Oordeel zonder voor-be-houd	Nihil
Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW)	Af-keu-rend oordeel	Onderschatting van de kosten met 88,9 miljoen euro ingevolge een overdracht van delen aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest
Autonome bestuursin-stellingen van 2 ^e categorie	Oordeel	Verantwoording van het oordeel
Brussels Hoofdstede-lijk Parkeeragentschap (parking.brussels)	Drie punten van voor-be-houd	Onderschatting van de uitgaven (5,9 miljoen euro) ingevolge problemen met de jaarafgrenzing Overschatting van het begro-tingsresultaat met 3,7 miljoen euro ingevolge annuleringen van schuldvorderingen die niet werden aangerekend op de begroting. Onderschatting van de opbrengsten en de ontvangsten ten belope van 2,3 miljoen euro ingevolge vertra-gingen bij het verzenden van de jaaroverzichten van de gemeenten.
Brusselse Geweste-lijke Huisvestings-maatschappij (BGHM)	Af-keu-rend oordeel	Overschatting van het begro-tingsresultaat ten belope van 14 miljoen euro i.v.m. het project Sfar-Chemin vert. Overschatting van het uitstaand bedrag van de vastleggingen met 51 miljoen euro Onderschatting van het uitstaand bedrag van de vastleggingen met 21,7 miljoen euro Het uitstaand bedrag aan vastleg-gingen van 156 miljoen euro op de basisallocatie 03.002.21.01.8111 Afhalingen op eigen middelen van voorschotten op LT aan OVM's kan niet worden beoordeeld

Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB)	Avec une réserve	Sous-évaluation du résultat budgétaire à hauteur de 4 millions d'euros résultant de remboursements anticipés de crédits hypothécaires.
Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB) et Citeo	Sans réserve	Néant.
Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE)	Avec deux réserves	Surévaluation de la dette pour pécule de vacances de 1 million d'euros. Sous-évaluation des dépenses (988 milliers d'euros) résultant de la non-imputation du pécule de vacances 2021.
Actiris	Sans réserve	Néant.
Port de Bruxelles	Sans réserve	Néant.
Fonds bruxellois de garantie (FBG)	Sans réserve	Néant.
Bruxelles Gaz Électricité (Brugel)	Avec deux réserves	Sous-évaluation des dépenses (88 milliers d'euros) consécutive à des problèmes de césure. Sous-évaluation des droits et engagements hors bilan de 53 milliers d'euros.
Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC)	Avec une réserve	Sous-évaluation des dépenses (101 milliers d'euros) résultant de la non-imputation du pécule de vacances 2021.
IRISteam	Sans réserve	Néant.
Brusoc	Sans réserve	Néant.
Visit.brussels	Sans réserve	Néant.

Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WFBG)	Eén punt van voor-behoud	Onderschatting van het begrotingsresultaat ten belope van 4 miljoen euro ingevolge de vervroegde terugbetalingen van hypothecaire kredieten.
Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo	Oordeel zonder voor-behoud	Nihil
Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB)	Twee punten van voor-behoud	Overschatting van de schuld voor vakantiegeld met 1 miljoen euro Onderschatting van de uitgaven (988 duizend euro) ingevolge de niet-aanrekening van het vakantiegeld 2021
Actiris	Oordeel zonder voor-behoud	Nihil
Haven van Brussel	Oordeel zonder voor-behoud	Nihil
Brussels Waarborgfonds (BWF)	Oordeel zonder voor-behoud	Nihil
Brussel Gas Elektriciteit (Brugel)	Twee punten van voor-behoud	Onderschatting van de uitgaven (88 duizend euro) ingevolge problemen met de jaarafgrenzing Onderschatting van de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen met 53 duizend euro
Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG)	Eén punt van voor-behoud	Onderschatting van de uitgaven (101 duizend euro) ingevolge de niet-aanrekening van het vakantiegeld 2021
IRISteam	Oordeel zonder voor-behoud	Nihil
Brusoc	Oordeel zonder voor-behoud	Nihil
visit.brussels	Oordeel zonder voor-behoud	Nihil

III.3. Services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale

Les services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC)⁽¹⁷⁰⁾ sont l'administration dont le gouvernement dispose en propre.

III.3.1. Présentation du compte général 2021

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

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	13.363.344
	Résultat comptable (perte)	- 1.473.301
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	5.766.997
	Total des dépenses (engagements)	7.186.203
	Total des dépenses (liquidations)	6.425.569
	Résultat budgétaire	- 658.573

(en milliers d'euros)

III.3.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes ne formule aucune opinion sur le compte général 2021.

Pour les raisons exposées ci-dessous, la Cour des comptes n'a pas été en mesure d'obtenir des éléments probants suffisants et appropriés pour effectuer ses travaux de contrôle servant de fondement à son opinion sur ce compte général.

La Cour des comptes ne formule dès lors aucune opinion au sujet du compte général des SGRBC.

III.3.2.1. Fondement de l'abstention

La Cour des comptes est parvenue à la conclusion qu'en l'absence d'éléments probants suffisants et appropriés, les éventuelles anomalies non détectées peuvent être significatives et avoir une incidence diffuse sur le compte général des SGRBC.

- Depuis 2021, il existe un transfert automatique de données entre le nouveau système de gestion de Bruxelles Fiscalité et la comptabilité générale de la Région, qui se limite toutefois aux droits constatés. Les opérations qui ne sont pas transférées automatiquement

(170) 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.

III.3. Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering

De diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR)⁽¹⁷⁰⁾ vormen de eigen administratie van de regering.

III.3.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	13.363.344
	Boekhoudkundig resultaat (verlies)	- 1.473.301
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	5.766.997
	Totale uitgaven (vastleggingen)	7.186.203
	Totale uitgaven (vereffeningen)	6.425.569
	Begrotingsresultaat	- 658.573

(in duizend euro)

III.3.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof formuleert geen oordeel over de algemene rekening 2021.

Om de onderstaande redenen kon het Rekenhof niet voldoende en toereikende controle-informatie verkrijgen om zijn controlewerkzaamheden te verrichten die als basis dienen voor zijn oordeel over deze algemene rekening.

Het Rekenhof formuleert bijgevolg geen oordeel over de algemene rekening van de DBHR.

III.3.2.1. Onderbouwing van de onthouding

Het Rekenhof is tot de conclusie gekomen dat door het ontbreken van voldoende en toereikende controle-informatie de eventuele niet-gedetectedeerde afwijkingen zowel van materieel belang kunnen zijn als een diepgaande invloed kunnen hebben op de algemene rekening van de DBHR.

- Sinds 2021 is er een geautomatiseerde gegevensoverdracht tussen het nieuw beheersysteem van Brussel Fiscaliteit en de algemene boekhouding van het gewest die echter nog beperkt is tot de vastgestelde rechten. De overige verrichtingen verwerkt het gewest manueel

(170) Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 19 maart 2015 tot regeling van de naamswijziging van het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

sont comptabilisées manuellement en fin d'année sur la base du rapportage de Bruxelles Fiscalité. Les informations financières relatives aux dossiers fiscaux qui sont finalement enregistrées dans le compte général des SGRBC manquent dès lors de transparence. En outre, les SGRBC ne sont pas en mesure de produire une réconciliation entre les données provenant des systèmes de gestion de Bruxelles Fiscalité et celles intégrées dans le compte général.

- Le bilan et le compte de résultats générés à partir du système de gestion de Bruxelles Fiscalité pour l'exercice 2021 ne correspondent pas à ceux de la Région. Des différences ont été constatées tant au niveau des mouvements de l'année 2021 que des soldes finaux.
- Bruxelles Fiscalité ne comptabilise pas toujours les opérations débitrices et créditrices de manière cohérente sur les mêmes comptes du grand-livre dans son système de gestion. Les postes individuels du bilan ne présentent ainsi pas toujours l'encours correct dans ce système. La Cour des comptes a également constaté que des adaptations ont encore été enregistrées dans le système de gestion de Bruxelles Fiscalité avec une date de comptabilisation en 2021 après la clôture du compte général 2021. Des opérations risquent ainsi de ne pas être comptabilisées au cours de la période correcte ou de ne pas l'être du tout dans la comptabilité générale de la Région.
- Les SGRBC ne sont pas en mesure de justifier le solde des paiements non identifiés. Des différences inexplicables existent également entre les soldes repris dans le rapportage de Bruxelles Fiscalité et dans celui de la comptabilité générale de la Région.
- Les SGRBC ne comptabilisent pas de réduction de valeur sur les créances gérées par Bruxelles Fiscalité. En l'absence d'une analyse d'ancienneté correspondant aux données reprises dans la comptabilité générale de la Région, la Cour des comptes n'a pas pu en déterminer l'incidence.

III.3.2.2. Autres points

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- La procédure élaborée par les SGRBC pour l'imputation des recettes de l'agglomération ne s'applique provisoirement qu'à 2021 car elle comporte des lacunes au niveau de la séparation des fonctions. Les recettes et produits d'un montant de 325,0 millions d'euros comptabilisés conformément à cette procédure comprennent, outre 245,4 millions d'euros de produits basés sur les enrôlements confirmés, 79,5 millions d'euros de corrections à la suite de la réconciliation des créances et dettes en souffrance dans la comptabilité de Bruxelles Fiscalité et celle de la Région.

via diverse boekingen op het einde van het jaar op basis van rapporteringen van Brussel Fiscaliteit. De financiële informatie over de fiscale dossiers die uiteindelijk in de algemene rekening van de DBHR wordt verwerkt, vertoont hierdoor een gebrek aan transparantie. Bovendien kunnen de DBHR geen reconciliatie voorleggen tussen de gegevens uit de beheersystemen van Brussel Fiscaliteit en degene die ze verwerken in de algemene rekening.

- De uit het beheersysteem van Brussel Fiscaliteit gegenereerde balans en resultatenrekening voor 2021 komt niet overeen met die van het gewest. Zowel voor de bewegingen 2021 als voor de eindsaldi zijn er verschillen vastgesteld.
- Brussel Fiscaliteit boekt de debet- en creditverrichtingen in het grootboek van zijn beheersysteem niet altijd consequent op dezelfde rekeningen. Daardoor vertonen de individuele balansposten in dit systeem niet altijd de correcte openstaande positie. Het Rekenhof stelde ook vast dat na afsluiting van de algemene rekening 2021 nog aanpassingen in het beheersysteem van Brussel Fiscaliteit werden geregistreerd met een boekingsdatum in 2021. Daardoor bestaat het risico dat verrichtingen in de algemene boekhouding van het gewest niet in de juiste periode of helemaal niet worden geboekt.
- De DBHR kunnen geen verantwoording voorleggen over het saldo aan niet-geïdentificeerde betalingen. Er blijken tevens onverklaarde verschillen tussen deze saldi in de rapportering van Brussel Fiscaliteit en die in de algemene boekhouding van het gewest.
- De DBHR boeken geen waardeverminderingen op de door Brussel Fiscaliteit beheerde vorderingen. Bij gebrek aan een ouderdomsanalyse die aansluit met de gegevens in de algemene boekhouding van het gewest kan het Rekenhof de impact ervan niet bepalen.

III.3.2.2. Overige aangelegenheden

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

- De procedure die de DBHR opstelden voor de aanrekening van de ontvangsten van de agglomeratie geldt voorlopig enkel voor 2021 omdat er tekortkomingen zijn op het vlak van functiescheiding. De overeenkomstig die procedure geboekte ontvangsten en opbrengsten van 325,0 miljoen euro omvatten naast de opbrengsten van 245,4 miljoen euro op basis van de bevestigde inkohierungen ook 79,5 miljoen euro correcties als gevolg van de reconciliatie van de openstaande vorderingen en schulden in de boekhouding van Brussel Fiscaliteit en die van het gewest.

- En l'absence de validation de l'ordonnateur, les fonds budgétaires, repris globalement au passif du bilan, n'ont pas été mouvementés des liquidations de l'année alors que les variations afférentes à l'année 2021 s'élèvent à 55,8 millions d'euros (différence entre 137,8 millions d'euros de recettes perçues et 82 millions d'euros de liquidations). En conséquence il n'existe pas de détail des fonds budgétaires au passif du bilan des SGRBC.

Par ailleurs, les SGRBC n'ont plus repris l'annexe qui détaille l'axe financier des fonds budgétaires dans le compte général. En l'absence de cette annexe, la Cour des comptes n'est pas en mesure de valider la gestion financière des fonds d'un point de vue financier. En effet, il apparaît que les SGRBC ne sont toujours pas en mesure de déterminer et justifier la situation réelle du disponible et des mouvements des fonds budgétaires.

- En raison d'une erreur, l'encours des engagements relatifs aux pensions de retraite est sous-évalué de 71 millions d'euros. Cette erreur n'a toutefois pas d'impact sur le bilan ni sur le compte de résultats.
 - 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 42,9 millions d'euros.
 - En l'absence de crédits budgétaires disponibles ou en raison 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 34,4 millions d'euros, n'ont pas été liquidés, ni imputés au compte d'exécution du budget 2021.
 - Les charges relatives au pécule de vacances, d'un montant de 8,5 millions d'euros, pour lequel 2021 constitue l'année de référence, n'ont été imputées en dépenses qu'en 2022.
 - Les SGRBC n'ont pas déduit des dettes aux communes les 7,2 millions d'euros de taxes perçues sur les établissements d'hébergement touristique. Par conséquent, ces dettes sont surestimées et les produits sous-estimés à concurrence du montant précité. En outre, les SGRBC ont déduit à tort 30,4 millions d'euros des dettes aux communes et réduit les créances commerciales d'un même montant. Tant l'actif que le passif sont ainsi sous-estimés à raison de 30,4 millions d'euros.
 - Bien que les remboursements des centimes additionnels communaux et d'agglomération constituent des opérations de tiers, ils sont pris en charges et imputés au budget des dépenses. D'après un rapport provisoire, qui se base sur une clé de répartition générale pour certaines taxes, les SGRBC estiment ces remboursements pour tiers à 24,9 millions d'euros en 2021.
- Op de begrotingsfondsen, die globaal zijn opgenomen aan de passiefzijde van de balans, hebben de vereffeningen van het jaar geen bewegingen veroorzaakt bij ontstentenis van validering door de ordonnateur, terwijl de verschillen met betrekking tot het jaar 2021 55,8 miljoen euro belopen (verschil tussen 137,8 miljoen euro aan geïnde ontvangsten en 82 miljoen euro aan vereffeningen). Er zijn bijgevolg geen details over de begrotingsfondsen aan de passiefzijde van de balans van de DBHR.

Bovendien hebben de DBHR de bijlage niet meer opgenomen die de financiële spil van de begrotingsfondsen in de algemene rekening detailleert. Bij ontstentenis van die bijlage is het Rekenhof niet bij machte het financiële beheer van de fondsen vanuit financieel oogpunt te valideren. De DBHR kunnen de werkelijke toestand van de beschikbare middelen en de bewegingen van de begrotingsfondsen kennelijk nog altijd niet bepalen en verantwoorden ;
 - Het uitstaand bedrag van de vastleggingen aangaande de rustpensioenen is wegens een vergissing 71 miljoen euro te laag geraamd. Die vergissing heeft echter geen impact op de balans, noch op de resultatenrekening.
 - Fouten en lacunes bij de registratie van uitgaven hebben ertoe geleid dat 42,9 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 vanwege door de regering meegedeelde instructies werd 34,4 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 2021.
 - De kosten voor vakantiegeld ten belope van 8,5 miljoen euro waarvoor 2021 het referentiejaar is, werden pas in 2022 als uitgaven aangerekend.
 - De DBHR hebben 7,2 miljoen euro geïnde belastingen op de inrichtingen van toeristische logies niet afgeboekt van de schulden aan de gemeenten. Als gevolg daarvan zijn die schulden overschat en de opbrengsten onderschat met voormeld bedrag. Daarnaast hebben de DBHR ten onrechte 30,4 miljoen euro afgeboekt van de schulden aan de gemeenten en de handelsvorderingen verminderd met hetzelfde bedrag. Daardoor zijn zowel de activa als de passiva onderschat met 30,4 miljoen euro.
 - Hoewel terugbetalingen van gemeentelijke en agglomeratie-opcentiemen verrichtingen voor derden betreffen, worden ze in kost genomen en aangerekend op de uitgavenbegroting. Volgens een voorlopige rapportering, die voor sommige belastingen uitgaat van een algemene verdeelsleutel, ramen de DBHR die terugbetalingen voor rekening van derden in 2021 op 24,9 miljoen euro.

- L'encours des engagements est sous-évalué d'un montant déterminé de 11,9 millions d'euros en raison d'engagements qui ne sont plus valides (19,1 millions d'euros) et de l'imputation incomplète de celui relatif au contrat d'acquisition des terrains des sièges de la VRT et de la RTBF (site Reyers, – 31 millions d'euros).
 - Les SGRBC n'ont pas encore comptabilisé en dépenses et en charges respectivement 16,3 millions d'euros et 7,2 millions d'euros de créances à annuler.
 - Les soldes des créances et dettes entre Actiris et les SGRBC ne sont pas réconciliés. Il en résulte une surévaluation des dettes et charges à hauteur de 10,5 millions d'euros dans les comptes des SGRBC.
 - Un montant identifié de 3,1 millions d'euros de factures à recevoir n'a pas été enregistré en comptabilité générale.
 - La césure comptable n'a pas été correctement appliquée sur un contrat de couverture d'inflation. Les charges et les produits sont sous-évalués de respectivement 2,9 millions d'euros et 1,8 million d'euros. Ce même contrat n'a pas été évalué correctement à la valeur du marché au 31 décembre 2021. Il en résulte une sous-évaluation des produits à hauteur de 1,8 million d'euros.
 - La Cour a identifié plusieurs erreurs de classification économique au niveau des dépenses.
 - Les annexes du compte général 2021 présentent des erreurs au niveau du cycle des rémunérations et du cycle des immobilisations incorporelles et corporelles.
 - Deux comptes bancaires liés à des transactions relatives à la dette régionale n'ont pas été comptabilisés.
 - Une pièce justificative n'est pas systématiquement jointe à chaque opération inscrite dans la comptabilité, en particulier pour les opérations de clôture de fin d'exercice.
 - En raison de la configuration de l'application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb), qui offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant agissant seul, d'effectuer des opérations bancaires seul et sans limite de montant, le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.
 - 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.
 - Bien que le compte général transmis officiellement 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
- Het uitstaand bedrag van de vastleggingen is onderschat met 11,9 miljoen euro wegens vastleggingen die niet meer geldig zijn (19,1 miljoen euro) en de onvolledige aanrekening van de vastlegging voor het aankoopcontract van de terreinen voor de zetels van de VRT en de RTBF (Reyers-site, – 31 miljoen euro).
 - De DBHR hebben respectievelijk 16,3 miljoen euro en 7,2 miljoen euro aan te annuleren vorderingen nog niet als uitgaven en kosten geboekt.
 - Er is geen aansluiting uitgevoerd van de saldi van schuldvorderingen en schulden tussen Actiris en de DBHR. Daaruit volgt dat de schulden en de kosten van de DBHR met 10,5 miljoen euro zijn overschat.
 - 3,1 miljoen euro aan te ontvangen facturen werd niet in de algemene boekhouding geboekt.
 - De boekhoudkundige afgrenzing werd niet correct toegepast op een inflatiedekkingscontract. De kosten en de opbrengsten zijn respectievelijk met 2,9 miljoen euro en met 1,8 miljoen euro onderschat. Datzelfde contract werd niet correct gewaardeerd ten belope van de marktwaarde op 31 december 2021. Als gevolg daarvan zijn de opbrengsten met 1,8 miljoen euro onderschat.
 - Het Rekenhof heeft verschillende fouten in de economische classificatie vastgesteld op het niveau van de uitgaven.
 - De bijlagen van de algemene rekening 2021 vertonen fouten op het niveau van de looncyclus en de cyclus van de materiële en immateriële vaste activa.
 - Twee bankrekeningen in verband met transacties aangaande de gewestschuld werden niet geboekt.
 - Er wordt niet systematisch een verantwoordingsstuk gevoegd bij elke verrichting die in de boekhouding wordt ingeschreven. Dat geldt in het bijzonder voor de afsluitingsverrichtingen op het einde van het boekjaar.
 - Door de manier waarop de onlinebankapplicatie (Belfiusweb) van de kassier van het gewest is geconfigureerd, kan de rekenplichtige of zijn plaatsvervanger autonoom bankverrichtingen uitvoeren zonder beperking qua bedrag, waardoor het risico op fraude niet volledig in de hand wordt gehouden.
 - De DBHR moeten de nodige internebeheersingsmaatregelen 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.
 - 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

correspondance/spécialité entre les deux référentiels ont été détectées.

- Les SGRBC sont dépendants de tiers pour la comptabilisation de l'impôt des personnes physiques régional et des impôts régionaux perçus par le pouvoir fédéral. Ceux-ci sont imputés sur la base des paiements et des estimations du SPF Finances. Les dépenses des opérateurs fédéraux sont imputées à partir des informations qu'ils mettent à disposition. Les SGRBC n'ont pas de contrôle total quant à l'exactitude de ces données fédérales.

III.3.2.3. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

La Cour des comptes attire l'attention sur les constats suivants :

- Pour l'exercice 2021, huit comptes trimestriels de régisseurs d'avances n'ont pas été transmis à la Cour des comptes. Les comptes en retard ont tous été transmis dans l'état agrégé reçu en date du 30 septembre 2022.
- Le relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2008 à 2020.
- L'inventaire des marchés publics du rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017 ne comprend pas la date des marchés ainsi que les marchés sans engagement préalable ni bon de commande dans le système comptable. Le rapport n'a pas été publié sur le site Internet des SGRBC.

III.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 ont été signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes aux SGRBC et aux ministres concernés.

- En contradiction avec l'article 68 de l'OOBCC, le centre de coordination financière pour la Région (CCFB) n'a pas conclu de convention de centralisation des comptes financiers avec Citeo.
- Les SGRBC doivent compléter la liste actuelle des ordonnateurs, en précisant les limites (administratives/temporelles/montants) de leurs délégations, ainsi que documenter la manière dont ces limites sont appliquées dans le système comptable SAP (blocages informatiques) et sont contrôlées par les autres acteurs financiers.
- Les services du gouvernement accordent à douze membres du personnel de grade A5 à A7 (directeur

rekeningstelsel (MAR). Het Rekenhof heeft echter verschillende fouten vastgesteld betreffende de overeenstemming/specialiteit van beide instrumenten.

- De DBHR zijn voor de boeking van de gewestelijke personenbelasting en de federaal geïnde gewestelijke belastingen afhankelijk van derden. Die worden aangerekend op basis van betalingen en ramingen van de FOD Financiën. De uitgaven van de federale operatoren worden aangerekend op basis van de informatie die zij ter beschikking stellen. De DBHR hebben geen volledige controle op de correctheid van die federale gegevens.

III.3.2.3. Verslag in verband met andere wettelijke en reglementaire verplichtingen

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende punten.

- Voor het boekjaar 2021 werden acht kwartaalrekeningen van beheerders van de voorschotten niet aan het Rekenhof bezorgd. De nog ontbrekende rekeningen werden allemaal overgezonden in de geaggregeerde staat ontvangen op 30 september 2022.
- Het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen werd niet overgezonden aan het Rekenhof voor de boekjaren 2008 tot 2020.
- De inventaris van de overheidsopdrachten in het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 voorziet, vermeldt noch de datum van de opdrachten, noch de opdrachten zonder voorafgaande vastlegging of bestelbon in het boekhoudsysteem. Het verslag werd niet gepubliceerd op de website van de DBHR.

III.3.3. Andere in het controleverslag geformuleerde commentaar

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen maar worden enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de DBHR en de betrokken ministers heeft toegezonden.

- Het Financieel Coördinatiecentrum van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (FCCB) heeft geen overeenkomst voor de centralisatie van de financiële rekeningen gesloten met Citeo, wat in strijd is met artikel 68 van de OOBCC.
- De DBHR moeten de huidige lijst van ordonnateurs vervolledigen en de grenzen (qua administratie/tijd/bedragen) van hun delegaties preciseren, maar ook documenteren hoe die grenzen worden toegepast in het boekhoudsysteem SAP (automatische blokkeringen) en hoe ze worden gecontroleerd door de andere financiële actoren.
- De diensten van de regering kennen een bedrijfswagen toe aan twaalf personeelsleden van graad A5 tot A7

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.

(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.

III.3.4. Suivi des observations des années précédentes

Certains problèmes soulevés par la Cour des comptes lors de ses contrôles précédents ont été réglés.

III.3.4. Opvolging van de opmerkingen van vorige jaren

Sommige problemen die het Rekenhof aankaartte tijdens vorige controles, zijn geregeld.

Première occurrence — Eerste vermelding	Observation — Opmerking	Recommandation — Aanbeveling	Réponse des SGRBC — Antwoord van de DBHR
2016	Rapportage inadéquat dans l'annexe du compte général de plusieurs données relatives à l'octroi de garanties. / Inadequate rapportering in de bijlage bij de algemene rekening over verschillende gegevens in verband met de toekenning van waarborgen.	S'assurer de la cohérence, des informations présentées dans le compte général. / Zich ervan vergewissen dat de informatie in de algemene rekening coherent is.	
2016	Rapportage inadéquat dans l'annexe du compte général de données relatives aux immobilisations financières. / Inadequate rapportering over gegevens in verband met de financiële vaste activa in de bijlage bij de algemene rekening.	S'assurer de la cohérence, notamment interne, des informations présentées dans le compte général. / Zich ervan vergewissen dat de informatie in de algemene rekening intern coherent is.	
2017	Les régularisations des intérêts sur SWAP sont comptabilisées sur une base nette, en contravention avec l'article 25 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009. / De regularisaties van de intresten op swaps worden geboekt op nettobasis, in strijd met artikel 25 van het koninklijk besluit van 10 november 2009.	Revoir le mode de comptabilisation de ces opérations afin d'éviter toute compensation entre les montants. / De boekingswijze van die verrichtingen herzien om iedere compensatie tussen de bedragen te vermijden.	
2018	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. / De kennis van de software FOX is geconcentreerd bij twee personeelsleden die over een paar jaar met pensioen gaan. Dat brengt risico's voor de continuïteit van het programma met zich.	Bruxelles Fiscalité doit veiller à conserver suffisamment de connaissances au sujet de FOX ou veiller à une migration complète vers SAP Apollo. / Brussel Fiscaliteit moet ervoor zorgen dat er voldoende kennis over FOX beschikbaar blijft, ofwel zorgen voor een volledige migratie naar SAP Apollo.	
2018	Bruxelles Fiscalité utilise FOX pour gérer une partie de ses taxes. Comme le système ne dispose pas d'un module comptable ou d'une interface avec le système comptable, le suivi de ces taxes connaît un certain nombre de limitations. / Voor het beheer van een deel van zijn belastingen maakt Brussel Fiscaliteit gebruik van FOX. Aangezien het systeem niet over een boekhoudkundige module beschikt en geen interface heeft met het boekhoudsysteem, kent de opvolging ervan een aantal beperkingen.	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. / Brussel Fiscaliteit dient maatregelen te nemen zodat opvolging mogelijk is, zoals het opstellen van een aging list, het oproepen van het openstaand saldo van een belasting of het opstellen van een maandelijks afsluiting.	
2019	Les règles d'évaluation relatives à la valorisation des ETO dérogent à l'article 11 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009. / De waarderingsregels voor de waardering van ETO's wijken af van artikel 11 van het koninklijk besluit van 10 november 2009.	Mettre les règles d'évaluation en conformité avec les dispositions de l'arrêté royal du 10 novembre 2009. / De waarderingsregels in overeenstemming brengen met de bepalingen van het koninklijk besluit van 10 november 2009.	

Première occurrence — Eerste vermelding	Observation — Opmerking	Recommandation — Aanbeveling	Réponse des SGRBC — Antwoord van de DBHR
<p>2019</p>	<p>Une réduction de valeur de 25,1 millions d’euros sur une créance relative aux centimes additionnels communaux et d’agglomération sur le précompte immobilier a été reprise en charges, alors qu’elle concerne des fonds de tiers et aurait donc dû être extournée en regard de la dette correspondante. Un montant de 25,1 millions d’euros a donc été enregistré en trop parmi les charges et la dette à l’agglomération et aux communes est surévaluée à due concurrence. / Een waardevermindering ten bedrage van 25,1 miljoen euro op een vordering inzake gemeentelijke en agglomeratie-opcentiemen op de onroerende voorheffing is in kost genomen, hoewel ze betrekking heeft op derdengelden en ze dus had moeten worden afgeboekt tegenover de overeenstemmende schuld. Er werd dus 25,1 miljoen euro te veel in kost genomen en de schuld aan de agglomeratie en de gemeenten is overgewaardeerd met voormeld bedrag.</p>	<p>Les réductions de valeur sur des fonds de tiers doivent être extournées des créances et dettes de tiers en souffrance et ne peuvent pas être comptabilisées en charges. / Waardeverminderingen op derdengelden dienen te worden afgeboekt van de openstaande vorderingen en schulden van derden en deze mogen niet in kosten worden geboekt.</p>	
<p>2019</p>	<p>Au cours de l’exercice 2019, le contrôle comptable exercé par le comptable régional et sa supervision de certaines écritures comptables ont été insuffisants, ce qui a mené aux trois anomalies significatives suivantes : l’incohérence du traitement comptable des plus-values de réévaluation entre les immobilisations corporelles et financières, la réévaluation des ponts et des tunnels sur la base de documents d’inventaire insuffisamment justifiés et lacunaires et ne respectant pas les normes comptables applicables, ainsi que l’augmentation des montants des fonds budgétaires sur la base d’une situation non validée présentant des erreurs et des incohérences. / In de loop van het boekjaar 2019 waren de boekhoudkundige controle door de gewestelijke boekhouder en zijn toezicht op bepaalde boekingen ontoereikend, wat heeft geleid tot drie anomalieën van materieel belang : de herwaarderingsmeerwaarden werden op incoherente wijze verwerkt tussen de materiële en de financiële vaste activa, de bruggen en tunnels werden geherwaardeerd op basis van onvoldoende gerechtvaardigde inventarisdocumenten met hiaten die de toepasselijke boekhoudkundige normen niet in acht namen, en de verhoging van de bedragen van de begrotingsfondsen op basis van een niet-gevalideerde staat die fouten en incoherenties vertoont.</p>	<p>Les SGRBC et le comptable régional doivent mettre en place et faire appliquer des procédures de révision, d’approbation et de supervision des écritures comptables des SGRBC, en particulier de celles qui sont peu routinières et qui sont susceptibles d’avoir un impact significatif sur le compte général. Il doit également s’assurer de leur cohérence. / Par ailleurs, les SGRBC et le comptable régional doivent introduire dans l’organisation comptable des SGRBC, des procédures afin de vérifier que les documents émanant des ordonnateurs respectent les normes comptables et budgétaires applicables et de bloquer l’enregistrement de ceux qui ne les respectent pas. Ces procédures doivent être menées avant la clôture définitive des comptes. / De DBHR en de gewestelijke boekhouder moeten procedures voor revisie, goedkeuring en toezicht op de boekingen door de DBHR implementeren en doen toepassen, in het bijzonder voor boekingen die niet alledaags zijn en die een significante impact kunnen hebben op de algemene rekening. Hij moet zich er eveneens van vergewissen dat ze coherent zijn. De DBHR en de gewestelijke boekhouder moeten overigens in de boekhoudkundige organisatie van de DBHR procedures invoeren om te verifiëren of de van ordonnateurs uitgaande documenten de toepasselijke boekhoud- en begrotingsnormen in acht nemen en moet de boeking van documenten die deze normen niet naleven, blokkeren. Die procedures moeten worden uitgevoerd vóór de definitieve afsluiting van de rekeningen.</p>	
<p>2020</p>	<p>Des moyens alloués à Brustart à hauteur de 0,9 million d’euros ont été comptabilisés en tant que créance à long terme et non en charges. Un code économique 8 (octroi de crédits et participations) a été utilisé à tort pour ces dépenses. / 0,9 miljoen euro toegekende middelen aan Brustart zijn geboekt als vordering op lange termijn in plaats van als kost. Voor die uitgaven is ten onrechte een economische code-8 (kredietverlening en deelnemingen) gebruikt.</p>		

Première occurrence — Eerste vermelding	Observation — Opmerking	Recommandation — Aanbeveling	Réponse des SGRBC — Antwoord van de DBHR
2020	<p>Le transfert de risque lié à la cession des parts de la Région dans la copropriété du Centre de Communication Nord (CCN) étant 2021, la sortie du bien aurait dû être réalisée sur 2021 et non sur 2020. /</p> <p>Vermits het risico in samenhang met de vervreemding van de aandelen van het gewest in de mede-eigendom van het CCN-gebouw in 2021 werd overgedragen, had het pand moeten worden uitgeboekt in 2021 en niet in 2020.</p>		
2020	<p>Les billets de trésorerie ouverts à la clôture de l'exercice dans l'utilisation de la ligne de crédit attachée au programme MTN n'ont pas été enregistrés pour le bon montant ; les SGRBC ont comptabilisé 777 milliers d'euros au lieu de 777 millions d'euros. /</p> <p>En conséquence, le solde non utilisé des lignes de crédit est surévalué de 776 millions d'euros. /</p> <p>De schatkistcertificaten die bij de afsluiting van het boekjaar openstonden in het gebruik van de kredietlijn in samenhang met het MTN-programma werden niet ten belope van het juiste bedrag geboekt : de DBHR boekten een bedrag van 777 duizend euro in plaats van 777 miljoen euro. Als gevolg daarvan is het onbenutte saldo van de kredietlijnen 776 miljoen euro overgewaardeerd.</p>		
2020	<p>Les SGRBC ont appliqué une réduction de valeur de 6,0 millions d'euros sur les 20,8 millions d'euros de créances relatives aux amendes administratives pour nuisances sonores des avions. La Cour des comptes estime cette réduction de valeur à au moins 12,1 millions d'euros. /</p> <p>Op de 20,8 miljoen euro vorderingen aan administratieve boetes wegens geluidshinder door vliegtuigen pasten de DBHR een waardevermindering toe van 6,0 miljoen euro. Het Rekenhof raamt die waardeverminderingen op minstens 12,1 miljoen euro.</p>	<p>Bruxelles Fiscalité doit fournir à la direction de la comptabilité les données requises pour permettre une réduction de valeur correcte. /</p> <p>Brussel Fiscaliteit moet de boekhouding de gegevens verstrekken voor een correcte afwaardering.</p>	
2020	<p>En raison de la transmission tardive des déclarations de créance par Bruxelles Environnement, le montant de 0,6 million d'euros que la Régie des bâtiments fédérale refuse de payer pour les travaux d'entretien en 2020 n'a pas été acté en créances douteuses et aucune réduction de valeur n'y a dès lors été appliquée. /</p> <p>Door het laattijdig aanleveren van de schuldvorderingen door Leefmilieu Brussel werden de 0,6 miljoen euro die de federale Regie der Gebouwen weigert te betalen voor onderhoudswerken in 2020 niet als dubieus geboekt en werden er dan ook geen waardeverminderingen toegepast.</p>		

Source : Rapports de contrôle de la Cour des comptes

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

Bron : controleverslagen van het Rekenhof

Verschillende andere problemen die het Rekenhof aankaartte, zijn daarentegen nog niet opgelost.

Première occurrence — Eerste vermelding	Observation — Opmerking	Recommandation — Aanbeveling	Réponse des SGRBC — Antwoord van de DBHR
2016	<p>À l'exception des amendes avions et d'un nombre limité d'anciens dossiers qui n'avaient pas encore été repris dans SAP Apollo, les SGRBC ne comptabilisent pas de créances douteuses ni de réductions de valeur concernant les créances gérées par Bruxelles Fiscalité. / De DBHR boeken, met uitzondering van de vliegtuigboetes en een beperkt aantal oude dossiers die nog niet in SAP Apollo werden opgenomen, geen dubieuze vorderingen of waardeverminderingen op de door Brussel Fiscaliteit beheerde vorderingen.</p>	<p>Les SGRBC doivent prévoir un rapportage et une analyse concernant la recouvrabilité des créances fiscales afin que les réductions de valeur adéquates puissent être comptabilisées. / De DBHR dienen te voorzien in een rapportering en analyse over de invorderbaarheid van de fiscale vorderingen zodat passende waardeverminderingen kunnen worden geboekt.</p>	
2010	<p>Les SGRBC n'ont pas pu fournir les détails nécessaires pour déterminer la composition du solde du compte de régularisation pour les paiements (non identifiés) reportés. / De DBHR konden geen detailinformatie voorleggen die aangeeft hoe het saldo van de overlopende rekening voor de overgedragen (niet-geïdentificeerde) betalingen is samengesteld.</p>	<p>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. / 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.</p>	<p>Il s'agit de comptes financiers techniques qui n'ont pas été apurés de la même manière dans les deux comptabilités. Le projet d'interface – version 2 – résoudra ce problème. / Les différences entre la comptabilité générale SAP Apollo et la comptabilité générale de la région seront corrigées à l'occasion de la mise en concordance du bilan de départ au 1^{er} janvier 2021. / Het betreffen technische financiële rekeningen die niet op dezelfde manier aangezuiverd werden in beide boekhoudingen. Het project interface -versie 2- zal deze problematiek opvangen. / De verschillen tussen de algemene boekhouding SAP Apollo en de algemene boekhouding van het gewest zullen worden rechtgezet naar aanleiding van de afstemming van de beginbalans per 1/1/2021.</p>
2020	<p>Une grande partie des remboursements de taxes concerne des fonds de tiers et a été à tort comptabilisée en charges et imputée en dépenses à l'AB 31.002.72.03. Par conséquent, les dettes relatives aux fonds de tiers sont aussi surestimées. / Een groot deel van de terugbetalingen van belastingen heeft betrekking op derdengelden en werd onterecht geboekt als kost en aangerekend als uitgave op BA 31.002.72.03. Hierdoor zijn ook de schulden met betrekking tot de derdengelden overgewaardeerd.</p>	<p>Bruxelles fiscalité doit mettre à disposition les données nécessaires relatives au remboursement des taxes. / Brussel Fiscaliteit moet de nodige gegevens ter beschikking stellen over de terugbetaling van belastingen.</p>	<p>Les SGRBC confirment que des remboursements à la charge des communes et de l'agglomération sont également imputés à cette allocation de base. Ces remboursements pour le compte de tiers sont déduits du décompte mensuel au niveau de la trésorerie, mais il n'y a pas encore de mise en concordance avec le budget (des recettes). Les SGRBC analyseront la manière de régler ce problème sur le plan technique. / De DBHR bevestigen dat op deze basisallocatie ook terugbetalingen worden aangerekend die eigenlijk ten laste zijn van de gemeenten en de agglomeratie. Die terugbetalingen voor derden worden verrekend in de maandelijkse afrekening op het niveau van de thesaurie, maar er is nog geen terugkoppeling naar de (ontvangst-)begroting. De DBHR zullen analyseren hoe dit technisch opgelost kan worden.</p>
2020	<p>En cas de crédits de dépenses insuffisants, des dépenses relatives aux créances à annuler sont reportées aux exercices suivants en différant ces annulations et en comptabilisant les créances comme irrécouvrables sur un compte 408. / In geval van onvoldoende uitgavenkredieten worden uitgaven van te annuleren vorderingen doorgeschoven naar volgende jaren door die annuleringen uit te stellen en de vorderingen als oninvorderbaar te boeken op een 408-rekening.</p>	<p>Les SGRBC doivent prévoir des crédits suffisants pour l'annulation des créances irrécouvrables / De DBHR moeten in voldoende kredieten voorzien voor het annuleren van oninvorderbare vorderingen</p>	

Première occurrence — Eerste vermelding	Observation — Opmerking	Recommandation — Aanbeveling	Réponse des SGRBC — Antwoord van de DBHR
2016	Non-comptabilisation de plusieurs comptes bancaires. / Niet-boeking van verschillende bankrekeningen.	Comptabiliser parmi les valeurs disponibles tous les comptes bancaires ouverts au nom de la Région. / Alle bankrekeningen geopend op naam van het gewest bij de liquide middelen boeken.	Les contrats ayant donné naissance à l'ouverture de ces comptes seront analysés. / De contracten naar aanleiding waarvan die rekeningen werden geopend, zullen worden geanalyseerd.
2015	Absence de convention de centralisation de la trésorerie (CCFB) avec cinq OAA dont trois ont fait l'objet d'une dérogation pour 2021 ⁽¹⁷¹⁾ (le Fonds bruxellois de garantie, Brusoc et Bruxelles Démontage). / Met 5 ABI werd geen overeenkomst tot centralisatie van de thesaurie (FCCB) gesloten. Drie ervan genoten een afwijking voor 2021 ⁽¹⁷¹⁾ (het Brussels Waarborgfonds, Brusoc en Brussel Ontmanteling).	Conclure les conventions prévues par l'article 68, § 4, de l'OOBCC. / De overeenkomsten sluiten waarin artikel 68, § 4, van de OOBBC voorziet.	Le FFPE a été dissout en 2022. Un cavalier budgétaire a été inséré au budget initial 2022 pour Brusoc, le Fonds bruxellois de garantie et Bruxelles Démontage. Par ailleurs, un cavalier budgétaire a été inséré au budget ajusté 2022 pour ajouter Citeo aux organismes en dérogation. / Het FFWB werd in 2022 ontbonden. In de initiële begroting 2022 werd een budgettaire bijbepaling ingevoegd voor Brusoc, het Brussels Waarborgfonds en Brussel Ontmanteling. Er werd overigens een budgettaire bijbepaling ingevoegd in de aangepaste begroting 2022 om Citeo toe te voegen aan de instellingen met een afwijking.
2019	En 2020, compte tenu de l'absence de validation des fonds budgétaires par les ordonnateurs compétents, les SGRBC ont reclassé le solde total des comptes relatifs aux fonds propres affectés au 31 décembre 2019 (732,2 millions) repris en rubrique 13 vers la rubrique 10. En 2021, la situation reste inchangée pour les mêmes raisons. ⁽¹⁷²⁾ En conséquence, il n'existe plus de détail des fonds budgétaires au passif du bilan des SGRBC. / In 2020, gelet op het feit dat de begrotingsfondsen niet waren gevalideerd door de bevoegde ordonnateurs, hebben de DBHR het in rubriek 13 vermelde totaalsaldo op 31 december 2019 van de rekeningen betreffende de bestemde eigen middelen (732,2 miljoen euro), opgenomen in rubriek 10. Om dezelfde redenen is de situatie ongewijzigd gebleven in 2021 ⁽¹⁷²⁾ . Er zijn bijgevolg geen details meer over de begrotingsfondsen aan de passiefzijde van de balans van de DBHR.	Les fonds budgétaires doivent être validés par les ordonnateurs compétents et identifiés distinctement au passif du bilan. / De begrotingsfondsen moeten worden gevalideerd door de bevoegde ordonnateurs en apart worden geïdentificeerd aan de passiefzijde van de balans.	Un cavalier budgétaire a été ajouté au manteau de l'ordonnance 2022 contenant l'ajustement du Budget général des Dépenses de la Région-Bruxelles-Capitale pour l'année budgétaire 2022 (articles 14 et 15). En 2023 (situation comptable 2022), il est prévu de systématiser une procédure. / Er werd een budgettaire bijbepaling toegevoegd aan de mantel van de ordonnantie 2022 houdende de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor het begrotingsjaar 2022 (artikelen 14 en 15). In 2023 (boekhoud-staat 2022) is het de bedoeling een procedure te systematiseren.
2016	Absence de provisions pour risques et charges liées aux grosses réparations et aux gros entretiens. / Geen voorzieningen voor risico's en kosten in samenhang met grote herstellingen en grote onderhoudswerken.	Calculer et comptabiliser des provisions pour risques et charges liées aux grosses réparations et aux gros entretiens. / De voorzieningen voor risico's en kosten in samenhang met grote herstellingen en grote onderhoudswerken berekenen en boeken.	La procédure existante doit être revue pour la prochaine clôture. / De bestaande procedure moet worden herzien voor de volgende afsluiting.

(171) Ordonnance du 18 décembre 2021 contenant le Budget général des Dépenses de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année budgétaire 2021, article 52.

(172) Conformément au tableau de synthèse des fonds budgétaires selon l'axe budgétaire du compte général (section 16.14, p. 103).

(171) Artikel 52 van de ordonnantie van 18 december 2021 houdende de algemene uitgavenbegroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor het begrotingsjaar 2021.

(172) Overeenkomstig de samenvattende tabel van de begrotingsfondsen op begrotingsbasis van de algemene rekening (sectie 16.14, p. 103).

Première occurrence — Eerste vermelding	Observation — Opmerking	Recommandation — Aanbeveling	Réponse des SGRBC — Antwoord van de DBHR
2017	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. / Erfpachten die financiële leasings zijn boeken als verhuringen, in plaats van als vaste activa, schulden op meer dan één jaar en op minder dan één jaar, met interestlasten en schuldterugbetalingen.	Comptabiliser ces emphytéoses en tant que locations-financements (leasings financiers). / Die erfpachten boeken als financiële leasings.	Les SGRBC contacterons l'ICN afin d'examiner ces remarques. / De DBHR zullen contact opnemen met het INR om die opmerkingen te onderzoeken.
2016	Seul le montant net de l'impôt régional des personnes physiques est indiqué (centimes additionnels moins dépenses fiscales). / Voor de gewestelijke personenbelasting wordt alleen het nettobedrag weergegeven (de opcentiemen min de fiscale uitgaven).	Indiquer le montant des dépenses fiscales dans l'annexe aux comptes à titre d'information. / Het bedrag van de fiscale uitgaven ter informatie opnemen in de bijlage bij de rekening.	Une annexe explicative sera ajoutée dans le compte général 2022. / In de algemene rekening 2022 zal een verklarende toelichting worden opgenomen.
2010	Report de l'imputation du pécule de vacances. / Overdracht van de aanrekening van het vakantiegeld.	Imputer budgétairement le pécule de vacances sur l'année de référence. / Het vakantiegeld budgettair aanrekenen op het referentiejaar.	La dette pour pécule de vacances 2022 sera imputée sur le budget 2022. / De schuld voor vakantiegeld 2022 zal worden aangerekend op de begroting 2022.
2008	En l'absence de crédits budgétaires disponibles ou d'instructions communiquées par le gouvernement, des droits à la charge de la Région, constituant des dettes propres à l'exercice, n'ont pas été liquidés, ni imputés au compte d'exécution du budget. / Bij gebrek aan beschikbare begrotingsskredieten 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.	Enregistrer les droits constatés conformément aux articles 36 et 42 de l'OOBCC. / De vastgestelde rechten registreren overeenkomstig de artikelen 36 en 42 van de OOBCC.	
2017	Les interventions régionales dans les titres-services remis en décembre 2021 à la société émettrice des titres-services n'ont été imputées en dépenses qu'en 2022. / De gewestelijke tussenkomsten in de dienstcheques die in december 2021 werden terugbezorgd aan de firma die ze had uitgegeven, werden pas in 2022 als uitgaven aangerekend.	Comptabiliser et imputer ces interventions régionales sur l'année de rentrée des titres-services à la société émettrice. / Die gewestelijke tussenkomsten boeken en aanrekenen op het jaar waarin de dienstcheques worden terugbezorgd aan de firma die ze heeft uitgegeven.	Comme pour les pécules de vacances, les SGRBC contacterons le cabinet du Ministre du Budget pour disposer des crédits nécessaires. / De DBHR zullen zoals voor het vakantiegeld contact opnemen met het kabinet van de minister van Begroting om over de nodige kredieten te beschikken.
2010	Des dépenses ont été imputées avec des erreurs de classification économique. / Er werden uitgaven aangerekend die verkeerd economisch werden geclassificeerd.	Procéder à l'analyse de ces dépenses et corriger les codes économiques utilisés. / Die uitgaven analyseren en de gebruikte economische codes corrigeren.	Des AB adéquates seront créées à partir du budget initial 2023. / Vanaf de initiële begroting 2023 zullen adequate BA's worden gecreëerd.
2017	L'encours des engagements est surévalué en raison de l'anticipation et de la non-annulation de certains d'entre eux. / Het uitstaand bedrag van de vastleggingen werd overgewaardeerd omdat sommige ervan te vroeg werden geboekt of niet werden geannuleerd.	Dans le cadre des opérations d'inventaire et de clôture budgétaire, analyser les engagements ouverts et procéder aux annulations et aux corrections nécessaires. / Bij de verrichtingen voor de inventaris en de budgettaire afsluiting, de openstaande vastleggingen analyseren en de nodige schrappingen en correcties uitvoeren.	La correction a été apportée en 2022. / De correctie werd uitgevoerd in 2022.
2017	Engagement budgétaire insuffisant pour le contrat d'acquisition des terrains des sièges de la VRT et de la RTBF. / Ontoereikende budgettaire vastlegging voor het aankoopcontract betreffende de terreinen voor de hoofdzetels van de VRT en de RTBF.	Imputer un engagement de 31 millions d'euros, à indexer selon les dispositions du contrat. / Een vastlegging van 31 miljoen euro aanrekenen, te indexeren naargelang de bepalingen van het contract.	

Première occurrence — Eerste vermelding	Observation — Opmerking	Recommandation — Aanbeveling	Réponse des SGRBC — Antwoord van de DBHR
2016	<p>Absence de justification et de présentation d'une situation des fonds budgétaires. / De toestand van de begrotingsfondsen werd niet voorgelegd noch verantwoord.</p>	<p>Présenter une situation validée par les ordonnateurs des fonds budgétaires, reprenant les opérations de recettes et dépenses et les crédits (soldes) disponibles au 1^{er} janvier et au 31 décembre, tant en engagement qu'en liquidation. Réserver un compte bancaire par fonds budgétaire à la centralisation et à la conservation des montants perçus des recettes affectées aux fonds budgétaires. / Een door de ordonnateurs gevalideerde toestand van de begrotingsfondsen voorleggen die de ontvangsten- en uitgavenverrichtingen en de beschikbare kredieten (saldi) op 1 januari en 31 december vermeldt, zowel voor de vastleggingen als voor de vereffeningen. Per begrotingsfonds een bankrekening reserveren waarop de bedragen worden gecentraliseerd en bewaard die afkomstig zijn van de aan de begrotingsfondsen toegewezen ontvangsten.</p>	<p>Un cavalier budgétaire a été ajouté au manteau de l'ordonnance 2022 contenant l'ajustement du Budget général des Dépenses de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année budgétaire 2022 (articles 14 et 15). / Er werd een budgettaire bijbepaling toegevoegd aan de mantel van de ordonnantie 2022 houdende de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor het begrotingsjaar 2022 (artikelen 14 en 15).</p>
2017	<p>Le relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2008 à 2020. / Het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen werd niet overgezonden aan het Rekenhof voor de boekjaren 2008 tot 2020.</p>	<p>Établir et transmettre ce relevé. / Het betrokken overzicht opstellen en verzenden.</p>	<p>Selon le CEL, il n'est plus possible de tirer des rapports antérieurs à 2018. Les relevés des années 2019 et 2020 ont été communiqués officieusement à la Cour des comptes. / Volgens de CVV is het niet meer mogelijk verslagen te maken vóór 2018. De overzichten van de jaren 2019 en 2020 werden officieus aan het Rekenhof meegedeeld.</p>
2019	<p>Possibilité, pour les comptables-trésoriers ou leurs suppléants agissant seul, de créer et d'exécuter des virements manuels, sans limite de montant et sans que ce système informatique ne contrôle l'existence d'un ordre de paiement régulier émanant d'un ordonnateur compétent. / Mogelijkheid voor rekenplichtigen of hun vervangers om autonoom manuele stortingen aan te maken en uit te voeren zonder beperking qua bedrag en zonder dat het IT-systeem controleert of er een van een bevoegde ordonnateur afkomstige, regelmatige betalingsopdracht voorhanden is.</p>	<p>Prendre des mesures de contrôle interne pour limiter les risques de fraude liés à son système de paiement. / Internecontrolemaatregelen nemen om de risico's op fraude in samenhang met hun betaalsysteem te beperken.</p>	<p>Des contacts ont été pris par l'organe de surveillance avec le caissier régional pour mettre en place des procédures de contrôle interne en place, notamment de développer une fonctionnalité qui permettra de bloquer l'encodage d'un virement manuel. Un calendrier de développement doit encore être convenu entre les parties. / Het toezichtsorgaan heeft contact opgenomen met de gewestelijke kassier om internebeheersingsprocedures in te voeren, onder meer een functionaliteit ontwikkelen die het mogelijk zal maken de invoer van een manuele overschrijving te blokkeren. De partijen moeten onderling nog een timing voor de ontwikkeling afspreken.</p>

Première occurrence — Eerste vermelding	Observation — Opmerking	Recommandation — Aanbeveling	Réponse des SGRBC — Antwoord van de DBHR
2018	<p>Absence de visa du CEL pour les dépenses payées via le compte bancaire du régisseur d'avances (hormis les avances). Absences d'approbation formelle des dépenses par un ordonnateur compétent, ce qui affaiblit le contrôle interne des dépenses basé sur la séparation des fonctions et le contrôle mutuel des ordonnateurs, comptables, comptables-trésoriers et CEL. / Geen visum van de CVV voor de uitgaven die worden betaald via de bankrekening van de beheerder van voorschotten (buiten de voorschotten). Geen formele goedkeuring van de uitgaven door de bevoegde ordonnateur, wat de interne beheersing van de uitgaven op basis van de functiescheiding en de onderlinge controle van de ordonnateurs, boekhouders, rekenplichtigen en CVV verzwakt.</p>	<p>Renforcer le contrôle interne des dépenses payées via le compte bancaire du régisseur d'avances. / De interne beheersing van de via de bankrekening van de beheerder van voorschotten betaalde uitgaven versterken.</p>	<p>Les régisseurs d'avances des SPRB n'enregistrent pas leurs dépenses dans le système comptable et il n'y a, par conséquent, pas de workflow automatisé rendant obligatoire l'approbation de l'ordonnateur. Mais à chaque contrôle des comptes trimestriels de gestion, l'organe de surveillance vérifie bien que les dépenses des régisseurs d'avances aient bien été validées par l'ordonnateur compétent. Nous conseillons vivement aux régisseurs d'avances de demander l'accord de l'ordonnateur compétent avant d'effectuer toute dépense ou de rembourser un collaborateur sur la base de pièces justificatives correctes. / De beheerders van voorschotten van de DBHR boeken hun uitgaven niet in het boekhoudsysteem en er is bijgevolg geen geautomatiseerde workflow die de goedkeuring door de ordonnateur verplicht maakt. Bij elke controle van de kwartaalrekeningen verifieert het toezichtsorgaan echter wel of de uitgaven van de beheerders van voorschotten wel werden gevalideerd door de bevoegde ordonnateur. We adviseren de beheerders van voorschotten stellig het akkoord van de bevoegde ordonnateur te vragen vooraleer enige uitgave te doen of een medewerker terug te betalen op basis van correcte verantwoordingsstukken.</p>
2017	<p>BFB dispose d'une liste des ordonnateurs actifs en 2021 avec la référence de l'arrêté de désignation. Celle-ci ne reprend cependant pas les limites administratives/ temporelles/montants de leurs délégations. / BFB beschikt over een lijst van in 2021 actieve ordonnateurs met de verwijzing naar het aanstellingsbesluit. De lijst vermeldt nochtans niet de grenzen (qua administratie/tijd/ bedragen) van hun delegaties.</p>	<p>Compléter la liste actuelle des ordonnateurs, en précisant les limites (administratives/ temporelles/montants) de leurs délégations, ainsi que documenter la manière dont ces limites sont appliquées dans le système comptable SAP (blocages informatiques) et sont contrôlées par les autres acteurs financiers. / De huidige lijst van de ordonnateurs vervolledigen door de administratieve beperkingen en de beperkingen qua bedrag en tijd te preciseren, en door eveneens te documenteren op welke manier die beperkingen in SAP worden toegepast (IT-blokkeringen) en worden gecontroleerd door de andere financiële actoren.</p>	<p>Un cadastre des délégations est en cours d'élaboration. / Er wordt werk gemaakt van een kadaster van de delegaties.</p>
2018	<p>La procédure d'engagement budgétaire présente plusieurs lacunes. / De procedure voor budgettaire vastleggingen vertoont diverse tekortkomingen.</p>	<p>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. / De nodige internebeheersingsmaatregelen 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.</p>	<p>Un plan d'action a été activé par le CEL en 2020 et a été renforcé en 2022. / De CVV heeft in 2020 een actieplan in werking gesteld en het in 2022 versterkt.</p>

Première occurrence — Eerste vermelding	Observation — Opmerking	Recommandation — Aanbeveling	Réponse des SGRBC — Antwoord van de DBHR
2017	Présence d’erreurs de correspondance/spécialité entre le plan comptable des SGRBC et le PCN. / Voorkomen van fouten inzake overeenstemming/specialiteit met betrekking tot het boekhoudplan van de DBHR en het GBP.	Procéder à l’analyse de cette correspondance et aux corrections nécessaires. / De betrokken overeenstemming analyseren en de nodige correcties aanbrengen.	Les erreurs constatées par la Cour des comptes ou par d’autres acteurs seront corrigées par le Master Data. / De door het Rekenhof of door andere actoren vastgestelde fouten zullen worden gecorrigeerd door de Master Data.
2018	L’inventaire des marchés publics du rapport prévu à l’article 7 de l’ordonnance du 14 décembre 2017 ne comprend pas la date des marchés ainsi que les marchés sans engagement préalable ni bon de commande dans le système comptable. Le rapport n’a pas été publié sur le site Internet des SGRBC. / De inventaris van de overheidsopdrachten in het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 voorziet, vermeldt niet de datum van de opdrachten noch de opdrachten zonder voorafgaande vastlegging noch de bestelbon in het boekhoudsysteem. Het verslag werd niet gepubliceerd op de website van de DBHR.	Harmoniser la présentation de l’inventaire des marchés publics avec celle effectuée en application de l’ordonnance relative à la publicité de l’administration. / De voorstelling van de overheidsopdrachten harmoniseren met de voorstelling die berust op de ordonnantie over de openbaarheid van bestuur.	Il existe un lien interne vers l’information exhaustive mais la présentation de l’information ne serait pas conforme à l’arrêté en la matière. Les SGRBC veilleront à trouver une solution au problème. / Er bestaat een interne link naar de exhaustieve informatie maar de informatie zou niet worden voorgesteld overeenkomstig het besluit ter zake. De DBHR zullen een oplossing voor het probleem zoeken.
2019	Bruxelles Fiscalité n’a pas pu produire de réconciliation complète entre les données qu’il a transmises à la direction de la comptabilité et les données contenues dans SAP Apollo à l’aide duquel il gère ses dossiers fiscaux. / Brussel Fiscaliteit kon geen volledige reconciliatie voorleggen tussen de gegevens die het aan de directie boekhouding heeft bezorgd en de gegevens uit SAP Apollo waarin het zijn fiscale dossiers beheert.	Il convient d’organiser un contrôle interne garantissant la concordance entre les données figurant dans SAP Apollo et celles reprises dans la comptabilité générale. / Er moet een interne controle worden georganiseerd die de overeenstemming garandeert tussen de gegevens in SAP Apollo en de rapportering aan de algemene boekhouding.	Les SGRBC constitueront un groupe de travail afin de réconcilier les soldes des balances SAP Apollo et SAP régional de manière périodique (mensuellement ou trimestriellement) et s’assurer du respect des procédures. / De DBHR zullen een werkgroep oprichten om de saldi van de balansen SAP Apollo en de gewestelijke SAP periodiek te reconciliëren (maandelijks of driemaandelijks) en om zich ervan te vergewissen dat de procedures worden nageleefd.
2018	Octroi de dix voitures de fonction en l’absence de base réglementaire. / Er werden tien bedrijfswagens toegekend terwijl daar geen reglementaire grondslag voor bestaat.	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 objectives, transparentes et homogènes. / Ieder buiten het personeelsstatuut toegekend voordeel dient te berusten op een door de regering goedgekeurde reglementaire basis die voorziet in objectieve, transparante en homogene toekenningsvoorwaarden.	Ce point a fait l’objet d’une décision du Gouvernement, dont le projet est au stade de la deuxième lecture. / De regering heeft over dat punt een beslissing genomen, waarvan het ontwerp zich thans in tweede lezing bevindt.
2010	Cadre réglementaire lacunaire. / Een reglementair kader met leemten.	Prendre les AGRBC d’exécution manquants ⁽¹⁷³⁾ . / De ontbrekende uitvoeringsbesluiten van de regering van het BHG nemen ⁽¹⁷³⁾ .	En cours via le projet de réforme de l’OOBCC. / In uitvoering via de ontwerpervorming van de OOBCC.

Source : rapports de contrôle de la Cour des comptes

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

Bron : controleverslagen van het Rekenhof

(173) Die besluiten betreffen inzonderheid de artikelen 36, 37, 40, 47, 61 en 105 van de OOBCC en artikel 21 van het BBHR van 15 juni 2006 inzake de controle op de vastleggingen en de vereffeningen.

III.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 2021, l'impact sur les résultats comptable et budgétaire se présente comme suit.

Tableau 35
Impact estimé
des ajustements identifiés
(en millions d'euros)

Constat	Résultat comptable	Solde budgétaire
Données du compte général (a)	- 1.473,3	- 658,6
City tax	7,2	7,2
Dettes financières	3,0	0,0
Report de l'annulation des créances (irrecouvrables)	- 7,2	- 16,3
Remboursements impôts	24,9	24,9
Dettes à un an au plus d'échéance	10,5	0,0
Dettes pour pécule de vacances	0,0	- 8,5
Césure	- 3,1	- 34,4
Total des ajustements (b)	35,3	- 27,1
Résultats corrigés (a + b)	- 1.438,0	- 685,7

Source : Calculs de la Cour des comptes

Seuls les ajustements identifiés sur le solde budgétaire sont susceptibles d'influencer le solde de financement.

La Cour a formulé un certain nombre de constatations dont elle ne peut pas déterminer l'impact sur le résultat comptable et budgétaire.

Tableau 36
Constatations dont l'impact
ne peut pas être déterminé
(en millions d'euros)

Constat	Résultat comptable	Solde budgétaire
Débiteurs douteux – réductions de valeur	pm	0,0
Réconciliation SAP Région – SAP Apollo	pm	pm

Source : la Cour des comptes

III.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 2021, ziet de impact op het boekhoudkundige resultaat en op het begrotingsresultaat er als volgt uit :

Tabel 35
Geraamde impact van
de geïdentificeerde aanpassingen
(in miljoen euro)

Vaststelling	Boekhoudkundig resultaat	Begrotingssaldo
Gegevens van de algemene rekening (a)g (a)	- 1.473,3	- 658,6
City-taks	7,2	7,2
Financiële schulden	3,0	0,0
Uitstel annulering vorderingen (oninvorderbare)	- 7,2	- 16,3
Terugbetalingen belastingen	24,9	24,9
Schuld op ten hoogste één jaar	10,5	0,0
Schuld voor vakantiegeld	0,0	- 8,5
Jaarafgrenzing	- 3,1	- 34,4
Totaal van de aanpassingen (b)	35,3	- 27,1
Gecorrigeerde resultaten (a + b)	- 1.438,0	- 685,7

Bron : berekeningen van het Rekenhof

Enkel de geïdentificeerde aanpassingen van het begrotingssaldo kunnen het vorderingensaldo beïnvloeden.

Het Rekenhof heeft een aantal vaststellingen gedaan waarvan het de impact op het boekhoudkundig en budgetair resultaat niet kan bepalen.

Tabel 36
Vaststellingen waarvan de impact
niet bepaald kon worden
(in miljoen euro)

Vaststelling	Boekhoudkundig resultaat	Begrotingssaldo
Dubieuze debiteuren – waardeverminderingen	pm	0,0
Reconciliatie SAP Gewest – SAP Apollo	pm	pm

Bron : Rekenhof

Les remarques formulées dans le présent rapport peuvent être synthétisées comme suit.

De opmerkingen in dit verslag kunnen als volgt worden samengevat.

Observation Opmerking	Recommandation Aanbeveling	Réponse des SGRBC Antwoord van de DBHR
Les charges et produits relatifs à un contrat de couverture d'inflation sont sous-évalués respectivement à hauteur de 2.927.476 euros et 1.806.642 euros. / De kosten en opbrengsten in verband met een contract ter indekking tegen de inflatie zijn respectievelijk ten belope van 2.927.476 euro en 1.806.642 euro ondergewaardeerd.	Les SGRBC doivent procéder à toutes les évaluations financières et les comptabiliser lors de la césure comptable tant en produits qu'en charges. / De DBHR moeten alle financiële waarderungen uitvoeren en deze zowel bij de opbrengsten als bij de kosten boeken naar aanleiding van de boekhoudkundige jaarafgrenzing.	Les SGRBC veilleront à ne plus reproduire cette erreur comptable. / De DBHR zullen erop toezien dat ze deze boekingsfout niet meer maken.
Un contrat de couverture d'inflation, évalué à la valeur du marché, est sous-évalué à hauteur de 1.846.932 euros. / Een contract ter indekking tegen de inflatie dat tegen marktwaarde is gewaardeerd, is ten belope van 1.846.932 euro ondergewaardeerd.	Les SGRBC doivent veiller à la comptabilisation correcte des produits dérivés qui sont réévalués à la valeur du marché. / De DBHR moeten erop toezien dat de afgeleide producten die worden geherwaardeerd tegen marktwaarde, correct worden geboekt.	L'Agence de la dette veillera à communiquer les informations correctes avant la clôture du compte général. / Het Agentschap van de Schuld zal de correcte informatie bezorgen vóór de afsluiting van de algemene rekening.
Les soldes des créances et dettes entre Actiris et les SGRBC ne sont pas réconciliés. Il en résulte une surévaluation des dettes et charges à hauteur de 10.530.000 euros au niveau des SGRBC. / De saldi van de vorderingen en schulden tussen Actiris en de DBHR zijn niet gereconcilieerd. Dat leidt tot een overwaarding van de schulden en kosten ten belope van 10.530.000 euro bij de DBHR.	Les SGRBC doivent procéder à la correction de ses dettes envers Actiris. / De DBHR moeten hun schulden ten aanzien van Actiris corrigeren.	La correction sera effectuée dans le compte du SGRBC en 2022. / De correctie zal gebeuren in de rekening 2022 van de DBHR.
À la suite d'une erreur, l'encours des engagements relatifs aux pensions de retraite sont sous-évalués de 71 millions d'euros. / Wegens een vergissing is het uitstaand bedrag van de vastleggingen inzake de rustpensioenen met 71 miljoen euro ondergewaardeerd.	Veiller à la comptabilisation correcte des montants repris en droits et engagements hors bilan. / De DBHR moeten toezien op een correcte boeking van de rechten en verplichtingen buiten balans.	Les SGRBC ont pris contact avec le responsable de dossier Ethias en vue de clarifier leur demande afin que l'erreur ne se reproduise plus. / De DBHR hebben contact opgenomen met de dossierverantwoordelijke van Ethias om hun verzoek toe te lichten, zodat er in de toekomst geen vergissingen meer gebeuren.
Les annexes du compte général 2021 présentent des erreurs. / De bijlagen bij de algemene rekening 2021 bevatten fouten.	Prêter une vigilance accrue lors de l'établissement et la rédaction du compte général et de ses annexes. / Meer waakzaamheid aan de dag leggen bij het opstellen van de algemene rekening en de bijlagen ervan.	La procédure interne sera renforcée. / De interne procedure zal worden versterkt.
Une pièce justificative n'est pas systématiquement jointe à chaque opération inscrite dans la comptabilité. / Bij elke in de boekhouding ingeschreven verrichting wordt niet systematisch een verantwoordingsstuk gevoegd.	Veiller à annexer systématiquement une pièce justificative lors de l'enregistrement d'une opération comptable dans SAP. / Erop toezien dat systematisch een verantwoordingsstuk wordt toegevoegd bij de boeking van een boekhoudkundige verrichting in SAP.	
Le bilan et le compte de résultats générés dans SAP Apollo pour 2021 ne correspondent pas à ceux de la région. / De in SAP Apollo gegeneerde balans en resultatenrekening voor 2021 komt niet overeen met die van het gewest.	Les écarts entre la comptabilité générale SAP Apollo et la comptabilité générale de la région doivent être rectifiés afin que le bilan de départ au 1 ^{er} janvier 2022 dans la comptabilité générale de la région soit identique au bilan final au 31 décembre 2021 dans la comptabilité générale de Bruxelles Fiscalité. / De verschillen tussen de algemene boekhouding SAP Apollo en de algemene boekhouding van het gewest moeten worden rechtgezet, zodat de beginbalans op 1 januari 2022 in de algemene boekhouding van het gewest gelijkloopt met de eindbalans op 31 december 2021 in de algemene boekhouding van Brussel Fiscaliteit.	Les SGRBC constitueront un groupe de travail afin de réconcilier les soldes des balances SAP Apollo et SAP régional de manière périodique (mensuel ou trimestriel) et s'assurer du respect des procédures. / De DBHR zullen een werkgroep oprichten om de saldi van de balansen SAP Apollo en de gewestelijke SAP (maandelijks of driemaandelijks) te reconciliëren en zullen toezien op de naleving van de procedures.

Observation Opmerking	Recommandation Aanbeveling	Réponse des SGRBC Antwoord van de DBHR
<p>Un transfert automatique de données est opéré via l'interface entre la comptabilité générale SAP Apollo et la comptabilité générale de la région. Ce transfert se limite toutefois encore pour le moment aux droits constatés. En outre, des différences ont été constatées lors de ce transfert. / Via de interface is er een geautomatiseerde overdracht van gegevens tussen de algemene boekhouding SAP Apollo en de algemene boekhouding van het gewest. Die overdracht is momenteel echter beperkt tot de vastgestelde rechten. Bovendien werden bij die overdracht verschillen vastgesteld.</p>	<p>Le transfert de données via l'interface ne peut pas se limiter aux droits constatés, mais doit concerner l'ensemble des opérations. / De overdracht van de gegevens via de interface mag niet beperkt blijven tot de vastgestelde rechten, maar dient alle verrichtingen te omvatten.</p>	<p>Concernant les divergences identifiées dans le transfert des droits constatés entre la comptabilité générale de SAP Apollo et la comptabilité générale de la Région, elles font l'objet d'un examen régulier et de corrections de la part de Bruxelles Fiscalité sur la base d'informations comptables envoyées régulièrement par le comptable régional à Bruxelles Fiscalité. L'évolution de cette interface va prendre encore quelques années. / De verschillen die werden vastgesteld bij de overdracht van de vastgestelde rechten tussen de algemene boekhouding van SAP Apollo en de algemene boekhouding van het gewest, worden regelmatig onderzocht en gecorrigeerd door Brussel Fiscaliteit op basis van boekhoudkundige informatie die de gewestelijke boekhouder regelmatig bezorgt aan Brussel Fiscaliteit. De aanpassing van die interface gaat nog enkele jaren duren.</p>
<p>Il existe des différences entre les données du sous-module d'Apollo et les données reprises dans la comptabilité générale SAP Apollo. / Er zijn verschillen tussen de gegevens in de submodule van Apollo en de gegevens in de algemene boekhouding SAP Apollo.</p>	<p>Il convient de prévoir des contrôles spécifiques garantissant l'absence d'écarts (de césure) entre le sous-module, la comptabilité générale Apollo et le module comptable de SAP Apollo. / Er dienen specifieke controles te worden opgezet die garanderen dat er geen (afgrenzings)verschillen zijn tussen de submodule en de algemene boekhouding Apollo en de boekhoudmodule in SAP Apollo.</p>	<p>En raison de problèmes techniques, des opérations ont été produites en double et corrigées par la suite. Par erreur, des périodes comptables antérieures ont également été rouvertes. Bruxelles Fiscalité a pu identifier ces opérations et les a corrigées. / Als gevolg van technische problemen werden verrichtingen dubbel geproduceerd die nadien gecorrigeerd werden. Per vergissing werden tevens voorgaande boekhoudperiodes opnieuw geopend. Brussel Fiscaliteit heeft deze verrichtingen in kaart kunnen brengen en heeft ze ook gecorrigeerd.</p>
<p>Après la clôture du compte général 2021 des SGRBC, des adaptations des chiffres de 2021 ont encore été enregistrées dans SAP Apollo. Des opérations risquent ainsi de ne pas être comptabilisées au cours de la période correcte ou de ne pas l'être du tout dans la comptabilité générale de la région. / Na afsluiting van de algemene rekening 2021 van de DBHR gebeurden nog aanpassingen van de cijfers in 2021 in SAP Apollo. Daardoor bestaat het risico dat verrichtingen in de algemene boekhouding van het gewest niet in de juiste periode of helemaal niet worden geboekt.</p>	<p>Les SGRBC doivent mettre en place un contrôle interne garantissant le rapportage complet, fiable et précis de Bruxelles Fiscalité ainsi que la correspondance entre les données de la comptabilité générale et celles des systèmes de gestion de Bruxelles Fiscalité. Il doit être possible d'obtenir facilement dans la comptabilité générale de la région un aperçu de toutes les transactions qui ont été comptabilisées via l'interface. / De DBHR moeten een interne controle instellen die garandeert dat de rapportering van Brussel Fiscaliteit volledig, betrouwbaar en accuraat is en dat de gegevens in de algemene boekhouding overeenstemmen met de gegevens in de beheerssystemen van Brussel Fiscaliteit. In de algemene boekhouding van het gewest dient het op een eenvoudige manier mogelijk te zijn alle transacties die via de interface werden geboekt op te vragen.</p>	<p>En raison de problèmes techniques et d'une erreur, des périodes comptables antérieures ont été rouvertes. Bruxelles Fiscalité a pu identifier ces opérations et les a corrigées. / Als gevolg van technische problemen en een vergissing werden voorgaande boekhoudperiodes opnieuw geopend. Brussel Fiscaliteit heeft deze verrichtingen in kaart kunnen brengen en heeft ze ook gecorrigeerd.</p>

III.4. Actiris

Actiris est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, régi par l'ordonnance du 18 janvier 2001⁽¹⁷⁴⁾.

En vertu de l'ordonnance précitée, Actiris est chargé de mettre en œuvre la politique régionale de l'emploi et

(174) Ordonnance portant organisation et fonctionnement d'Actiris.

III.4. Actiris

Actiris is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, die wordt geregeld door de ordonnantie van 18 januari 2001⁽¹⁷⁴⁾.

Op grond van die ordonnantie is Actiris ermee belast het gewestelijk werkgelegenheidsbeleid uit te voeren en te

(174) Ordonnantie houdende organisatie en werking van Actiris.

d'assurer le bon fonctionnement du marché de l'emploi en Région de Bruxelles-Capitale. Il prend, à cet effet, toutes les initiatives utiles.

III.4.1. Présentation du compte général 2021

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

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	256.186.416
	Résultat comptable (bénéfice)	17.394.959
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	683.869.610
	Total des dépenses (engagements)	670.622.415
	Total des dépenses (liquidations)	665.091.843
	Résultat budgétaire	18.777.768

(en euros)

III.4.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2021.

III.4.2.1. Fondement de l'opinion sans réserve

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

III.4.2.2. Autres points

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'un inventaire détaillé par tiers des avances récupérables liées au programme d'emploi ACS présentes dans son logiciel de gestion (4,2 millions d'euros). De plus, l'organisme ne procède pas à la réconciliation entre ces données et sa comptabilité à la clôture de l'exercice, ni à leur confirmation avec les tiers bénéficiaires, afin 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. Un ensemble de pièces

zorgen voor de goede werking van de arbeidsmarkt in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Daartoe neemt Actiris alle nuttige initiatieven.

III.4.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	256.186.416
	Boekhoudkundig resultaat (winst)	17.394.959
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	683.869.610
	Totale uitgaven (vastleggingen)	670.622.415
	Totale uitgaven (vereffeningen)	665.091.843
	Begrotingsresultaat	18.777.768

(in euro)

III.4.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel zonder voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2021.

III.4.2.1. Onderbouwing van het oordeel zonder voorbehoud

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

III.4.2.2. Andere punten

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Actiris beschikt niet over een per derde gedetailleerde inventaris van de terugvorderbare voorschotten in zijn beheerprogramma die verband houden met de Geco-werkgelegenheidsprogramma's (4,2 miljoen euro). Bovendien voert de instelling bij de afsluiting van het boekjaar geen aansluiting uit tussen die gegevens en haar boekhouding, en laat ze de gegevens evenmin bevestigen door de begunstigde derden, hoewel dat wordt 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 beginsel van de boekhoudkundige en budgettaire afgrenzing wordt niet strikt toegepast. Een bundel van

pour un montant identifié de 522 milliers d'euros n'ont pas fait l'objet, à tort, d'une imputation budgétaire sur l'exercice 2021.

- Des différences inexplicables entre le récapitulatif ONSS et les comptes de dettes relatives aux cotisations sociales (51 milliers d'euros) ont été relevées.
- Des erreurs de classification économique ont été détectées en recettes et en dépenses.
- La dette pour pécule de vacances (4.778.478 euros) résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2021 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). En revanche, l'organisme a imputé dans son CEB 2021 le montant du pécule relatif à l'exercice 2020 mais payé en 2021 (4.387.909 euros). Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBCC : 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 2021 est surévalué du montant de la dette pour pécule enregistrée en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 4.778.478 euros. La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact limité sur le solde de financement de l'organisme.

- En raison de la configuration de l'application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) qui offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant agissant seul, d'effectuer des opérations bancaires seul, et sans limite de montant, le risque de fraude n'est pas suffisamment maîtrisé.
- 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.
- La réconciliation salariale entre le logiciel de gestion salariale et les données comptables fait défaut : Actiris n'a pas non plus procédé à la réconciliation entre les relevés récapitulatifs 325, qui reprennent de manière synthétique les fiches fiscales individuelles établies, et les données issues de son logiciel de gestion.
- 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 indispensables pour s'assurer de l'existence et de la valorisation comptable correcte de ces rubriques du bilan.

stukken voor een bedrag van 522 duizend euro werd ten onrechte niet budgettair aangerekend op het boekjaar 2021.

- Het RSZ-overzicht en de schuldenrekeningen in verband met sociale bijdragen vertonen onverklaarde verschillen (51 duizend euro).
- Zowel bij de uitgaven als bij de ontvangsten heeft het Rekenhof verschillende fouten in de economische classificatie vastgesteld.
- De schuld voor vakantiegeld (4.778.478 euro) die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2021 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 2021 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld voor het boekjaar 2020 dat in 2021 werd betaald (4.387.909 euro). Die aanrekeningswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBCC. Het recht op vakantiegeld moet immers vanaf 31 december van elk boekjaar ten voordele van de personeelsleden worden vastgesteld.

Het begrotingsresultaat van boekjaar 2021 is bijgevolg overschat ten belope van de schuld voor vakantiegeld die bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding werd geboekt, namelijk 4.778.478 euro. Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter een beperkte impact hebben op het vorderingsaldo van de instelling.

- Door de manier waarop de onlinebankapplicatie (Belfiusweb) van de kassier van het gewest is geconfigureerd, kan de rekenplichtige of diens plaatsvervanger autonoom bankverrichtingen uitvoeren zonder beperking qua bedrag, waardoor het risico op fraude niet voldoende in de hand wordt gehouden.
- Actiris moet de nodige internebeheersingsmaatregelen 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.
- Er gebeurt geen loonreconciliatie tussen het loonbeheerprogramma en de boekhoudkundige gegevens : Actiris heeft evenmin een reconciliatie uitgevoerd tussen de overzichtsstaten 325 (die een samenvattend overzicht geven van de opgestelde individuele fiscale fiches) en de gegevens afkomstig uit het beheerprogramma.
- De instelling heeft haar vaste activa bij de afsluiting van het boekjaar niet aan een volledige fysieke controle onderworpen, wat strijdig is met artikel 4 van het koninklijk besluit van 10 november 2009. De fysieke inventaris is ook een van de internebeheersingsmaatregelen die onontbeerlijk zijn om zich te vergewissen van het bestaan en van de correcte boekhoudkundige waardering van die balansrubrieken.

- Pour les programmes d'emploi (CPE, PTP, ACS et contrat d'insertion), dont il est l'organe subsidiant et le bénéficiaire, Actiris enregistre respectivement les charges/dépenses et les produits/recettes qui y sont liés (1,6 million d'euros en 2021). 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/spécialité entre les deux référentiels ont été détectées.

III.4.2.3. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

La Cour des comptes attire l'attention sur le constat suivant.

- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017 a été annexé au compte général officiellement transmis. Toutefois, il n'a pas été établi conformément au modèle arrêté par le gouvernement.

III.5. Agence régionale pour la propreté

Bruxelles-Propreté, l'Agence régionale pour la propreté (ARP), est un organisme administratif autonome de première catégorie, créée par l'ordonnance du 19 juillet 1990⁽¹⁷⁵⁾.

Elle s'occupe de la propreté publique et de la gestion des déchets dans la Région de Bruxelles-Capitale.

III.5.1. Présentation du compte général 2021

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

(175) Ordonnance du 19 juillet 1990 portant création de l'Agence régionale pour la propreté.

- Wat de werkgelegenheidsprogramma's betreft (startbaanovereenkomsten, doorstromingsprogramma's, Geco's en inschakelingscontracten), waarbij Actiris zowel subsidieerder als begunstigde is, boekt Actiris respectievelijk de kosten/uitgaven en de opbrengsten/ontvangsten die ermee gepaard gaan (1,6 miljoen euro in 2021). 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 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 rekeningenstelsel (MAR). Het Rekenhof heeft echter vastgesteld dat de beide instrumenten op diverse punten tekortkomingen vertonen wat de overeenstemming/specialiteit betreft.

III.4.2.3. Verslag over andere wettelijke en reglementaire verplichtingen

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende vaststelling.

- Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 voorziet, werd bij de officieel overgezonden algemene rekening gevoegd. Het is echter niet opgesteld conform het door de regering vastgelegde model.

III.5. Gewestelijk Agentschap voor Netheid

Net Brussel, het Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN), is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie, opgericht bij de ordonnantie van 19 juli 1990⁽¹⁷⁵⁾.

Het GAN staat in voor de openbare netheid en het afvalbeheer in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

III.5.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

(175) Ordonnantie van 19 juli 1990 houdende oprichting van het Gewestelijk Agentschap voor Netheid.

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	227.655.392
	Résultat comptable (bénéfice)	10.235.406
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	262.771.049
	Total des dépenses (engagements)	274.318.316
	Total des dépenses (liquidations)	247.983.038
	Résultat budgétaire	14.788.012

(en euros)

III.5.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2021.

À l'exception des conséquences des points examinés ci-dessous, la Cour des comptes estime que le compte général de l'ARP donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de l'ARP au 31 décembre 2021 et des résultats de l'exercice 2021, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OOBCC.

III.5.2.1. Fondement de l'opinion avec réserves

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

Elle formule toutefois une opinion avec réserves en raison de l'anomalie suivante qui est significative sans toutefois avoir une incidence diffuse sur le compte général de l'ARP :

- Les droits à charge de l'organisme, constituant des dépenses propres à l'exercice 2021, qui, faute d'engagement, de crédits de liquidation disponibles ou d'enregistrement avant le 1^{er} février 2022, ont été imputés en 2022, s'élèvent à un montant identifié de 1.547.293 euros.

Par ailleurs, elle n'a pas été en mesure d'obtenir des éléments probants suffisants et appropriés au sujet du point mentionné ci-après pour fonder son opinion.

- L'Agence régionale pour la propreté n'a pas pu justifier la présence dans ses dettes sociales, salariales et fiscales de deux soldes débiteurs de, respectivement, 1.095.814 euros pour l'ONSS et 1.606.275 euros pour les rémunérations nettes.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	227.655.392
	Boekhoudkundig resultaat (winst)	10.235.406
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	262.771.049
	Totale uitgaven (vastleggingen)	274.318.316
	Totale uitgaven (vereffeningen)	247.983.038
	Begrotingsresultaat)	14.788.012

(in euro)

III.5.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2021.

Met uitzondering van de gevolgen van de punten die hieronder aan bod komen, geeft de algemene rekening van het GAN, naar het oordeel van het Rekenhof, in alle opzichten van materieel belang een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van het GAN op 31 december 2021 en van de resultaten van het boekjaar 2021 in overeenstemming met het financiële rapporteringskader ingesteld bij de OOBBC.

III.5.2.1. Onderbouwing van het oordeel met voorbehoud

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

Het Rekenhof formuleert echter een oordeel met voorbehoud voor de volgende afwijking die van materieel belang is zonder dat zij echter een diepgaande invloed heeft op de algemene rekening van het GAN :

- De rechten ten laste van de instelling, die uitgaven eigen aan het dienstjaar 2021 zijn, die bij ontstentenis van een vastlegging, van beschikbare vereffeningsskredieten of van een boeking vóór 1 februari 2022 werden aangerekend in 2022, belopen 1.547.293 euro.

Het Rekenhof was ook niet in staat voor het hierna vermelde punt voldoende en toereikende controle-informatie te verkrijgen om zijn oordeel op te baseren.

- Het Gewestelijk Agentschap voor Netheid kon de aanwezigheid in zijn sociale, loon- en belastingschulden van twee debetsaldi van respectievelijk 1.095.814 euro voor de RSZ en 1.606.275 euro voor de nettobezoldigingen niet rechtvaardigen.

III.5.2.2. *Autres points*

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- La dette 2021 pour le pécule de vacances résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2021 (7.148.283 euros) n'a pas fait l'objet d'une imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget. En revanche, l'organisme a imputé, dans son compte d'exécution du budget (CEB) 2021, le montant du pécule relatif à l'exercice 2020 mais payé en 2021 (6.855.007 euros). Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBCC. 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 2021 est surévalué de 7.148.283 euros. La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact limité sur le solde de financement de l'organisme.
- Des aménagements sur immeubles propres terminés sont maintenus en comptes 26110x000 et dans la rubrique 215 du PCN dédiée à des aménagements en cours pour une valeur comptable nette de 1.900.479 euros alors que leur mise en service a eu lieu et qu'ils sont amortis.
- À deux reprises, l'ARP a enregistré par erreur, en produits ainsi qu'en recettes dans son CEB, un montant de 575.062 euros relatif à des primes Actiris pour les contrats de premier emploi et les contrats d'insertion.
- Les droits au profit de l'organisme, constituant des recettes propres à l'exercice 2021, qui ont été reportés en 2022 s'élèvent à un montant identifié de 478.718 euros.
- En matière de césure comptable, l'ARP n'a pas enregistré en Factures à recevoir des droits qui auraient dû être constatés en 2021 pour un montant identifié de 143.350 euros.
- Bien que le compte bancaire du régisseur d'avances ouvert au nom de l'organisme appartienne aux valeurs disponibles de l'ARP, 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 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 (d'un montant net de 5.860 euros) entre les comptes bancaires gérés par le comptable centralisateur des dépenses et le compte bancaire ouvert au nom de l'ARP géré par le régisseur d'avances sont des virements internes. Ils ne doivent donc être ni enregistrés en

III.5.2.2. *Andere punten*

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Voor de schuld 2021 voor vakantiegeld die voortvloeit uit de in de loop van het boekjaar 2021 (7.148.283 euro) geleverde prestaties, is geen budgettaire aanrekening gebeurd in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). De instelling heeft daarentegen in haar RUB 2021 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld aangaande het boekjaar 2020 dat in 2021 werd betaald (6.855.007 euro). Die boekingswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC. Het recht op vakantiegeld moet immers op 31 december van elk boekjaar worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden.
- Als gevolg daarvan is het begrotingsresultaat van boekjaar 2021, 7.148.283 euro overschat. Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter een beperkte impact hebben op het vorderingensaldo van de instelling.
- Voltooide inrichtingswerken aan eigen onroerende goederen blijven behouden in rekeningen 26110x000 en in rubriek 215 van het GBP voor inrichtingswerken in uitvoering voor een netto boekwaarde van 1.900.479 euro, terwijl ze al in gebruik zijn genomen en zijn afgeschreven.
- Tot twee keer toe heeft het GAN per vergissing een bedrag van 575.062 euro voor Actiris-premies voor startbaanovereenkomsten en inschakelingsovereenkomsten als opbrengsten en ook als ontvangsten in zijn RUB geboekt.
- De rechten ten voordele van de instelling, die ontvangsten eigen aan het boekjaar 2021 zijn en die werden overgedragen naar 2022, belopen 478.718 euro.
- Inzake boekhoudkundige afgrenzing heeft het GAN rechten die in 2021 hadden moeten worden vastgesteld ten belope van 143.350 euro niet geboekt bij Te ontvangen facturen.
- Hoewel de bankrekening voor de beheerder van voorschotten die op naam van de instelling werd geopend, onder de liquide middelen van het GAN valt, worden de verrichtingen die vanop die bankrekening worden uitgevoerd, niet geboekt. Enkel de voorschotten 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 fondsoverdrachten (ten belope van een nettobedrag van 5.860 euro) tussen die bankrekeningen en die van de centraliserend rekenplichtige van de uitgaven zijn overigens interne overschrijvingen. Bijgevolg moeten ze noch worden geboekt bij de kosten of de opbrengsten, noch worden

- 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.
- L'ARP a valorisé ses participations financières avec un pourcentage erroné de participation dans l'actif net (capitaux propres) de Bruxelles-Énergie au 31 décembre 2020. Par ailleurs, la valorisation des participations de l'ARP à l'actif de son bilan manque de cohérence dans la mesure où sa filiale Centre de tri utilise un autre référentiel comptable pour l'évaluation des participations dans ses propres filiales.
 - Aucune des dépenses faites via le compte bancaire de régisseur d'avances n'est visée par le contrôle des engagements (CEL), en contravention avec l'article 74 de l'OOBCC et l'article 15 de l'AGRBC du 15 juin 2006 relatif à l'engagement comptable, à la liquidation et au contrôle des engagements et des liquidations.
 - Les comptes sous format PCN présentent des problèmes de spécialité comptable, tant au niveau du bilan que du compte de résultats.
 - Plusieurs erreurs de classification économique en dépenses et en recettes ont été identifiées.
 - En contradiction avec l'article 4 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009, l'ARP n'a pas effectué de contrôle physique complet de ses actifs immobilisés à la clôture de l'exercice comptable. Par ailleurs, certains biens ne sont pas identifiés individuellement et ne possèdent pas de numéro d'inventaire propre.
 - Hormis pour les véhicules et pour les nouvelles immobilisations de 2019, 2020 et 2021, l'ARP ne réalise pas la réconciliation entre l'inventaire physique partiel et l'inventaire comptable. La valeur comptable nette des immobilisations ne peut donc être confirmée par cette mesure de contrôle interne.
 - Cinq durées d'amortissement appliquées par l'ARP diffèrent de celles prévues par la circulaire n° 3 du ministre des Finances et du Budget du 14 décembre 2020 et n'ont pas été justifiées ni publiées formellement en annexe du compte général de l'organisme.
 - Aucune règle d'amortissement n'est prévue pour les autres immobilisations corporelles dans les règles d'évaluation de l'ARP de sorte que, contrairement aux constructions lui appartenant, aucune valeur résiduelle n'est comptabilisée en Autres immobilisations corporelles pour l'usine d'incinération⁽¹⁷⁶⁾ ni de valeur comptable nette nulle. Il n'existe par ailleurs pas de fiche d'immobilisation pour celle-ci.
- aangerekend bij de uitgaven of de ontvangsten, aangezien ze geen begrotingsverrichtingen zijn in de zin van artikel 5 van de OOBBC.
- Het GAN heeft zijn financiële deelnemingen gewaardeerd tegen een foutief deelnemingspercentage in het netto-actief (eigen vermogen) van Brussel-Energie op 31 december 2020. Verder is de waardering van de deelnemingen van het GAN op de actiefzijde van zijn balans weinig coherent, aangezien zijn filiaal Sorteercentrum een ander boekhoudkundig referentiesysteem gebruikt voor de waardering van de deelnemingen in zijn eigen filialen.
 - De controle van de vastleggingen (CVV) viseert geen enkele uitgave die wordt gedaan via de bankrekening van de beheerder van voorschotten, wat strijdig is met artikel 74 van de OOBBC en met artikel 15 van het BBHR van 15 juni 2006 inzake de boekhoudkundige vastlegging, de vereffening en de controle op de vastleggingen en de vereffeningen.
 - Er zijn problemen met de boekhoudkundige specialiteit in de rekeningen in GBP-formaat, zowel in de balans als in de resultatenrekening.
 - Bij de uitgaven en de ontvangsten werden verschillende fouten inzake economische classificatie vastgesteld.
 - Het GAN heeft zijn vaste activa bij de afsluiting van het boekjaar niet aan een volledige fysieke controle onderworpen, wat strijdig is met artikel 4 van het koninklijk besluit van 10 november 2009. Bepaalde activa zijn bovendien niet individueel geïdentificeerd en dragen geen eigen inventarisnummer.
 - Het GAN voert geen aansluiting uit tussen de partiële fysieke inventaris en de boekhoudkundige inventaris, tenzij voor de voertuigen en de nieuwe vaste activa van 2019, 2020 en 2021. De nettoboekwaarde van de vaste activa kan dus niet worden bevestigd via deze internebeheersingsmaatregel.
 - In vijf gevallen heeft het GAN een afschrijvingsduur toegepast die verschilt van die waarin omzendbrief nr. 3 van de minister van Financiën en Begroting van 14 december 2020 voorziet. Die duur werd ook niet verantwoord, noch formeel gepubliceerd als bijlage bij de algemene rekening van de instelling.
 - De waarderingsregels van het GAN bepalen geen enkele afschrijvingsregel voor de andere materiële vaste activa, zodat, in tegenstelling tot de gebouwen waarvan het eigenaar is, geen enkele restwaarde wordt geboekt onder Andere materiële vaste activa voor de verbrandingsoven⁽¹⁷⁶⁾, en evenmin een nettoboekwaarde van nul. Er bestaat overigens geen activafiche voor.

(176) Sur laquelle l'ARP a apporté, en 1997, un droit de superficie à sa filiale Bruxelles-Énergie pour une durée de 27 ans.

(176) Waarop het GAN in 1997 een recht van opstal voor 27 jaar heeft ingesteld voor haar dochtermaatschappij Brussel-Energie.

- L'enregistrement en charges ou en immobilisations corporelles et incorporelles de certains achats de biens ou de services faisant l'objet d'un bon de commande intervient avant la constatation du droit.
- L'ARP ne procède pas, dans le cadre de ses travaux de clôture, à la réconciliation entre les relevés récapitulatifs 325, reprenant de manière synthétique les fiches fiscales individuelles établies, et les données de gestion. Par ailleurs, la réconciliation entre ces données de gestion et les comptes de charges n'est pas non plus réalisée. Enfin, Elle n'effectue pas la réconciliation entre soldes ouverts auprès de l'ONSS et du précompte la concernant et les soldes de dettes sociales de sa propre balance générale.
- L'ARP procède à l'annulation de droits constatés relatifs à des frais de rappel portés à la charge de ses clients sans décision gouvernementale, en contravention à l'article 49 de l'OOBCC.

III.5.2.3. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

La Cour des comptes attire l'attention sur les constats suivants.

- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017 a été annexé au compte général officiellement transmis. Toutefois, il ne mentionne pas les marchés dont le montant est inférieur à 8.500 euros HTVA.
- Le relevé récapitulatif des engagements⁽¹⁷⁷⁾ transmis à la Cour des comptes pour l'exercice 2021 n'est pas correct.

III.5.3. Autres commentaires formulés 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.

- En 2021, l'ARP a accordé une voiture de fonction à 26 de ses agents (pour lesquels un avantage de toute nature est retenu fiscalement) en vertu d'un règlement interne d'octroi et d'utilisation des véhicules. Néanmoins, il n'existe pas de base réglementaire pour l'octroi de cet élément accessoire à la rémunération.

(177) Prévu par l'article 75 de l'OOBCC.

- Sommige aankopen van goederen of diensten die het voorwerp uitmaken van een bestelbon, worden vóór de vaststelling van het recht geboekt bij de kosten of als materiële en immateriële vaste activa.
- Het GAN voert in het kader van de afsluitingswerkzaamheden geen aansluiting uit tussen de overzichtsstaten 325 (die een samenvattend overzicht geven van de opgestelde individuele fiscale fiches) en de beheergegevens. Die beheergegevens worden overigens ook niet gereconcilieerd met de kostenrekeningen. Ten slotte voert het GAN ook geen aansluiting uit tussen de op het GAN betrekking hebbende openstaande saldi bij de RZS en bij de Voorheffing en de openstaande saldi van sociale schulden van zijn eigen proef- en saldibalans.
- Het GAN annuleert vastgestelde rechten voor aan zijn klanten ten laste gelegde rappelkosten zonder regeringsbeslissing, wat strijdig is met artikel 49 van de OOBCC.

III.5.2.3. Verslag over andere wettelijke en reglementaire verplichtingen

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende vaststellingen.

- Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 voorziet, werd bij de officieel verzonden algemene rekening gevoegd. Het vermeldt echter niet de opdrachten met een bedrag van minder dan 8.500 euro exclusief btw.
- Het samenvattend overzicht van de vastleggingen⁽¹⁷⁷⁾ dat voor het boekjaar 2021 aan het Rekenhof werd bezorgd, is niet correct.

III.5.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerking is 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.

- In 2021 kende het GAN aan 26 medewerkers een bedrijfswagen toe (waarvoor een voordeel van alle aard fiscaal wordt ingehouden) op grond van een intern reglement voor de toekenning en het gebruik van voertuigen. Er bestaat echter geen reglementaire grondslag voor de toekenning van dat element als aanvulling op de bezoldiging.

(177) Waarin artikel 75 van de OOBCC voorziet.

III.6. Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise

L'Agence régionale pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, société anonyme de droit public à finalité sociale créée à l'issue de la fusion d'Atrium⁽¹⁷⁸⁾, d'ABE⁽¹⁷⁹⁾ et de BI&E⁽¹⁸⁰⁾, par l'ordonnance du 18 mai 2017⁽¹⁸¹⁾.

La mission de l'ABAE est de contribuer au développement de l'économie de la Région de Bruxelles-Capitale.

III.6.1. Présentation du compte général 2021

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

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	22.570.313
	Résultat comptable (bénéfice)	2.582.091
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	39.054.089
	Total des dépenses (engagements)	38.644.645
	Total des dépenses (liquidations)	37.511.380
	Résultat budgétaire	1.542.709

(en euros)

III.6.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2021.

À l'exception des conséquences des points examinés ci-dessous, la Cour des comptes estime que le compte général de l'ABAE donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de l'ABAE au 31 décembre 2021 et des résultats de l'exercice 2021, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OOBCC.

(178) Agence régionale du commerce.

(179) Agence bruxelloise pour l'entreprise.

(180) Service Bruxelles Invest & Export du Service public régional de Bruxelles.

(181) Ordonnance du 18 mai 2017 portant création de l'Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise.

III.6. Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven

Na de fusie van Atrium⁽¹⁷⁸⁾, BAO⁽¹⁷⁹⁾ en BI&E⁽¹⁸⁰⁾ werd het Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB), een naamloze vennootschap van publiek recht met sociaal oogmerk, opgericht bij de ordonnantie van 18 mei 2017⁽¹⁸¹⁾, als autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

De opdracht van het BAOB bestaat erin bij te dragen tot de ontwikkeling van de economie in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

III.6.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	22.570.313
	Boekhoudkundig resultaat (winst)	2.582.091
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	39.054.089
	Totale uitgaven (vastleggingen)	38.644.645
	Totale uitgaven (vereffeningen)	37.511.380
	Begrotingsresultaat	1.542.709

(in euro)

III.6.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2021.

Met uitzondering van de gevolgen van de punten die hieronder worden onderzocht, geeft de algemene rekening van het BAOB naar het oordeel van het Rekenhof, in alle opzichten van materieel belang, een getrouw beeld van het vermogen en van de financiële toestand van het BAOB op 31 december 2021 en van de resultaten van het boekjaar 2021 in overeenstemming met het financiële rapporteringskader ingesteld bij de OOBBC.

(178) Gewestelijk Agentschap voor Handel.

(179) Brussels Agentschap voor de Onderneming.

(180) Dienst Brussel Invest & Export van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel.

(181) Ordonnantie van 18 mei 2017 houdende de oprichting van het Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven.

III.6.2.1. *Fondement de l'opinion avec réserves*

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

Elle formule toutefois une opinion avec réserves en raison des anomalies suivantes qui, prises individuellement ou cumulées, sont significatives sans toutefois avoir une incidence diffuse sur le compte général de l'ABAE :

- La dette pour pécule de vacances (1.999.330 euros) résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2021, prise en charges sur l'exercice 2021 est surévaluée car elle n'a pas été calculée sur la base du statut pécuniaire des agents de l'ABAE, également applicable à son personnel contractuel.

La surévaluation comptable calculée par la Cour des comptes, sur la base du statut pécuniaire des agents de l'ABAE⁽¹⁸²⁾, est de 1.010.877 euros.

- De plus, la dette pour pécule de vacances (988.453 euros⁽¹⁸³⁾) résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2021 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 2021, le montant du pécule relatif à l'exercice 2020 mais payé en 2021 (1.928.594 euros).

Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OBBCC. 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 2021 est surévalué du montant de la dette pour pécule à la clôture de l'exercice, soit 988.453 euros.

La correction de cette irrégularité aurait un impact significatif 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 2021 et celle de l'année 2020, soit 940.051 euros selon les calculs de la Cour des comptes.

III.6.2.2. *Autres points*

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- L'analyse de l'encours fait apparaître que celui-ci est surestimé.

(182) Statut également applicable à son personnel contractuel.

(183) Calculée par la Cour des comptes, sur la base du statut pécuniaire des agents de l'ABAE, également applicable à son personnel contractuel.

III.6.2.1. *Onderbouwing van het oordeel met voorbehoud*

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

Het Rekenhof formuleert echter een oordeel met voorbehoud voor de volgende afwijkingen die afzonderlijk of gezamenlijk van materieel belang zijn zonder dat zij echter een diepgaande invloed hebben op de algemene rekening van het BAOB :

- De schuld voor vakantiegeld (1.999.330 euro) die voortvloeit uit tijdens het boekjaar 2021 geleverde prestaties en die bij de kosten van het boekjaar 2021 werden geboekt, wordt overschat omdat die niet is berekend op basis van het geldelijk statuut van de ambtenaren van het BAOB, dat ook van toepassing is op zijn contractueel personeel.

De boekhoudkundige overschatting die het Rekenhof op basis van het geldelijk statuut van de ambtenaren van het BAOB⁽¹⁸²⁾, heeft berekend, bedraagt 1.010.877 euro.

- Bovendien werd de schuld voor vakantiegeld (988.453 euro⁽¹⁸³⁾) die voortvloeit uit tijdens het boekjaar 2021 geleverde prestaties niet budgettair aangerekend in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). De instelling heeft daarentegen in haar RUB 2021 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld voor het boekjaar 2020 dat in 2021 werd betaald (1.928.594 euro).

Die boekingswijze is strijdig met artikel 36 van de OBBCC. Het recht op vakantiegeld moet immers op 31 december van elk boekjaar worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden.

Het begrotingsresultaat van boekjaar 2021 is bijgevolg overschat ten belope van de schuld voor vakantiegeld bij de afsluiting van het boekjaar, namelijk 988.453 euro.

Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat een impact van materieel belang hebben voor het vorderingensaldo van de instelling. Dat saldo zou overeenstemmen met het verschil tussen de schuld voor vakantiegeld van het jaar 2021 en die van het jaar 2020, wat volgens de berekeningen van het Rekenhof neerkomt op 940.051 euro.

III.6.2.2. *Andere punten*

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Na analyse blijkt het uitstaand bedrag te zijn overschat.

(182) Statuut ook van toepassing op zijn contractueel personeel.

(183) Berekend door het Rekenhof, op basis van het geldelijk statuut van de ambtenaren van het BAOB, dat ook van toepassing is op zijn contractueel personeel.

En effet, des engagements prévisionnels, sans engagement juridique, d'un montant total de 418.660 euros, demeurent enregistrés dans l'encours au 31 décembre 2021 alors qu'ils auraient dû être annulés.

En conséquence, l'encours au 31 décembre 2021 est surestimé de 418.660 euros.

- Les charges relatives aux factures à recevoir comptabilisées dans le compte 4440000000 FAR fournisseurs non soumis au PCN n'ont pas fait l'objet d'imputation budgétaire sur cet exercice.

Il en résulte une surestimation du résultat budgétaire de 358.757 euros.

- Une note de crédit à recevoir d'un montant de 154.740 euros portant sur le remboursement de la provision relative au précompte immobilier payée au gestionnaire du bâtiment UNO en janvier 2021 n'a pas été comptabilisée sur l'exercice 2021.

En conséquence, les résultats comptable et budgétaire de l'exercice 2021 sont sous-évalués de 154.740 euros.

- L'ABAE n'a pas imputé les recettes liées provenant des différences de changes sur l'exercice 2021.

Il en résulte une sous-estimation du résultat budgétaire de 43.254 euros.

- Les produits acquis comptabilisés dans le compte 404000 Produits à recevoir en 2020 n'ont pas été totalement extournés.

En effet, ce compte reprend encore des soldes ouverts de comptes clients de BI&E au 31 décembre 2017 pour un total de 6.200 euros.

Par ailleurs, en raison d'une contrainte technique du logiciel SAP, l'ABAE a enregistré dans ce compte un montant de 38.040 euros correspondant aux soldes des clients créditeurs.

- À l'analyse des imputations budgétaires, il apparaît que des dépenses facturées en 2021 et reportées en 2022, pour un montant total de 21.414 euros, auraient dû être imputées au compte d'exécution du budget 2021. L'absence de crédit ne peut justifier la non-imputation de droits constatés.

Il en résulte une surestimation du résultat budgétaire de 21.414 euros.

- L'ABAE dispose d'un compte bancaire de régisseur d'avances ouvert au nom de l'organisme. Ce compte est utilisé pour effectuer des dépenses de faible montant et pour celles payées au moyen de la carte de crédit. Le solde disponible en fin d'exercice est transféré sur le compte centralisateur de l'organisme.

Toutefois, les achats payés à partir de ce compte bancaire (92.856 euros sur l'exercice 2021) ne sont enregistrés ni en charges ni en dépenses. En effet, seuls les avances

De voorvastleggingen, zonder juridische verbintenis, voor een totaal bedrag van 418.660 euro blijven geregistreerd in het uitstaand bedrag op 31 december 2021, terwijl ze hadden moeten worden geannuleerd.

Het uitstaand bedrag op 31 december 2021 is bijgevolg 418.660 euro te hoog geraamd.

- Voor de kosten aangaande te ontvangen facturen die zijn geboekt in rekening 4440000000 TOV niet aan het GBP onderworpen leveranciers gebeurde geen budgettaire aanrekening op dat boekjaar.

Dat leidt tot een overschatting van het begrotingsresultaat ten belope van 358.757 euro.

- Een te ontvangen creditnota van 154.740 euro die betrekking heeft op de terugbetaling van de provisie voor de onroerende voorheffing die in januari 2021 aan de beheerder van het UNO-gebouw is betaald, werd niet op het dienstjaar 2021 geboekt.

Het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat van het boekjaar 2021 zijn derhalve 154.740 euro te laag geraamd.

- Het BAOB heeft de ontvangsten uit wisselkoersverschillen niet aangerekend op het boekjaar 2021.

Dat leidt tot een onderschatting van het begrotingsresultaat ten belope van 43.254 euro.

- De verworven opbrengsten die in 2020 werden geboekt in rekening 404000 Te ontvangen opbrengsten, werden niet integraal tegengeboekt.

Die rekening vermeldt immers nog op 31 december 2017 openstaande saldi van klantenrekeningen van BI&E voor een totaalbedrag van 6.200 euro.

Wegens een technische beperking van de SAP-software heeft het BAOB op deze rekening overigens een bedrag van 38.040 euro geboekt, wat overeenkomt met de saldi van de klanten-crediteuren.

- Uit de analyse van de aanrekeningen op de begroting blijkt dat de in 2021 gefactureerde en naar 2022 overgedragen uitgaven van in totaal 21.414 euro, hadden moeten worden aangerekend op de RUB 2021. Het ontbreken van kredieten kan niet rechtvaardigen dat vastgestelde rechten niet worden aangerekend.

Dat leidt tot een overschatting van het begrotingsresultaat ten belope van 21.414 euro.

- Het BAOB heeft een bankrekening voor een beheerder van de voorschotten geopend op naam van de instelling. Die rekening dient voor de betaling van geringe uitgaven en voor kredietkaartbetalingen. Het op het einde van het boekjaar beschikbare saldo wordt overgeheveld naar de centraliserende rekening van de instelling.

De aankopen die via die bankrekening zijn gebeurd (92.856 euro tijdens het boekjaar 2021) worden echter niet bij de kosten en evenmin bij de uitgaven geboekt.

et le(s) transfert(s) de fin d'année sont enregistrés dans les comptabilités générale et budgétaire.

Les transferts de fonds (soit un montant net de 79.629 euros) entre le compte bancaire géré par le comptable centralisateur des dépenses et le compte bancaire ouvert au nom de l'ABAE géré par le régisseur d'avances sont des virements internes à l'ABAE. Ils ne doivent donc ni être enregistrés en charges ou en produits, ni être imputés en dépenses ou en recettes, car ces transferts de fonds ne sont pas des opérations budgétaires au sens de l'article 5 de l'OOBCC.

Il en résulte que les résultats économique et budgétaire sont surestimés de 13.227 euros.

Par ailleurs, le mode d'enregistrement retenu implique également que seules les avances soient visées par le contrôleur des engagements et de liquidations (CEL). En conséquence, aucune des dépenses réalisées via le compte bancaire de régisseur d'avances n'est visée par le CEL, en contravention avec l'article 74 de l'OOBCC et l'article 15 de l'arrêté du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (AGRBC) du 15 juin 2006 relatif à l'engagement comptable, à la liquidation et au contrôle des engagements et des liquidations.

De plus, des dépassements des limites des avances ont été détectés. En effet, certaines avances versées sur le compte bancaire de régisseur d'avances, en juillet (47.302 euros) et en décembre (18.500 euros), dépassent la limite fixée à 5.000 euros.

- Des factures d'un montant total de 9.460 euros ont fait l'objet d'un double paiement sur l'exercice 2021, à la suite d'un double enregistrement comptable.

Un montant total de 9.277 euros a été récupéré auprès des fournisseurs.

De plus, il est à noter qu'un montant de 1.068 euros, à la suite d'un double paiement réalisé sur l'exercice 2020, n'a pas encore été récupéré auprès du fournisseur.

- L'examen des frais de fonctionnement des attachés économiques et commerciaux (AEC) a montré l'absence de contrôle *a posteriori* des dépenses inférieures ou égales à 400 euros payés par compte bancaire ou 200 euros par caisse.

Par ailleurs, ces dépenses ne sont pas visées individuellement par le contrôleur des engagements et des liquidations (CEL). En effet, les dépenses sont regroupées par nature de dépenses et par AEC. Ces sous-totaux sont ensuite visés par le CEL.

- Les immobilisations situées dans les bureaux des attachés économiques et commerciaux (AEC) acquises

Enkel de voorschotten en de overdracht(en) aan het eind van het jaar worden geregistreerd in de algemene boekhouding en in de begrotingsboekhouding.

De fondsoverdrachten (79.629 euro netto) tussen de rekening beheerd door de centraliserende rekenplichtige van de uitgaven en de rekening geopend op naam van het BAOB en beheerd door de beheerder van de voorschotten, zijn interne overschrijvingen binnen het BAOB. Bijgevolg moeten ze niet worden geboekt bij de kosten of de opbrengsten, noch worden aangerekend bij de uitgaven of de ontvangsten, aangezien de fondsoverdrachten geen begrotingsverrichtingen zijn in de zin van artikel 5 van de OOBCC.

Bijgevolg zijn het economische resultaat en het begrotingsresultaat 13.227 euro overschat.

De gekozen boekingswijze impliceert ook dat de controleur van de vastleggingen en de vereffeningen (CVV) enkel de voorschotten viseert. Bijgevolg viseert de CVV geen enkele van de via de bankrekening van de beheerder van de voorschotten gedane uitgaven, wat in strijd is met artikel 74 van de OOBCC en artikel 15 van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (BBHR) van 15 juni 2006 inzake de boekhoudkundige vastlegging, de vereffening en de controle op de vastleggingen en de vereffeningen.

Bovendien werden overschrijdingen vastgesteld van de maximumbedragen die gelden voor voorschotten. Zo werden in juli (47.302 euro) en december (18.500 euro) op de rekening van de beheerder van de voorschotten bepaalde voorschotten gestort die het vastgelegde maximum van 5.000 euro overschrijden.

- Facturen voor een totaalbedrag van 9.460 euro zijn als gevolg van een dubbele boeking twee keer betaald op het boekjaar 2021.

Bij de leveranciers werd in totaal 9.277 euro gerecupereerd.

Verder valt op te merken dat als gevolg van een dubbele betaling op het boekjaar 2020, een bedrag van 1.068 euro nog niet is gerecupereerd bij de leverancier.

- Na onderzoek van de werkingskosten van de economische en handelsattachés (EHA) bleek dat er geen controle *a posteriori* is gebeurd van de uitgaven kleiner dan of gelijk aan 400 euro die via de bankrekening zijn betaald, of van de uitgaven kleiner dan of gelijk aan 200 euro die via de kas zijn betaald.

- De CVV viseert die uitgaven ook niet apart. Ze worden per aard van de uitgaven en per EHA gegroepeerd, waarna de CVV zijn visum aan deze subtotalen verleent.

- De vaste activa in de kantoren van de economische en handelsattachés (EHA), die vóór 1 januari 2019 werden

avant le 1^{er} janvier 2019 n'ont pas été intégrées dans l'inventaire et n'ont pas fait l'objet d'une comptabilisation à l'actif.

- Les investissements d'aménagements de locaux ont été regroupés par type d'investissements et par bâtiment, de sorte que la date d'activation et le montant initial de chaque immobilisation ne sont plus renseignés dans le tableau des immobilisations.
- La Cour des comptes constate qu'en matière de contrôle interne relatif à l'inventaire physique, les fonctions de conservation et de contrôle ne sont pas suffisamment séparées.

En effet, les informations concernant les immobilisations ont été enregistrées durant l'exercice 2021, sur la base des résultats du contrôle physique réalisé par la cellule logistique, responsable de la conservation de ces immobilisations.

Par ailleurs, la Cour des comptes a constaté également cette absence de séparation de fonctions pour la réalisation de l'inventaire physique du petit matériel de bureau ou informatique comptabilisé en charges.

- La méthode d'estimation des réductions de valeurs n'est pas mentionnée dans les règles d'évaluation.
- Des codes économiques employés pour des dépenses sont incorrects.
- L'exhaustivité des produits liés aux frais d'inscription réclamés aux entreprises pour leur participation aux événements organisés par l'ABAE n'a pas pu être vérifiée.
- En raison de sa configuration, l'application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant agissant seul, de créer et d'exécuter des virements manuels inférieurs à 8.500 euros sans que ce système informatique contrôle l'existence d'un ordre de paiement régulier émanant d'un ordonnateur compétent.

Dès lors, dans la mesure où cette application permet au comptable-trésorier ou à son suppléant d'effectuer des opérations bancaires seul, et sans limite de montant cumulé, le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.

III.6.3. 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 est uniquement signalée dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- L'ABAE doit mettre en place les mesures de contrôle interne nécessaires garantissant l'antériorité de

verworven, zijn niet geïntegreerd in de inventaris en niet geboekt op de actiefzijde.

- De investeringen in inrichtingen van lokalen werden per soort investering en per gebouw gegroepeerd, met als gevolg dat de datum van de activering en het initieel bedrag van elk actief niet meer worden vermeld in de tabel van de vaste activa.
- Het Rekenhof stelt vast dat op het vlak van interne controle van de fysieke inventaris, de functies van bewaring en controle niet voldoende zijn gescheiden.

Zo werd de informatie over de vaste activa tijdens het boekjaar 2021 geregistreerd op basis van de resultaten van de fysieke controle uitgevoerd door de cel Logistiek, die verantwoordelijk is voor de bewaring van die vaste activa.

Ook voor de opmaak van de fysieke inventaris van het klein kantoor- of IT-materiaal dat als kosten wordt geboekt, heeft het Rekenhof vastgesteld dat er geen functiescheiding was.

- In de waarderingsregels is geen methode opgenomen om de waardeverminderingen te ramen.
- Voor bepaalde uitgaven werden verkeerde economische codes gebruikt.
- Het Rekenhof heeft niet kunnen nagaan of de opbrengsten uit de inschrijvingsgelden die aan de bedrijven worden gevraagd voor hun deelname aan de door het BAOB georganiseerde evenementen, volledig waren.
- Door de configuratie van de onlinebankapplicatie van de kassier van het gewest (Belfiusweb), kan de rekenplichtige of zijn vervanger autonoom manuele overschrijvingen aanmaken en uitvoeren tot een bedrag van 8.500 euro zonder dat het IT-systeem controleert of er een van een bevoegde ordonnateur afkomstige, regelmatig betalingsopdracht voorhanden is.

Aangezien die applicatie de rekenplichtige of zijn vervanger de mogelijkheid biedt autonoom bankverrichtingen uit te voeren zonder beperking qua gecumuleerd bedrag, wordt het risico op fraude niet volledig in de hand gehouden.

III.6.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerking is 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.

- Het BAOB moet de nodige internecontrolemaatregelen implementeren om te waarborgen dat aan

l'engagement comptable par rapport à l'engagement juridique pour toutes les dépenses devant faire l'objet d'un engagement ordinaire.

- Les règles d'évaluation n'ont pas été annexées au compte général 2021 transmis à la Cour des comptes par la secrétaire d'État chargée de la Transition économique et de la Recherche scientifique.
- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017 n'a pas été publié sur le site internet de l'organisme.

III.7. Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale

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⁽¹⁸⁴⁾. 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 2021, 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 dix communes⁽¹⁸⁵⁾.

III.7.1. Présentation du compte général 2021

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

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	42.398.070
	Résultat comptable (perte)	– 8.042.176
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	81.926.620
	Total des dépenses (engagements)	64.808.808
	Total des dépenses (liquidations)	53.346.782
	Résultat budgétaire	28.579.839

(en euros)

(184) Article 25, § 1^{er}, de l'ordonnance du 22 janvier 2009 portant organisation de la politique du stationnement et création de l'Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale.

(185) Berchem-Sainte-Agathe (depuis 2014), Molenbeek-Saint-Jean, Ganshoren et Forest (depuis 2016), Anderlecht (depuis 2017), Jette et Evere (depuis 2018), Ixelles (depuis 2019), Schaerbeek et Koekelberg (depuis 2020).

elke juridische verbintenis een boekhoudkundige vastlegging voorafgaat bij alle uitgaven waarvoor een gewone vastlegging moet gebeuren.

- De waarderingsregels zijn niet bij de algemene rekening 2021 gevoegd, die door de staatssecretaris belast met Economische Transitie en Wetenschappelijk Onderzoek aan het Rekenhof is bezorgd.
- Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 voorziet, werd niet op de website van de instelling gepubliceerd.

III.7. Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap

Het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (parking.brussels) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie die werd opgericht bij authentieke akte van 12 januari 2011 in uitvoering van de ordonnantie van 22 januari 2009⁽¹⁸⁴⁾. Het agentschap is opgericht als publiekrechtelijke naamloze vennootschap, waarvan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest de enige aandeelhouder is.

De opdracht van het agentschap bestaat erin het parkeerbeleid van het gewest ten uitvoer te brengen en toe te zien op de goede werking ervan. Eind 2021 bestonden de activiteiten van het agentschap voor het grootste deel uit controles en uit de inning van de gewestelijke parkeertributie op het grondgebied van tien gemeenten⁽¹⁸⁵⁾.

III.7.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Montants
Algemene boekhouding	Balanstotaal	42.398.070
	Boekhoudkundig resultaat (verlies)	– 8.042.176
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	81.926.620
	Totale uitgaven (vastleggingen)	64.808.808
	Totale uitgaven (vereffeningen)	53.346.782
	Begrotingsresultaat	28.579.839

(in euro)

(184) Artikel 25, § 1, van de ordonnantie van 22 januari 2009 houdende de organisatie van het parkeerbeleid en de oprichting van het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap.

(185) Sint-Agatha-Berchem (sedert 2014), Sint-Jans-Molenbeek, Ganshoren en Vorst (sedert 2016), Anderlecht (sedert 2017), Jette en Evere (sedert 2018), Elsene (sedert 2019), Schaarbeek en Koekelberg (sedert 2020).

III.7.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2021.

III.7.2.1. Fondement de l'opinion avec réserves

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

Elle formule toutefois une opinion avec réserves en raison des anomalies suivantes qui, prises individuellement ou cumulées, sont significatives sans toutefois avoir une incidence diffuse sur le compte général de parking.brussels :

- un montant identifié de 5.864.773 euros, comptabilisé en factures à recevoir et notes de crédit à établir en comptabilité générale, a été imputé sur l'exercice suivant en comptabilité budgétaire, alors qu'il se rapporte à des biens livrés et à des services prestés au cours de l'exercice. En conclusion, le résultat budgétaire est surévalué du même montant.
- Un total de 3.708.038 euros de créances de redevances de stationnement, pour lesquelles l'organisme avait enregistré des réductions de valeur de 100 %, a été retiré du bilan en 2021. Ces créances ont été considérées comme irrécouvrables par les huissiers de justice.

Cette annulation de droits constatés n'a pas été imputée en dépenses.

Il en résulte une surévaluation du résultat budgétaire de 3.708.038 euros.

- 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. Or, ni l'ordonnance organique de parking.brussels, ni l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale fixant les modalités de versement du produit des recettes ne donnent le pouvoir à parking.brussels de contraindre les communes à établir ces relevés, à lui verser les provisions trimestrielles, ou à les établir d'office. Ces retards ont pour conséquence l'impossibilité pour parking.brussels d'enregistrer des produits et des recettes d'un montant estimé par la Cour des comptes à 2,3 millions d'euros.

III.7.2.2. Autres points

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants :

- Un montant identifié de 104.070 euros a été comptabilisé et imputé sur l'exercice suivant, alors qu'il se rapporte à des biens livrés et à des services prestés au

III.7.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2021.

III.7.2.1. Onderbouwing van het oordeel met voorbehoud

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

Het Rekenhof formuleert echter een oordeel met voorbehoud voor de volgende afwijkingen die afzonderlijk of gezamenlijk van materieel belang zijn zonder dat zij echter een diepgaande invloed hebben op de algemene rekening van parking.brussels :

- Een bedrag van 5.864.773 euro dat als ontvangen facturen en op te stellen creditnota's was geboekt in de algemene boekhouding, werd op het volgende boekjaar budgettair aangerekend, terwijl het betrekking heeft op goederen geleverd en diensten gepresteerd in de loop van het boekjaar. Het begrotingsresultaat is bijgevolg met hetzelfde bedrag overschat.
- Een totaalbedrag van 3.708.038 euro van vorderingen voor parkeerretributies waarvoor parking.brussels 100 % waardeverminderingen had geboekt, werd in 2021 uit de balans gehaald. Die vorderingen werden door de gerechtsdeurwaarders als oninvorderbaar beschouwd.

De annulering van vastgestelde rechten werd niet aangerekend bij de uitgaven.

Dat leidt tot een overschatting van het begrotingsresultaat met 3.708.038 euro.

- De gemeenten die rechtstreeks de controle- en inningsopdracht voor de parkeerretributies uitoefenen, hebben niet allemaal hun jaarlijkse opgaven van de kosten en ontvangsten voor die opdrachten bezorgd. Noch de ordonnantie tot oprichting van parking.brussels, noch het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering tot vastlegging van de modaliteiten voor de eindverdeling en de stortingsmodaliteiten van de opbrengsten van het parkeerbeleid verlenen parking.brussels echter de bevoegdheid om de gemeenten te dwingen die opgaven op te stellen, de trimestriële provisies te storten of ze ambtshalve te bepalen. Die vertragingen hebben tot gevolg dat parking.brussels onmogelijk opbrengsten en ontvangsten kan boeken die het Rekenhof op 2,3 miljoen euro raamt.

III.7.2.2. Andere punten

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

- Er werd een bedrag van 104.070 euro geboekt en aangerekend op het volgend boekjaar terwijl het betrekking heeft op in de loop van het boekjaar 2021

cours de l'exercice 2021. En conséquence, les résultats comptable et budgétaire de l'exercice sont surévalués du même montant.

- La dette pour pécule de vacances (762.438 euros) résultant des prestations effectuées durant l'exercice 2021 n'a pas fait l'objet d'imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget.

Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBCC⁽¹⁸⁶⁾. 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 2021 est surévalué de 762.438 euros. La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact non significatif sur le solde de financement de l'organisme. En effet, ce dernier serait égal à la différence entre la dette pour pécule de vacances de l'année 2021 et celle de l'année 2020, soit 132.686 euros selon les calculs de la Cour des comptes.

III.7.2.3. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

La Cour des comptes attire l'attention sur les constats suivants.

- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017⁽¹⁸⁷⁾ a été annexé au compte général officiellement transmis. Toutefois, l'inventaire de tous les marchés publics ne reprend pas la date du marché⁽¹⁸⁸⁾.
- Le relevé récapitulatif annuel des engagements⁽¹⁸⁹⁾ n'a pas été transmis par le contrôleur des engagements et liquidations (CEL) à la Cour des comptes pour les exercices 2018, 2019, 2020 et 2021.

III.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 ont été signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

(186) « 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^{er} février de l'année suivante, appartiennent à une année ultérieure. »

(187) Ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

(188) 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.

(189) Prévu par l'article 75 de l'OOBCC.

geleverde goederen en gepresteerde diensten. Het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat van het boekjaar zijn bijgevolg met dat bedrag te hoog geschat.

- De schuld voor vakantiegeld (762.438 euro) die voortvloeit uit tijdens het boekjaar 2021 geleverde prestaties werd niet budgettair aangerekend in de rekening van uitvoering van de begroting.

Die boekingswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC⁽¹⁸⁶⁾. Het recht op vakantiegeld moet immers op 31 december van elk boekjaar worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden.

Als gevolg daarvan is het begrotingsresultaat van boekjaar 2021 met 762.438 euro overschat. Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter geen impact van materieel belang hebben voor het vorderingensaldo van de instelling. Dat zou immers gelijk zijn aan het verschil tussen de schuld voor vakantiegeld voor het jaar 2021 en die van het jaar 2020, oftewel 132.686 euro volgens de berekeningen van het Rekenhof.

III.7.2.3. Verslag over andere wettelijke en reglementaire verplichtingen

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende vaststellingen.

- Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017⁽¹⁸⁷⁾ voorziet, werd bij de officieel overgezonden algemene rekening gevoegd. De inventaris van alle overheidsopdrachten vermeldt echter niet de datum van de opdracht⁽¹⁸⁸⁾.
- De controleur van de vastleggingen en van de vereffeningen (CVV)⁽¹⁸⁹⁾ heeft het jaarlijkse samenvattende overzicht van de vastleggingen niet aan het Rekenhof bezorgd voor de boekjaren 2018, 2019, 2020 en 2021.

III.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.

(186) « 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. »

(187) Ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

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

(189) Waarin artikel 75 van de OOBBC voorziet.

- Parking.brussels 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 (concordance avec les arrêtés de 2019, 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).
- Parking.brussels accorde à un membre du personnel de grade A4+ une voiture de fonction, pour laquelle 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⁽¹⁹⁰⁾, le statut administratif et pécuniaire des mandataires de parking.brussels est celui applicable à ses agents et aux membres de son personnel contractuel.

III.8. Bruxelles Environnement

Bruxelles Environnement est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par l’arrêté royal du 8 mars 1989⁽¹⁹¹⁾.

III.8.1. Présentation du compte général 2021

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

(190) 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.

(191) Arrêté du 8 mars 1989 royal créant Bruxelles Environnement.

- Parking.brussels beschikt nog altijd niet over een schriftelijke verbintenis van het Tentoonstellingspark van Brussel (Brussels Expo) over het gebruik van de som van 4 miljoen euro die in 2016 werd gestort in het kader van de aanleg van de ondergrondse parking op de plaats van de huidige parking C van de Heizel.
- Diverse regeringsbesluiten over het personeel ontbreken of zijn gedeeltelijk verouderd (overeenstemming met de besluiten van 2019, functiebeschrijving van parkeerstewards, maaltijdcheques, gemeenschappelijke database inzake het personeel, klachtendienst, ongewenst gedrag, juridische bijstand, medische controle, thuiswerk).
- Parking.brussels kent aan een personeelslid van graad A4+ een bedrijfswagen toe, waarvoor fiscaal een voordeel in natura wordt afgehouden. Het Rekenhof stelt echter vast dat er geen reglementaire grondslag bestaat voor de toekenning van dat element als aanvulling op de bezoldiging.

Er wordt in herinnering gebracht dat het administratief en geldelijk statuut van de mandatarissen van parking.brussels krachtens de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 2 mei 2013⁽¹⁹⁰⁾ het statuut is dat van toepassing is op zijn ambtenaren en zijn contractuele personeelsleden.

III.8. Leefmilieu Brussel

Leefmilieu Brussel is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie, opgericht bij koninklijk besluit van 8 maart 1989⁽¹⁹¹⁾.

III.8.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

(190) Besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering houdende het administratief statuut en de bezoldigingsregeling van de ambtenaren van Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap, tot vaststelling van het administratief en geldelijk statuut van de contractuele personeelsleden van het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap, en 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.

(191) Koninklijk besluit van 8 maart 1989 tot oprichting van Leefmilieu Brussel.

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	171.318.861
	Résultat comptable (bénéfice)	27.291.323
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	205.562.033
	Total des dépenses (engagements)	211.172.115
	Total des dépenses (liquidations)	180.154.424
	Résultat budgétaire	25.407.609

(en euros)

III.8.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2021.

La Cour des comptes estime que le compte général de Bruxelles Environnement donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de Bruxelles Environnement au 31 décembre 2021 et des résultats de l'exercice 2021, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OOBCC.

III.8.2.1. Fondement de l'opinion sans réserve

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

III.8.2.2. Autres points

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants

- La dette pour pécule de vacances (3.051.980 euros), résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2021, a bien été enregistrée en comptabilité générale mais 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 2021, le montant du pécule relatif à l'exercice 2020 mais payé en 2021 (2.806.150 euros). Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBCC. En effet, le droit au pécule de vacances doit être constaté dès le 31 décembre de chaque exercice au cours duquel ce droit est acquis par les agents.

Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2021 est surévalué de 3.051.980 euros.

La correction de cette irrégularité n'aurait cependant pas d'impact significatif sur le solde de financement de l'organisme. En effet, cet impact serait égal à la

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	171.318.861
	Boekhoudkundig resultaat (winst)	27.291.323
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	205.562.033
	Totale uitgaven (vastleggingen)	211.172.115
	Totale uitgaven (vereffeningen)	180.154.424
	Begrotingsresultaat	25.407.609

(in euro)

III.8.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel zonder voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2021.

Naar het oordeel van het Rekenhof geeft de algemene rekening van Leefmilieu Brussel in alle opzichten van materieel belang een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van Leefmilieu Brussel op 31 december 2021 en van de resultaten van het boekjaar 2021 in overeenstemming met financiële rapporteringskader ingesteld bij de OOBBC.

III.8.2.1. Onderbouwing van het oordeel zonder voorbehoud

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

III.8.2.2. Andere punten

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De schuld voor vakantiegeld (3.051.980 euro) die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2021 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 2021 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld voor het boekjaar 2020 dat in 2021 werd betaald (2.806.150 euro). Die boekingswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC. Het recht op vakantiegeld moet immers op 31 december van elk boekjaar waarin het is verworven door de personeelsleden worden vastgesteld.

Als gevolg daarvan is het begrotingsresultaat van boekjaar 2021 3.051.980 euro overschat.

Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter geen impact van materieel belang hebben voor het vorderingensaldo van de instelling. Die impact zou

différence entre la dette pour pécules de vacances de l'année 2022 et celle de l'année 2021, soit 245.830 euros, selon les calculs de la Cour des comptes.

- Bruxelles Environnement ne respecte pas le prescrit de l'article 36 de l'OOBCC relatif à la césure budgétaire en dépenses (1.087.492 euros), car il se conforme aux directives de la circulaire de clôture du ministre du Budget.
- Des dépenses budgétaires de 2021 ont été reportées sur l'exercice 2022 pour un montant identifié de 215.130 euros, faute de crédits budgétaires disponibles ou d'engagements préalables.
- L'examen des données relatives à l'inventaire physique de 2021 a mis en évidence qu'un ensemble d'actifs, pour un montant total en prix d'acquisition de 1.084.512 euros, n'ont plus fait l'objet d'un contrôle physique à la clôture de l'exercice. Bruxelles Environnement a continué cependant son exercice d'inventaire physique au-delà des délais de clôture. Ainsi, au 30 mai 2022, Bruxelles Environnement a pu localiser 66 de ces actifs pour un montant en valeur d'acquisition de 725.118 euros.

Au 30 mai 2022, les actifs repris dans la clôture non encore inventorisées représentent donc à 359.394 euros.

Enfin, l'examen des déclassements opérés durant le premier semestre 2022 a relevé que 24 actifs immobilisés ne sont pas repris dans le tableau des immobilisations au 31 décembre 2021.

- L'examen des documents liés au contrôle interne portant sur la gestion du petit matériel informatique a mis en évidence que BE n'a pas réalisé un inventaire physique de ces biens.
- En matière de contrôle interne relatif à l'inventaire physique des actifs immobilisés, les fonctions de conservation et de contrôle ne sont pas suffisamment séparées.

En effet, les informations concernant les immobilisations ont été enregistrées durant l'exercice 2021, dans un logiciel de gestion des actifs, sur la base des résultats du dernier contrôle physique réalisé par les chefs de section, responsables de la conservation de ces immobilisations.

III.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.

immers gelijk zijn aan het verschil tussen de schuld voor vakantiegeld voor het jaar 2022 en die van het jaar 2021, oftewel 245.830 euro volgens de berekeningen van het Rekenhof.

- Leefmilieu Brussel houdt zich, wat de uitgaven betreft (1.087.492 euro), niet aan de voorschriften van artikel 36 van de OOBBC voor de budgettaire afgrenzing, want het volgt de richtlijnen die vervat zijn in de omzendbrief van de minister van Begroting.
- Begrotingsuitgaven van 2021 ten belope van 215.130 euro werden naar 2022 overgedragen bij gebrek aan beschikbare begrotingskredieten of voorafgaande vastleggingen.
- Bij het onderzoek van de gegevens over de fysieke inventaris van 2021 is naar voren gekomen dat voor een reeks activa, voor een totaalbedrag in aankoopprijs van 1.084.512 euro, geen fysieke controle meer plaatsvond bij de afsluiting van het boekjaar. Leefmilieu Brussel heeft de fysieke inventarisatie echter voortgezet na de afsluitdatum. Zo heeft Leefmilieu Brussel op 30 mei 2022 66 van die activa kunnen lokaliseren, voor een bedrag in aankoopwaarde van 725.118 euro.

Op 30 mei 2022 vertegenwoordigen de nog niet geïnventariseerde activa die in de afsluiting werden opgenomen, 359.394 euro.

Uit het onderzoek van deklasserings die werden uitgevoerd in het eerste semester van 2022, komt naar voren dat 24 vaste activa niet zijn opgenomen in de tabel van de vaste activa op 31 december 2021.

- Het onderzoek van de documenten inzake de interne beheersing van het beheer van klein informaticamateriaal heeft uitgewezen dat Leefmilieu Brussel geen fysieke inventaris van die goederen heeft opgesteld.
- Bij de interne beheersing van de fysieke inventaris van de vaste activa zijn de bewaar- en de toezichtfunctie onvoldoende van elkaar gescheiden.

De informatie over die activa werd namelijk geregistreerd in de loop van het boekjaar 2021, in een programma waarmee de activa worden beheerd, op basis van de resultaten van de laatste fysieke controle door de sectiechefs, die verantwoordelijk zijn voor het bewaren van die activa.

III.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 bezorgd.

- Bruxelles Environnement doit mettre en place les mesures de contrôle interne nécessaires garantissant que tout engagement comptable soit préalable à l'engagement juridique.
- Lors des contrôles des comptes 2018 et 2019, la Cour des comptes avait examiné le contrôle interne relatif à la prise de carburant pour l'utilisation des véhicules de service. À cette occasion, BE n'avait pas été en mesure de démontrer la réalisation de contrôles sur les prises de carburant durant l'exercice comptable.

Depuis 2020, BE a amélioré son contrôle interne lié aux consommations de carburant. Ainsi, des limites ont été fixées pour chaque carte carburant, en termes de volume et de fréquence de prise de carburant.

De plus, les prises de carburant avant 7 h et après 18 h font l'objet d'une demande de justification auprès des agents concernés.

Cependant, l'analyse des données relatives aux prises de carburant en 2021 a mis en évidence que ces demandes ne sont pas systématiques ainsi que l'usage à titre privé d'une voiture de service par un agent de Bruxelles Environnement.

De plus, des contrôles relatifs à la consommation de carburant par véhicule ne sont pas réalisés alors que BE dispose des informations sur les kilométrages et les prises de carburant pour chaque véhicule.

- Bruxelles Environnement accorde au directeur général une voiture de fonction. Cet avantage en nature, retenu fiscalement, a été approuvé par la ministre de l'Environnement et de l'Énergie le 22 octobre 2013.

La Cour des comptes relève néanmoins l'absence de base réglementaire pour l'octroi de cet élément accessoire à la rémunération.

Pour rappel, en vertu des AGRBC du 21 mars 2018⁽¹⁹²⁾, le statut administratif et pécuniaire de Bruxelles Environnement est celui applicable aux agents et aux membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

- Leefmilieu Brussel moet de nodige internecontrolemaatregelen implementeren om te garanderen dat aan elke juridische verbintenis een boekhoudkundige vastlegging voorafgaat.

- Bij de controle van de rekeningen 2018 en 2019 onderzocht het Rekenhof het intern toezicht op tankbeurten bij het gebruik van dienstvoertuigen. Leefmilieu Brussel kon bij die gelegenheid niet aantonen dat er controles werden uitgevoerd op tankbeurten tijdens het boekjaar.

Sinds 2020 heeft Leefmilieu Brussel het intern toezicht op het brandstofverbruik aangescherpt. Zo zijn er voor elke tankkaart begrenzingen ingesteld qua hoeveelheid en frequentie.

Bij tankbeurten vóór 7 uur en na 18 uur moet bovendien een verantwoording worden gevraagd aan het betrokken personeelslid.

De analyse van de gegevens over de tankbeurten in 2021 heeft echter uitgewezen dat er niet systematisch een verantwoording wordt gevraagd en dat een medewerker van Leefmilieu Brussel een dienstvoertuig voor persoonlijke doeleinden gebruikte.

Bovendien wordt het brandstofverbruik per voertuig niet gecontroleerd, terwijl Leefmilieu Brussel voor elk voertuig informatie heeft over de kilometerstanden en de tankbeurten.

- Leefmilieu Brussel kent een bedrijfswagen toe aan de directeur-generaal. De minister van Leefmilieu en van Energie stemde op 22 oktober 2013 in met dat voordeel in natura, waarop een fiscale afhouding gebeurt.

Het Rekenhof wijst er echter op dat er geen reglementaire grondslag bestaat voor de toekenning van dat element als aanvulling op de bezoldiging.

Er wordt aan herinnerd dat voor Leefmilieu Brussel op grond van het BBHR van 21 maart 2018⁽¹⁹²⁾ de rechtspositie en de bezoldigingsregeling gelden die van toepassing zijn op de ambtenaren en contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(192) Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018 portant le statut administratif et pécuniaire des agents des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

(192) 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.

III.9. Bruxelles Gaz Électricité

Bruxelles Gaz Électricité (Brugel) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie⁽¹⁹³⁾, créé par l'ordonnance du 14 décembre 2006⁽¹⁹⁴⁾.

Il constitue l'autorité régionale de régulation des marchés de l'énergie.

III.9.1. Présentation du compte général 2021

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

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	6.747.705
	Résultat comptable (bénéfice)	655.412
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	5.558.075
	Total des dépenses (engagements)	5.197.758
	Total des dépenses (liquidations)	4.886.660
	Résultat budgétaire	671.415

(en euros)

III.9.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2021.

À l'exception des conséquences des points examinés ci-dessous, la Cour des comptes estime que le compte général de Brugel donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de Brugel au 31 décembre 2021 et des résultats

(193) 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.

(194) Article 30 *bis*, § 1^{er}, de l'ordonnance du 19 juillet 2001 relative à l'organisation du marché de l'électricité en Région de Bruxelles-Capitale, inséré par l'ordonnance du 14 décembre 2006 modifiant les ordonnances du 19 juillet 2001 et du 1^{er} avril 2004 relatives à l'organisation du marché de l'électricité et du gaz en Région de Bruxelles-Capitale et abrogeant l'ordonnance du 11 juillet 1991 relative au droit à la fourniture minimale d'électricité et l'ordonnance du 11 mars 1999 établissant des mesures de prévention des coupures de gaz à usage domestique et modifié par l'ordonnance du 20 juillet 2011 modifiant l'ordonnance du 19 juillet 2001 relative à l'organisation du marché de l'électricité en Région de Bruxelles-Capitale et l'ordonnance du 12 décembre 1991 créant des fonds budgétaires.

III.9. Brussel Gas Elektriciteit (Brugel)

Brussel Gas Elektriciteit (Brugel) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie⁽¹⁹³⁾, opgericht door de ordonnantie van 14 december 2006⁽¹⁹⁴⁾.

Brugel is de gewestelijke autoriteit voor de regulering van de energiemarkt.

III.9.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	6.747.705
	Boekhoudkundig resultaat (winst)	655.412
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	5.558.075
	Totale uitgaven (vastleggingen)	5.197.758
	Totale uitgaven (vereffeningen)	4.886.660
	Begrotingsresultaat	671.415

(in euro)

III.9.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2021.

Met uitzondering van de gevolgen van de aangelegenheden die hieronder aan bod komen, geeft de algemene rekening van Brugel, naar het oordeel van het Rekenhof, in alle opzichten van materieel belang een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van Brugel op

(193) In tegenstelling tot de andere autonome bestuursinstellingen van tweede categorie wordt de begroting niet rechtstreeks opgesteld door de raad van bestuur maar wordt ze door het Parlement vastgelegd op voorstel van die raad.

(194) Artikel 30 *bis*, § 1, van de ordonnantie van 19 juli 2001 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, ingevoegd door de ordonnantie van 14 december 2006 tot wijziging van de ordonnanties van 19 juli 2001 en van 1 april 2004 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt en de gasmarkt in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en tot opheffing van de ordonnantie van 11 juli 1991 met betrekking tot het recht op een minimumlevering van elektriciteit en de ordonnantie van 11 maart 1999 tot vaststelling van de maatregelen ter voorkoming van de schorsingen van de gaslevering voor huishoudelijk gebruik, en gewijzigd 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.

de l'exercice 2021, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OOBCC.

III.9.2.1. *Fondement de l'opinion avec réserve*

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

Elle formule toutefois une opinion avec réserve en raison des anomalies suivantes qui, prises individuellement ou cumulées, sont significatives sans toutefois avoir une incidence diffuse sur le compte général de Brugel :

- Les droits à charge de l'organisme, constituant des dettes propres à l'exercice 2021, qui, faute de crédits de liquidation disponibles ou d'enregistrement avant le 1^{er} février 2022, ont été imputés en 2022, s'élèvent à un montant identifié de 87.708 euros.

En conséquence, le résultat budgétaire est surévalué d'un montant identifié de 87.708 euros.

- Bien que la garantie bancaire liée au contrat de bail relatif aux locaux occupés par Brugel ait été adaptée conformément à ce contrat et portée à 117.182 euros, les droits et engagements hors bilan n'ont pas été adaptés en conséquence. Ainsi, ceux-ci sont sous-évalués de 52.543 euros.

III.9.2.2. *Autres points*

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur le(s) point(s) suivant(s).

- La dotation pour bonne gestion financière, versée en 2022 dans le cadre de la centralisation des trésoreries régionales et calculée sur la base des flux financiers et des prévisions de trésorerie de 2021 (soit 14.977 euros), a été prise en produits sur l'exercice 2022 alors que le produit relève intégralement de l'exercice 2021.
- En raison de sa configuration, l'application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant agissant seul, de créer et d'exécuter des virements manuels, sans limite de montant et sans que ce système informatique contrôle l'existence d'un ordre de paiement régulier émanant d'un ordonnateur compétent.

Dès lors, dans la mesure où cette application permet au comptable-trésorier ou à son suppléant d'effectuer des

31 décembre 2021 en van de resultaten van het boekjaar 2021 in overeenstemming met het financiële rapporteringskader ingesteld bij de OOBBC.

III.9.2.1. *Onderbouwing van het oordeel met voorbehoud*

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

Het Rekenhof formuleert echter een oordeel met voorbehoud voor volgende afwijkingen die afzonderlijk of gezamenlijk van materieel belang zijn zonder dat zij echter een diepgaande invloed hebben op de algemene rekening van Brugel :

- De rechten ten laste van Brugel, die schulden eigen aan het dienstjaar 2021 zijn, die bij ontstentenis van beschikbare vereffeningskredieten of van een vastlegging vóór 1 februari 2022 werden aangerekend in 2022, belopen een geïdentificeerd bedrag van 87.708 euro.

Als gevolg daarvan is het begrotingsresultaat te hoog geraamd ten belope van een geïdentificeerd bedrag van 87.708 euro.

- Hoewel de bankwaarborg die gekoppeld is aan de huurovereenkomst met betrekking tot de lokalen die Brugel bezet, werd aangepast overeenkomstig dat contract en werd opgetrokken tot 117.182, werden de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen niet navenant aangepast. Deze zijn aldus 52.543 euro te laag geschat.

III.9.2.2. *Andere punten*

Zonder afbreuk te doen aan het hierboven tot uitdrukking gebrachte oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De dotatie voor goed financieel beheer die in 2022 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 2021 (d.i. 14.977 euro), werd in het boekjaar 2022 bij de opbrengsten opgenomen terwijl de opbrengst volledig onder het boekjaar 2021 valt.
- Door de configuratie van de onlinebankapplicatie van de kassier van het gewest (Belfiusweb), kan de rekenplichtige of zijn vervanger autonoom manuele stortingen aanmaken en uitvoeren zonder beperking qua bedrag en zonder dat het IT-systeem controleert of er een van een bevoegde ordonnateur afkomstige, regelmatige betalingsopdracht voorhanden is.

Aangezien die applicatie de rekenplichtige of zijn vervanger de mogelijkheid biedt autonoom

opérations bancaires seul, et sans limite de montant, le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.

III.10. Brusoc

Brusoc est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, société anonyme résultant de la modification, 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 finance&invest.brussels⁽¹⁹⁵⁾.

Le 23 avril 2019, Brusoc a procédé à la fusion par absorption de la société anonyme Brupart. Cette fusion a rétroagi avec effet au 1^{er} janvier 2019.

Toutes les activités de Brupart sont exercées au travers de Brusoc et l'entièreté du personnel a été reprise dans le registre du personnel de Brusoc à compter du 1^{er} janvier 2019.

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.

III.10.1. Présentation du compte général 2021

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

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	75.113.884
	Résultat comptable (bénéfice)	32.458
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	42.632.907
	Total des dépenses (engagements)	23.634.166
	Total des dépenses (liquidations)	23.744.684
	Résultat budgétaire	18.888.223

(en euros)

III.10.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2021.

(195) Finance&invest.brussels est la nouvelle dénomination commerciale de la Société régionale d'investissement de Bruxelles (SRIB).

bankverrichtingen uit te voeren zonder beperking qua bedrag, wordt het risico op fraude niet volledig in de hand gehouden.

III.10. Brusoc

Brusoc is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, een naamloze vennootschap die voortkwam uit 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 finance&invest.brussels⁽¹⁹⁵⁾.

Op 23 april 2019 is Brusoc overgegaan tot een fusie door overneming van de naamloze vennootschap Brupart. De fusie had terugwerkende kracht tot 1 januari 2019.

Alle activiteiten van Brupart verlopen via Brusoc en het voltallige personeel werd overgenomen in het personeelsregister van Brusoc vanaf 1 januari 2019.

De opdracht van Brusoc bestaat erin steun te verlenen aan de oprichting en ontwikkeling van micro-ondernemingen en initiatieven te ondersteunen inzake sociale-inschakelingseconomie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

III.10.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	75.113.884
	Boekhoudkundig resultaat (winst)	32.458
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	42.632.907
	Totale uitgaven (vastleggingen)	23.634.166
	Totale uitgaven (vereffeningen)	23.744.684
	Begrotingsresultaat	18.888.223

(in euro)

III.10.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel zonder voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2021.

(195) Finance&invest.brussels is de nieuwe commerciële naam van de Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel (GIMB).

La Cour des comptes estime que le compte général de Brusoc donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de Brusoc au 31 décembre 2021 et des résultats de l'exercice 2021, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OOBCC.

III.10.2.1. Fondement de l'opinion sans réserve

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

III.10.2.2. Autres points

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants :

- L'organe de gestion de Brusoc a validé les réductions de valeur sur les prêts octroyés, lesquelles ont été totalement imputées en dépenses aux articles budgétaires dédiés aux pertes sur les octrois de crédits pour un montant total de 862.662 euros.

Or, s'agissant de réductions de valeur, elles ne correspondent pas nécessairement à une annulation de droits constatés devant être imputée conformément à l'article 49 de l'OOBCC.

Brusoc doit distinguer les pertes sur créances relatives à des prêts irrécouvrables des simples réductions de valeurs comptabilisées conformément aux règles d'évaluation.

Lorsque des pertes sur créances relatives à des prêts irrécouvrables sont certaines, il convient d'annuler, par décision de l'organe de gestion, les droits constatés y relatifs, conformément aux dispositions de l'article 49 de l'OOBCC.

- Brusoc a enregistré des réductions de valeurs sur ses participations financières, pour un montant total de 150.000 euros.

Aucune méthode d'estimation des réductions de valeurs n'est cependant mentionnée dans les règles d'évaluation.

- Selon le CEB, Brusoc a dépassé la limite des crédits sur certaines missions.

La limite des crédits en engagement et en liquidation a été dépassée de 105.590 euros pour le programme n° 1 subsistance de la mission n° 1 Logistique/Gestion des ressources.

La limite des crédits en engagement et en liquidation a été dépassée respectivement de 557.896 euros et de 457.896 euros pour le programme n° 1 Projets ILDE de

Naar het oordeel van het Rekenhof geeft de algemene rekening van Brusoc, in alle opzichten van materieel belang, een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van Brusoc op 31 december 2021 en van de resultaten van het boekjaar 2021 in overeenstemming met het financiële rapporteringskader ingesteld bij de OOBBC.

III.10.2.1. Onderbouwing van het oordeel zonder voorbehoud

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

III.10.2.2. Andere punten

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Het beheerorgaan van Brusoc heeft de waardeverminderingen op de toegekende leningen gevalideerd, die integraal als uitgaven werden aangerekend op de begrotingsartikelen gewijd aan verliezen op kredietverleningen, voor een totaalbedrag van 862.662 euro.

Aangezien het om waardeverminderingen gaat, stemmen ze niet noodzakelijk overeen met een annulatie van vastgestelde rechten die moet worden aangerekend overeenkomstig artikel 49 van de OOBBC.

Brusoc moet de verliezen op schuldvorderingen in samenhang met oninvorderbare leningen onderscheiden van de gewone waardeverminderingen die worden geboekt overeenkomstig de waarderingsregels.

Als er geen twijfel meer bestaat over de verliezen op schuldvorderingen in samenhang met oninvorderbare leningen, moeten de bijbehorende vastgestelde rechten bij beslissing van het beheerorgaan worden geannuleerd overeenkomstig de bepalingen van artikel 49 van de OOBBC.

- Brusoc heeft in totaal 150.000 euro aan waardeverminderingen geboekt op de financiële participaties.

In de waarderingsregels is echter geen enkele methode opgenomen om de waardeverminderingen te ramen.

- Volgens de RUB heeft Brusoc de kredieten overschreden op bepaalde opdrachten.

De vastleggings- en de vereffeningskredieten werden met 105.590 euro overschreden op programma 1 Bestaansmiddelen van opdracht 1 Logistiek/Middelenbeheer.

De vastleggings- en de vereffeningskredieten werden respectievelijk met 557.896 euro en 457.896 euro overschreden op programma 1 Projecten PIOV van

la mission n° 3 Soutien à l'économie sociale : initiatives locales de développement de l'emploi (ILDE).

Ni le montant global des crédits ni le montant par mission n'ont toutefois été dépassés.

- La provision pour pécules de vacances de l'exercice 2020 a été extournée pour un montant de 132.017 euros au lieu de 141.109 euros tel qu'enregistré dans le compte général 2020.

Il en résulte une surestimation des charges et des dépenses de 9.093 euros.

III.10.3. 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 ont uniquement été signalées dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- La séparation des fonctions entre la préparation des enveloppes de paiement et la gestion de la signalétique des tiers n'est pas respectée en raison du faible nombre de personnes qui composent le service comptable.
- Se référant à l'article 26 de ses statuts coordonnés, qui précise que le mandat des administrateurs est exercé gratuitement et compte tenu du fait qu'aucun frais de représentation ou de voyages ne leur a été octroyé pour 2021, Brusoc n'a pas publié, pour l'exercice 2020, le rapport prévu par les dispositions de l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017.

III.11. Bruxelles Prévention et Sécurité

Bruxelles Prévention et Sécurité (BPS) est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par l'ordonnance du 28 mai 2015⁽¹⁹⁶⁾.

Il est chargé de préparer et d'exécuter les décisions du gouvernement, du Ministre-Président et du haut fonctionnaire, en matière de politique de prévention et de sécurité.

III.11.1. Présentation du compte général 2021

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

(196) Ordonnance du 28 mai 2015 créant un organisme d'intérêt public centralisant la gestion de la politique de prévention et de sécurité en Région de Bruxelles-Capitale et créant l'École régionale des métiers de la sécurité, de la prévention et du secours – Brusafe.

opdracht 3 Steun aan de sociale economie : Plaatselijke Initiatieven voor de Ontwikkeling van Werkgelegenheid (PIOW).

Noch het totaalbedrag van de kredieten, noch het bedrag per opdracht werd echter overschreden.

- De voorziening voor vakantiegeld van het boekjaar 2020 werd teruggeboekt ten belope van 132.017 euro, in plaats van het bedrag van 141.109 euro dat in de algemene rekening 2020 is geboekt.

Dat leidt tot een overschatting van de kosten en van de uitgaven met 9.093 euro.

III.10.3. 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 bezorgd.

- De functiescheiding tussen de voorbereiding van de betalingsenveloppes en het beheer van de gegevens van derden wordt niet in acht genomen omdat de dienst boekhouding maar een beperkte bezetting heeft.
- Onder verwijzing naar artikel 26 van haar gecoördineerde statuten, waarin wordt gepreciseerd dat het mandaat van de bestuurders onbezoldigd wordt beoefend, en gelet op het feit dat hen geen representatie- of reiskosten werden toegekend in 2021, heeft Brusoc nagelaten om voor het boekjaar 2020 het verslag te publiceren waarin de bepalingen van artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 voorzien.

III.11. Brussel Preventie en Veiligheid

Brussel Preventie en Veiligheid (BPV) is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie, opgericht bij de ordonnantie van 28 mei 2015⁽¹⁹⁶⁾.

BPV staat in voor de voorbereiding en de uitvoering van beslissingen van de regering, van de minister-president en van de hoge ambtenaar in verband met het preventie- en veiligheidsbeleid.

III.11.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

(196) 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 en tot oprichting van de Gewestelijke School voor de Veiligheids-, Preventie- en Hulpdienstberoepen – Brusafe.

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	163.973.460
	Résultat comptable (bénéfice)	13.781.009
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	120.871.977
	Total des dépenses (engagements)	216.398.791
	Total des dépenses (liquidations)	115.400.918
	Résultat budgétaire	5.741.058

(en euros)

III.11.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2021.

À l'exception des conséquences des points examinés ci-dessous, la Cour des comptes estime que le compte général de BPS donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière du BPS au 31 décembre 2021 et des résultats de l'exercice 2021, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OOBCC.

III.11.2.1. Fondement de l'opinion avec réserve

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

Elle formule toutefois une opinion avec réserve en raison des anomalies suivantes qui est significative sans toutefois avoir une incidence diffuse sur le compte général du BPS :

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	163.973.460
	Boekhoudkundig resultaat (winst)	13.781.009
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	120.871.977
	Totale uitgaven (vastleggingen)	216.398.791
	Totale uitgaven (vereffeningen)	115.400.918
	Begrotingsresultaat	5.741.058

(in euro)

III.11.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2021.

Met uitzondering van de gevolgen van de punten die hieronder worden onderzocht, geeft de algemene rekening van BPV naar het oordeel van het Rekenhof, in alle opzichten van materieel belang, een getrouw beeld van het vermogen en van de financiële toestand van BPV op 31 december 2021 en van de resultaten van het boekjaar 2021 in overeenstemming met het financiële rapporteringskader ingesteld bij de OOBBC.

III.11.2.1. Onderbouwing van het oordeel met voorbehoud

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

Het Rekenhof formuleert echter een oordeel met voorbehoud voor de volgende afwijking die van materieel belang is zonder dat zij echter een diepgaande invloed heeft op de algemene rekening van BPV :

- Les droits à charge de l'organisme, d'un montant identifié de 1.975.176 euros⁽¹⁹⁷⁾, constituant des dettes propres à l'exercice 2021⁽¹⁹⁸⁾, ont été enregistrés en comptabilité générale et, faute de crédits de liquidation disponibles ou d'enregistrement avant le 1^{er} février 2022⁽¹⁹⁹⁾, n'ont été imputés qu'en 2022.

III.11.2.2. Autres points

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- En raison de sa configuration, l'application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant agissant seul, de créer et d'exécuter des virements manuels, sans limite de montant et sans que ce système informatique contrôle l'existence d'un ordre de paiement régulier émanant d'un ordonnateur compétent. Dès lors, dans la mesure où cette application permet au comptable-trésorier ou à son suppléant d'effectuer des opérations bancaires seul, et sans limite de montant, le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.
- Bien que des inventaires physiques soient établis par l'organisme, aucune procédure d'inventaire n'est formalisée (entrées, sorties, contrôle physique annuel, responsables des fonctions de décision, d'enregistrement, de conservation et de surveillance). À la clôture de l'exercice 2021, l'organisme a réalisé un inventaire partiel de son patrimoine immobilisé (caméras de vidéosurveillance, matériel informatique, mobilier et matériel de bureau). Cependant, les listes d'inventaire transmises à la comptabilité ne sont pas réconciliables avec le solde des rubriques correspondantes de la balance des comptes généraux, en l'absence de montant et de lien avec les données comptables (numéro de compte comptable, numéro de facture, numéro d'immobilisation).

(197) Il s'agit notamment de deux déclarations de créance concernant des subventions octroyées aux communes de Schaerbeek et d'Ixelles pour des montants de 1.134.000 euros et 675.380 euros (subventions non enregistrées avant le 1^{er} février 2022).

(198) Qui ont bien été enregistrées en comptabilité générale.

(199) L'article 36 de l'OOBCC rappelle que toute opération comptable doit être rattachée à l'exercice durant lequel elle a lieu. Ainsi, il autorise les organismes à comptabiliser jusqu'au 31 janvier de l'année N+1 les droits constatés de l'année N. Cependant, la circulaire du ministre du Budget du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale portant directives en matière de clôture des opérations budgétaires et comptables de l'année budgétaire 2021 pour l'entité régionale et la Cellule de contrôle des engagements et des liquidations (CEL), auquel l'organisme a délégué son contrôle, ne permettent pas d'utiliser cette période lors de l'exécution du budget. Page 4 de la circulaire, dates de clôture pour les dossiers de liquidation sur visa : « l'échéance pour pouvoir imputer sur 2021 des factures, déclarations de créances ou tout autre document en tenant lieu datées de l'année 2021 : 31/12/2021 ».

- De rechten ten laste van BPV, die schulden eigen aan het dienstjaar 2021⁽¹⁹⁷⁾ zijn, die bij ontstentenis van beschikbare vereffeningskredieten of van een vastlegging vóór 1 februari 2022⁽¹⁹⁸⁾ werden aangerekend in 2022, belopen een bedrag van 1.975.176 euro⁽¹⁹⁹⁾.

III.11.2.2. Andere punten

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Door de configuratie van de onlinebankapplicatie van de kassier van het gewest (Belfiusweb), kan de rekenplichtige of zijn vervanger autonoom manuele stortingen aanmaken en uitvoeren zonder beperking qua bedrag en zonder dat het IT-systeem controleert of er een van een bevoegde ordonnateur afkomstige, regelmatige betalingsopdracht voorhanden is. Aangezien die applicatie de rekenplichtige of zijn vervanger de mogelijkheid biedt autonoom bankverrichtingen uit te voeren zonder beperking qua bedrag, wordt het risico op fraude niet volledig in de hand gehouden.
- Hoewel BPV fysieke inventarissen opstelt, is geen enkele inventariseringsprocedure geformaliseerd (inkomende stukken, uitgaande stukken, jaarlijkse fysieke controle, verantwoordelijken voor functies die beslissingen, registraties, bewaringen of toezicht impliceren). Bij de afsluiting van het boekjaar 2021 heeft de instelling een partiële inventaris opgesteld van haar onroerend vermogen (bewakingscamera's, IT-materiaal, meubilair en kantormateriaal). De aan de boekhouding bezorgde inventarislijsten kunnen echter niet worden gereconcilieerd met het saldo van de ermee overeenstemmende rubrieken in de balans van de algemene rekeningen, bij ontstentenis van bedragen en verbanden met de boekhoudgegevens (nummer van de rekenplichtigenrekening, factuurnummer, activum-nummer).

(197) Die schulden werden wel geboekt in de algemene boekhouding.

(198) Artikel 36 van de OOBBC herinnert eraan dat elke boekhoudkundige verrichting moet worden gehecht aan het boekjaar waarin ze heeft plaatsgehad. Zo machtigt het de instellingen de vastgestelde rechten van het jaar N te boeken tot 31 januari van het jaar N+1. De omzendbrief van de minister van Begroting van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering houdende maatregelen inzake de afsluiting van de begrotings- en boekhoudkundige verrichtingen van het begrotingsjaar 2021 voor de gewestelijke entiteit, en de cel Controle van de Vastleggingen en Vereffeningen (CVV) waaraan de instelling haar controle heeft gedelegeerd, laten niet toe die periode te gebruiken bij de uitvoering van de begroting. Pagina 4 van de omzendbrief, afsluitingsdata voor de vereffeningsdossiers op visum : « de deadline om facturen, schuldvorderingen of andere gelijksoortige stukken gedateerd met het jaar 2021 op 2021 te kunnen aanrekenen : 31/12/2021 ».

(199) Het gaat onder meer om twee aangiften van vorderingen betreffende subsidies toegekend aan de gemeenten Schaerbeek en Elsene voor 1.134.000 euro en 675.380 euro (subsidies niet geregistreerd vóór 1 februari 2022).

III.11.2.3. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

La Cour des comptes attire l'attention sur le constat suivant.

- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017⁽²⁰⁰⁾ a été annexé au compte général officiellement transmis. Toutefois, l'inventaire de tous les marchés publics conclus ne comprend pas la date des marchés.

Par ailleurs, il a été publié dans le délai prescrit sur le site internet de l'organisme.

III.11.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

La remarque suivante n'a pas été reprise dans le rapport sur la certification des comptes mais a uniquement été signalée dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- BPS accorde un véhicule de fonction à deux membres du personnel de grade A5 pour lesquels un avantage en 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⁽²⁰¹⁾, 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.

III.12. Bureau bruxellois de la planification

Le Bureau bruxellois de la planification (BBP)⁽²⁰²⁾ est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par l'ordonnance du 29 juillet 2015⁽²⁰³⁾.

Le BBP s'est vu confier les missions suivantes : statistiques et évaluation, planification et stratégie territoriale, observatoire sectoriel du territoire et sensibilisation du

(200) Ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

(201) 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 de 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.

(202) Aussi dénommé « *perspective.brussels* ».

(203) Ordonnance du 29 juillet 2015 portant création du Bureau bruxellois de la planification.

III.11.2.3. Verslag over andere wettelijke en reglementaire verplichtingen

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende vaststelling.

- Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 voorziet⁽²⁰⁰⁾, werd bij de officieel overgezonden algemene rekening gevoegd. De inventaris van alle gesloten overheidsopdrachten vermeldt echter niet de datum van de opdrachten.

Het betrokken verslag werd overigens binnen de voorgeschreven termijn gepubliceerd op de website van de instelling.

III.11.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerking is 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.

- BPV kent een bedrijfswagen toe aan twee personeelsleden van graad A5 waarvoor een voordeel in natura fiscaal wordt ingehouden. BPV baseert zich voor de toekenning van een bedrijfswagen op de omzendbrief van 2013 over de dienstvoertuigen en persoonlijke dienstvoertuigen van de GOB. Er bestaat geen reglementaire grondslag voor de toekenning van dat voordeel bovenop op de bezoldiging. Op grond van de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018⁽²⁰¹⁾, 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.

III.12. Brussels Planningsbureau

Het Brussels Planningsbureau (BPB)⁽²⁰²⁾ is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie, opgericht door de ordonnantie van 29 juli 2015⁽²⁰³⁾.

Het BPB kreeg de volgende opdrachten toevertrouwd : analyse van statistieken, evaluatieopdrachten, planning en territoriale strategie, sectorale observatie van het

(200) Ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

(201) 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.

(202) Ook *perspective.brussels* genoemd.

(203) Ordonnantie van 29 juli 2015 houdende oprichting van het Brussels Planningsbureau.

public, et octroi de subventions aux communes et à des ASBL dans le cadre de ces missions.

III.12.1. Présentation du compte général 2021

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

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	32.127.720
	Résultat comptable (bénéfice)	6.853.720
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	35.941.054
	Total des dépenses (engagements)	51.459.689
	Total des dépenses (liquidations)	30.209.617
	Résultat budgétaire	5.731.437

(en euros)

III.12.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2021.

À l'exception des conséquences des points examinés ci-dessous, la Cour des comptes estime que le compte général du BBP donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière du BBP au 31 décembre 2021 et des résultats de l'exercice 2021, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OOBCC.

III.12.2.1. Fondement de l'opinion avec réserve

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

Elle formule toutefois une opinion avec réserve en raison de l'anomalie suivante qui est significative sans toutefois avoir une incidence diffuse sur le compte général du BBP :

- Des factures et des déclarations de créance propres à l'exercice 2021 n'ont pas été imputées en dépenses budgétaires ni en charges sur cet exercice, pour un montant identifié de 511.915 euros. Il en résulte une sous-estimation des résultats budgétaire et comptable de l'exercice 2021 à hauteur du même montant.

grondgebied, sensibilisering van het publiek en toekenning van subsidies aan de gemeenten en aan vzw's in het raam van zijn opdrachten.

III.12.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	32.127.720
	Boekhoudkundig resultaat (winst)	6.853.720
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	35.941.054
	Totale uitgaven (vastleggingen)	51.459.689
	Totale uitgaven (vereffeningen)	30.209.617
	Begrotingsresultaat	5.731.437

(in euro)

III.12.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2021.

Met uitzondering van de gevolgen van de punten die hieronder worden onderzocht, geeft de algemene rekening van het BPB naar het oordeel van het Rekenhof, in alle opzichten van materieel belang, een getrouw beeld van het vermogen en van de financiële toestand van het BPB op 31 december 2021 en van de resultaten van het boekjaar 2021 in overeenstemming met het financiële rapporteringskader ingesteld bij de OOBBC.

III.12.2.1. Onderbouwing van het oordeel met voorbehoud

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

Het Rekenhof formuleert echter een oordeel met voorbehoud voor de volgende afwijking die van materieel belang is zonder dat zij echter een diepgaande invloed heeft op de algemene rekening van het BPB :

- Facturen en schuldvorderingsverklaringen die enkel betrekking hebben op het boekjaar 2021 voor een bedrag van 511.915 euro werden niet als begrotingsuitgaven noch als kosten op dat boekjaar aangerekend. Bijgevolg werden het begrotingsresultaat en het boekhoudkundig resultaat van boekjaar 2021 onderschat ten belope van hetzelfde bedrag.

III.12.2.2. Autres points

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants :

- Le BBP enregistre sur le compte 6109990000 Correction charges exercices antérieurs NR des factures datées de 2021⁽²⁰⁴⁾, mais non imputées budgétairement sur cet exercice, pour un montant total de 151.751 euros.
- Le BBP enregistre, dans les comptes de services et biens divers spécifiques, des factures datées de janvier 2022 relatives à 2021, mais non imputées budgétairement sur l'exercice 2021, pour un montant total de 56.718 euros.
- Au 31 décembre 2021, le BBP a enregistré une charge de 559.443 euros destinée à couvrir le pécule de vacances 2022. Cependant, selon les informations obtenues et les calculs de la Cour des comptes, le montant effectivement payé en 2022 s'élève à 589.347 euros. En conséquence, le résultat comptable de l'exercice 2021 est surévalué de 29.904 euros.

Cependant, la dette pour pécule de vacances n'a pas fait l'objet d'imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget ; l'organisme a imputé, dans son compte d'exécution du budget 2021, le montant du pécule relatif à l'exercice 2020 mais payé en 2021 (581.620 euros). Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBCC. En effet, le droit au pécule de vacances doit être constaté au profit des agents dès le 31 décembre de chaque exercice. Il en résulte que le résultat budgétaire de l'exercice 2021 est surévalué du pécule de vacances payé en 2022, soit 589.347 euros. La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact limité sur le solde de financement de l'organisme.

- Lors de l'analyse des subventions pluriannuelles allouées par le BBP, la Cour des comptes a constaté que, bien que les conditions du droit constaté soient réunies sur l'exercice 2021, un avis de récupération et un abandon de projet n'ont pas fait l'objet d'un enregistrement sur le même exercice. En conséquence, les résultats comptable et budgétaire sont sous-évalués de 98.190 euros au 31 décembre 2021.
- En raison de l'absence d'engagement de deux subventions lors de la création de l'organisme (202.679 euros), l'encours des engagements est sous-évalué du même montant au 31 décembre 2021.
- En raison de la configuration de l'application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) qui offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant d'effectuer des opérations bancaires seul, et sans limite de montant, le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.

(204) Soit des factures dont les droits devaient être constatés sur cet exercice.

III.12.2.2. Andere punten

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Het BPB boekt op rekening 6109990000 Correctie kosten vroegere boekjaren NR facturen van 2021⁽²⁰⁴⁾ voor een totaal bedrag van 151.751 euro, die echter niet budgettair zijn aangerekend op dat boekjaar.
- Het BPB boekt in de specifieke rekeningen voor diverse diensten en goederen facturen van januari 2022 met betrekking tot 2021, die niet budgettair werden aangerekend op het boekjaar 2021 voor een totaal bedrag van 56.718 euro.
- Het BPB boekte op 31 december 2021 een kost van 559.443 euro om het vakantiegeld 2022 te dekken. Volgens de bekomen informatie en de berekeningen van het Rekenhof werd in 2022 echter 589.347 euro effectief betaald. Het boekhoudkundige resultaat van het boekjaar 2021 is bijgevolg 29.904 euro te hoog geschat.

De schuld voor vakantiegeld werd echter niet budgettair aangerekend op de rekening van uitvoering van de begroting (RUB) ; de instelling rekende in haar RUB 2021 het bedrag voor vakantiegeld aan dat betrekking had op boekjaar 2020 maar dat werd betaald in 2021 (581.620 euro). Die boekingswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC. Het recht op vakantiegeld moet immers op 31 december van elk boekjaar worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden. Het begrotingsresultaat van boekjaar 2021 werd bijgevolg te hoog geraamd ten belope van het in 2022 betaalde vakantiegeld, i.e. 589.347 euro. Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter een beperkte impact hebben op het vorderingensaldo van de instelling.

- Bij de analyse van de door het BPB toegekende meerjarensubsidies stelde het Rekenhof vast dat, hoewel de voorwaarden voor een vastgesteld recht vervuld waren in het boekjaar 2021, het bericht van terugvordering en het opgeven van een project niet werden geboekt op hetzelfde boekjaar. Het boekhoudkundige resultaat en het begrotingsresultaat zijn bijgevolg 98.190 euro onderschat op 31 december 2021.
- Omdat twee subsidies (202.679 euro) niet werden vastgelegd bij de oprichting van de entiteit, is het uitstaande bedrag aan vastleggingen ten belope van datzelfde bedrag onderschat op 31 december 2021.
- Door de configuratie van de onlinebankapplicatie van de kassier van het gewest (Belfiusweb), die de rekenplichtige of zijn plaatsvervanger de mogelijkheid biedt autonoom bankverrichtingen uit te voeren zonder beperking qua bedrag, wordt het risico op fraude niet volledig in de hand gehouden.

(204) Zijnde facturen waarvan de rechten op dat boekjaar moesten worden vastgesteld.

- En contradiction avec l'article 4 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009, le BBP n'a pas établi d'inventaire physique 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.
- Bien que le compte bancaire du 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 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 (d'un montant net de 6.228 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.

- Plusieurs erreurs de classification économique en dépenses et en recettes ont été identifiées.
- 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 la spécialité de certaines subventions et des comptes de charges utilisés pour la césure).

III.12.2.3. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

La Cour des comptes attire l'attention sur les constats suivants.

- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017⁽²⁰⁵⁾ a été annexé au compte général officiellement transmis. Toutefois :

la liste de tous les voyages auxquels le fonctionnaire dirigeant a participé dans le cadre de l'exercice de ses fonctions n'indique pas « *la date de décision motivée de l'organe compétent* » ni « *la date d'approbation par le gouvernement* » ;

(205) Ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

- In strijd met artikel 4 van het koninklijk besluit van 10 november 2009 heeft het BPB geen fysieke inventaris van zijn vaste activa opgemaakt bij de afsluiting van het boekjaar. De fysieke inventaris is ook één van de internebeheersingsmaatregelen die onontbeerlijk is om zich te vergewissen van het bestaan en van de correcte boekhoudkundige waardering van die balansrubrieken.
- Hoewel de bankrekening voor de beheerder van voorschotten die op naam van de instelling werd geopend, onder de liquide middelen van het BPB valt, worden de verrichtingen die vanop die bankrekening worden uitgevoerd, niet geboekt. Enkel de voorschotten 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 fondsoverdrachten (ten belope van een nettobedrag van 6.228 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 het geen begrotingsverrichtingen zijn in de zin van artikel 5 van de OOBBC.

- Bij de uitgaven en de ontvangsten heeft het Rekenhof verschillende fouten in de economische classificatie vastgesteld.
- Het Rekenhof heeft inzake boekhoudkundige classificatie verschillende fouten vastgesteld ten opzichte van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP) vervat in het koninklijk besluit van 10 november 2009 (schulden die niet zijn uitgesplitst naargelang de aard ervan en volgens derde, alsook de specialiteit van bepaalde subsidies en van de kostenrekeningen die worden gebruikt voor de afgrenzing).

III.12.2.3. Verslag over andere wettelijke en reglementaire verplichtingen

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende vaststellingen.

- Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017⁽²⁰⁵⁾ voorziet, werd bij de officieel overgezonden algemene rekening gevoegd, maar :

de lijst van alle reizen waaraan de leidend ambtenaar heeft deelgenomen in het kader van zijn functies, vermeldt niet de datum van de gemotiveerde beslissing van het bevoegde orgaan, noch de datum van goedkeuring door de regering ;

(205) Ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

le rapport contient une liste de subsides octroyés, alors que cette liste est prévue uniquement pour les subsides octroyés par les communes.

- Le compte annuel de gestion du comptable-trésorier n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour l'exercice 2021. Les quatre comptes trimestriels du régisseur d'avances de l'exercice 2021 n'ont pas été transmis à la Cour des comptes, mais le premier trimestre a été transmis auprès de l'organe de surveillance. De plus, le relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2018 à 2021.

III.12.3. Autres commentaires formulés 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'organisme accorde une voiture de fonction à un membre du personnel de grade A5 (directeur général), pour lequel un avantage en nature est retenu fiscalement. Bien qu'une procédure écrite relative aux voitures de fonction ait été établie en 2019, il n'existe pas de base réglementaire pour l'octroi de cet élément accessoire à la rémunération.

En effet, en vertu des arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018⁽²⁰⁶⁾, le statut administratif et pécuniaire de l'organisme est celui applicable aux agents et aux membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

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.

III.13. Centre d'informatique pour la Région bruxelloise

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⁽²⁰⁷⁾.

(206) 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 de 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.

(207) Loi modifiant la loi organisant les agglomérations et les fédérations de communes et portant des dispositions relatives à la Région bruxelloise.

het verslag bevat een lijst van toegekende subsidies, terwijl die lijst enkel nodig is voor de door de gemeenten toegekende subsidies.

- De jaarlijkse beheerrekening van de rekenplichtige werd voor het boekjaar 2021 niet aan het Rekenhof bezorgd. De vier kwartaalrekeningen van de beheerder van de voorschotten van het boekjaar 2021 werden niet aan het Rekenhof bezorgd, maar het eerste kwartaal werd bezorgd aan het toezichtorgaan. Bovendien werd het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen niet bezorgd aan het Rekenhof voor de boekjaren 2018 tot 2021.

III.12.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerking is niet vermeld 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 bezorgd.

- De instelling kent een bedrijfswagen toe aan een personeelslid van graad A5 (directeur-generaal) waarvoor een fiscale afhouding voor voordeel in natura gebeurt. Hoewel in 2019 een schriftelijke procedure aangaande de bedrijfswagens werd opgesteld, bestaat er geen reglementaire grondslag voor de toekenning van dat voordeel bovenop de bezoldiging.

Op grond van de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018⁽²⁰⁶⁾ 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 Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Het Rekenhof merkt op dat ieder buiten het personeelsstatuut toegekend voordeel dient te berusten op een door de regering goedgekeurde reglementaire basis die voorziet in objectieve, transparante en homogene toekenningsvoorwaarden.

III.13. Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest

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⁽²⁰⁷⁾.

(206) 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.

(207) Wet tot wijziging van de wet houdende organisatie van de agglomeraties en federaties van gemeenten en houdende bepalingen betreffende het Brusselse Gewest.

III.13.1. Présentation du compte général 2021

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

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	55.413.170
	Résultat comptable (perte)	-1.973.667
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	81.044.360
	Total des dépenses (engagements)	80.927.620
	Total des dépenses (liquidations)	77.408.880
	Résultat budgétaire	3.635.480

(en euros)

III.13.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2021.

À l'exception des conséquences du point examiné ci-dessous, la Cour des comptes estime que le compte général du CIRB donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière du CIRB au 31 décembre 2021 et des résultats de l'exercice 2021, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OOBCC.

III.13.2.1. Fondement de l'opinion avec réserve

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

Elle formule toutefois une opinion avec réserve en raison des anomalies suivantes qui, prises individuellement ou cumulées, sont significatives sans toutefois avoir une incidence diffuse sur le compte général du CIRB :

- Le CIRB a enregistré en 2021 des charges pour un montant identifié de 648.537 euros en comptabilité générale, sans les imputer en dépenses budgétaires. Ces dépenses ont été imputées dans le compte d'exécution du budget 2022.
- Les acquisitions de licences et logiciels informatiques sont surévaluées d'un montant de 412.855 euros étant donné que ces licences d'utilisation ne sont accordées que pour une période d'un an.
- Les informations présentées dans le compte général 2021 au format PCN n'ont pu être réconciliées

III.13.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	55.413.170
	Boekhoudkundig resultaat (verlies)	-1.973.667
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	81.044.360
	Totale uitgaven (vastleggingen)	80.927.620
	Totale uitgaven (vereffeningen)	77.408.880
	Begrotingsresultaat	3.635.480

(in euro)

III.13.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2021.

Met uitzondering van de gevolgen van de punten die hieronder aan bod komen, geeft de algemene rekening van het CIBG, naar het oordeel van het Rekenhof, in alle opzichten van materieel belang een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van het CIBG op 31 december 2021 en van de resultaten van het boekjaar 2021 in overeenstemming met het financiële rapporteringskader ingesteld bij de OOBBC.

III.13.2.1. Onderbouwing van het oordeel met voorbehoud

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

Het Rekenhof formuleert echter een oordeel met voorbehoud voor de volgende afwijkingen die afzonderlijk of gezamenlijk van materieel belang zijn zonder dat zij echter een diepgaande invloed hebben op de algemene rekening van het CIBG :

- Het CIBG heeft in 2021 in de algemene boekhouding kosten geboekt ten belope van een geïdentificeerd bedrag van 648.537 euro zonder die aan te rekenen als begrotingsuitgaven. Die uitgaven werden aangerekend in de rekening van uitvoering van de begroting 2022.
- De aankopen van computerlicenties en -programma's zijn 412.855 euro te hoog geschat aangezien die gebruikslicenties slechts voor een periode van één jaar worden toegekend.
- De informatie in de algemene rekening 2021 in GBP-formaat kon niet worden gereconcilieerd met die

avec celles issues de la balance générale pour ce qui concerne les droits et engagements hors bilan. Il subsiste une différence globale de 1.052.224 euros.

III.13.2.2. Autres points

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants :

- 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.

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.

- L'article 89, dernier alinéa, de l'OOBCC prévoit que les fonctions d'ordonnateur, de comptable et de comptable-trésorier soient séparées et incompatibles entre elles.

Cependant, le comptable-trésorier du CIRB et ses suppléants disposent d'un accès étendu au logiciel comptable, en ce compris à la modification de la signalétique des tiers.

Ceci ne permet pas de garantir la séparation adéquate entre les fonctions d'approbation, d'enregistrement et de paiement, ce qui constitue une faille dans le contrôle interne de l'institution.

- Telle qu'elle est configurée, l'application bancaire en ligne utilisée par le CIRB offre également la possibilité de créer et d'exécuter des virements manuels, sans limite de montant et sans que ce système informatique contrôle l'existence d'un ordre de paiement régulier émanant d'un ordonnateur compétent. Dès lors, le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.

Le risque est cependant mitigé, car chaque virement requiert une double signature, sans que la signature du comptable-trésorier soit requise. Ceci est irrégulier au regard des dispositions de l'article 69 de l'OOBCC : « les comptables-trésoriers sont chargés, sous leur propre signature, manuelle ou électronique, de l'exécution des opérations de trésorerie ».

III.13.2.3. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

La Cour des comptes attire l'attention sur le constat suivant.

van de proef- en saldbalans in verband met de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen. Er blijft een globaal verschil van 1.052.224 euro bestaan.

III.13.2.2. Andere punten

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- 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 en volledig zijn.

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.

- Artikel 89, laatste lid, van de OOBBC bepaalt dat de functies van ordonnateur, boekhouder en rekenplichtige onderling gescheiden en onverenigbaar zijn.

De rekenplichtige van het CIBG en zijn vervangers beschikken echter over een uitgebreide toegang tot het boekhoudprogramma, en kunnen ook de gegevens van derden wijzigen.

Zulks maakt het niet mogelijk een adequate scheiding te garanderen tussen de functies goedkeuring, registratie en betaling, wat een tekortkoming vormt in de interne beheersing van de instelling.

- De configuratie van de door het CIBG gebruikte online-banktoepassing biedt ook de mogelijkheid om manueel overschrijvingen aan te maken en uit te voeren zonder beperking qua bedrag en zonder dat het IT-systeem controleert of er een van een bevoegde ordonnateur afkomstige, regelmatige betalingsopdracht voorhanden is. Het risico op fraude wordt dus niet volledig in de hand gehouden.

Het risico blijft echter beperkt omdat elke overschrijving een dubbele handtekening vergt, zonder dat de handtekening van de rekenplichtige vereist is. Dat strookt niet met de bepalingen van artikel 69 van de OOBBC : « De rekenplichtigen zijn belast, onder hun eigen handtekening, manueel of elektronisch, met de uitvoering van de thesaurieverrichtingen ».

III.13.2.3. Verslag in verband met andere wettelijke en reglementaire verplichtingen

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende vaststelling.

- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017⁽²⁰⁸⁾ a été annexé au compte général officiellement transmis. De plus, il a été établi conformément au modèle arrêté par le gouvernement⁽²⁰⁹⁾. Par ailleurs, il a été publié dans le délai prescrit sur le site internet de l'organisme.

III.14. Brupartners (Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale)

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.

Renommé « *Brupartners* » par ordonnance du 2 décembre 2021, l'organisme conserve les mêmes missions et activités.

Il constitue l'organe principal de la concertation socio-économique de la Région de Bruxelles-Capitale. Les deux missions historiques du CESRBC sont les suivantes :

- mission d'études, d'avis et de recommandations au gouvernement ;
- mission de concertation entre les interlocuteurs sociaux et le gouvernement.

III.14.1. Présentation du compte général 2021

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

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	3.977.044
	Résultat comptable (bénéfice)	641.932
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	3.783.155
	Total des dépenses (engagements)	3.103.809
	Total des dépenses (liquidations)	3.103.809
	Résultat budgétaire	679.346

(en euros)

(208) Ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

(209) 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.

- Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017⁽²⁰⁸⁾ voorziet, werd bij de officieel overgezonden algemene rekening gevoegd. Het werd daarenboven opgesteld in overeenstemming met het door de regering vastgelegde model⁽²⁰⁹⁾. Het werd overigens binnen de voorgeschreven termijn gepubliceerd op de website van de instelling.

III.14. Brupartners (Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest)

De Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, opgericht door de ordonnantie van 8 september 1994.

Door de ordonnantie van 2 december 2021 kreeg de entiteit een nieuwe naam, « *Brupartners* ». Haar opdrachten en activiteiten blijven ongewijzigd.

Brupartners is het belangrijkste orgaan voor socio-economisch overleg van het gewest. De twee historische opdrachten van Brupartners zijn :

- een opdracht inzake studies, adviezen en aanbevelingen ten aanzien van de regering ;
- een opdracht inzake overleg tussen de sociale partners en de regering.

III.14.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	3.977.044
	Boekhoudkundig resultaat (winst)	641.932
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	3.783.155
	Totale uitgaven (vastleggingen)	3.103.809
	Totale uitgaven (vereffeningen)	3.103.809
	Begrotingsresultaat	679.346

(in euro)

(208) Ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

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

III.14.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2021.

À l'exception des conséquences des points examinés ci-dessous, la Cour des comptes estime que le compte général de Brupartners donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de Brupartners au 31 décembre 2021 et des résultats de l'exercice 2021, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OOBCC.

III.14.2.1. Fondement de l'opinion avec réserve

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

Elle formule toutefois une opinion avec réserve en raison de l'anomalie suivante qui est significative sans toutefois avoir une incidence diffuse sur le compte général de Brupartners.

- La dette pour pécule de vacances (101.174 euros), résultant des prestations effectuées durant l'exercice 2021, n'a pas été enregistrée en comptabilité générale, et n'a pas fait l'objet d'une imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget (CEB). Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBCC. 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 comptable et le résultat budgétaire sont surévalués de 101.174 euros.

III.14.2.2. Autres points

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Brupartners n'a pas enregistré dans la comptabilité les amortissements exceptionnels pour un montant de 27.915 euros.
- Brupartners n'a pas enregistré le solde créditeur du compte client 00406 (Bruxelles Environnement), soit 11.000 euros, dans un compte de passif « Clients créditeurs ».
- Brupartners n'a pas enregistré dans la comptabilité l'affectation du résultat, soit un bénéfice de 641.933 euros.
- La garantie locative constituée par Brupartners, d'un montant identifié de 142.173 euros, n'a pas été comptabilisée dans les comptes de droits et engagements hors bilan.

III.14.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2021.

Met uitzondering van de gevolgen van de punten die hieronder aan bod komen, geeft de algemene rekening van Brupartners, naar het oordeel van het Rekenhof, in alle opzichten van materieel belang een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van Brupartners op 31 december 2021 en van de resultaten van het boekjaar 2021 in overeenstemming met het financiële rapporteringskader ingesteld bij de OOBBC.

III.14.2.1. Onderbouwing van het oordeel met voorbehoud

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

Het Rekenhof formuleert echter voorbehoud voor de volgende afwijking die van materieel belang is zonder dat zij echter een diepgaande invloed heeft op de algemene rekening van Brupartners :

- De schuld voor vakantiegeld (101.174 euro), die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2021 werden geleverd, werd niet in de algemene boekhouding geregistreerd en er is geen budgettaire aanrekening voor gebeurd in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). Die boekingswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC. Het recht op het vakantiegeld moet immers vanaf 31 december van elk boekjaar worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden. Het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat zijn bijgevolg 101.174 euro overschat.

III.14.2.2. Andere punten

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Brupartners heeft een bedrag van 27.915 euro aan uitzonderlijke afschrijvingen niet geregistreerd in de boekhouding.
- Brupartners heeft het creditsaldo van de klantenrekening 00406 Brussel Leefmilieu, zijnde 11.000 euro, niet geboekt op een passiefrekening Klanten-schuldeisers.
- Brupartners heeft de bestemming van het resultaat (een winst van 641.933 euro) niet geregistreerd in de boekhouding.
- De door Brupartners aangelegde huurwaarborg voor een bedrag van 142.173 euro werd niet geboekt in de rekeningen voor niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

- Brupartners a enregistré en produits et en recettes une déclaration de créance du quatrième trimestre 2020, pour un montant de 19.175 euros, relative à la mise à disposition de personnel.
- Des dépenses budgétaires de 2021 ont été reportées sur l'exercice 2022. De plus, les droits ne sont pas constatés pour l'achat d'un ordinateur portable. Par conséquent, le résultat budgétaire est surévalué de 3.819 euros.
- Des erreurs de classification économique ont été détectées en recettes et en dépenses.
- Des engagements pour un montant identifié de 63.445 euros n'ont pas été annulés.
- En raison de la configuration de l'application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) qui offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant agissant seul, d'effectuer des opérations bancaires seul, et sans limite de montant, le risque de fraude n'est pas suffisamment maîtrisé.
- Brupartners doit mettre en place les mesures de contrôle interne nécessaires afin de garantir l'application des articles 52 à 58 de l'OOBCC dont 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, Brupartners 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 indispensables pour s'assurer de l'existence et de la valorisation comptable correcte de ces rubriques du bilan.

III.14.2.3. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

La Cour des comptes attire l'attention sur le constat suivant.

- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017 a été annexé au compte général officiellement transmis. Il a été publié dans le délai prescrit sur le site internet de l'organisme.

- Brupartners heeft een schuldverklaring van het vierde kwartaal 2020 ten belope van 19.175 euro voor de terbeschikkingstelling van personeel als opbrengsten en ontvangsten geboekt.
- Begrotingsuitgaven van 2021 werden overgedragen naar het boekjaar 2022. Bovendien werd nagelaten de rechten vast te stellen voor de aankoop van een laptop. Het begrotingsresultaat is bijgevolg 3.819 euro te hoog geschat.
- Zowel bij de uitgaven als bij de ontvangsten heeft het Rekenhof fouten in de economische classificatie vastgesteld.
- Vastleggingen ten belope van 63.445 euro werden niet geannuleerd.
- Door de manier waarop de onlinebankapplicatie (Belfiusweb) van de kassier van het gewest is geconfigureerd, kan de rekenplichtige of diens plaatsvervanger autonoom bankverrichtingen uitvoeren zonder beperking qua bedrag, waardoor het risico op fraude niet voldoende in de hand wordt gehouden.
- Brupartners moet de nodige internebeheersingsmaatregelen invoeren om te waarborgen dat de artikelen 52 tot 58 van de OOBCC, waaronder het feit dat de boekhoudkundige vastlegging moet voorafgaan aan de juridische verbintenis, worden toegepast voor alle uitgaven die het voorwerp moeten uitmaken van een gewone vastlegging.
- Brupartners heeft zijn vaste activa bij de afsluiting van het boekjaar niet aan een volledige fysieke controle onderworpen, wat strijdig is met artikel 4 van het koninklijk besluit van 10 november 2009. De fysieke inventaris is ook een van de internebeheersingsmaatregelen die onontbeerlijk zijn om zich te vergewissen van het bestaan en van de correcte boekhoudkundige waardering van die balansrubrieken.

III.14.2.3. Verslag over andere wettelijke en reglementaire verplichtingen

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende vaststelling.

- Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 voorziet, werd bij de officieel overgezonden algemene rekening gevoegd. Het werd binnen de voorgeschreven termijn gepubliceerd op de website van de instelling.

III.15. Fonds bruxellois de garantie

Le Fonds bruxellois de garantie (FBG) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, créé par l'ordonnance du 22 avril 1999⁽²¹⁰⁾.

Il a pour mission d'octroyer sa garantie à des prêts accordés par des organismes de crédit aux conditions définies par cette ordonnance.

III.15.1. Présentation du compte général 2021

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

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	5.585.842
	Résultat comptable (équilibre)	0
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	3.090.721
	Total des dépenses (engagements)	2.273.912
	Total des dépenses (liquidations)	2.273.912
	Résultat budgétaire	816.808

(en euros)

III.15.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2021.

La Cour des comptes estime que le compte général du FBG donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière du FBG au 31 décembre 2021 et des résultats de l'exercice 2021, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OOBCC.

III.15.2.1. Fondement de l'opinion sans réserve

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

III.15.2.2. Autres points

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

(210) Ordonnance du 22 avril 1999 modifiant la loi du 4 août 1978 de réorientation économique et portant création du Fonds bruxellois de garantie.

III.15. Brussels Waarborgfonds

Het Brussels Waarborgfonds (BWF) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, opgericht bij de ordonnantie van 22 april 1999⁽²¹⁰⁾.

Het heeft als opdracht leningen te waarborgen die worden verstrekt door kredietinstellingen aan voorwaarden die in de ordonnantie zijn gedefinieerd.

III.15.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	5.585.842
	Boekhoudkundig resultaat (evenwicht)	0
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	3.090.721
	Totale uitgaven (vastleggingen)	2.273.912
	Totale uitgaven (vereffeningen)	2.273.912
	Begrotingsresultaat	816.808

(in euro)

III.15.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel zonder voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2021.

Naar het oordeel van het Rekenhof geeft de algemene rekening van het BWF, in alle opzichten van materieel belang, een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van het BWF op 31 december 2021 en van de resultaten van het boekjaar 2021 in overeenstemming met het financiële rapporteringskader ingesteld bij de OOBBC.

III.15.2.1. Onderbouwing van het oordeel zonder voorbehoud

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

III.15.2.2. Andere punten

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

(210) Ordonnantie van 22 april 1999 tot wijziging van de wet van 4 augustus 1978 tot economische heroriëntering en houdende oprichting van het Brussels Waarborgfonds.

- Le non-étalement des primes obtenues en 2017 et en 2018 pour l’octroi de la garantie du FBG sur la durée des garanties octroyées n’a pas été corrigé par une charge exceptionnelle et par la prise en produits d’une part supérieure des subventions régionales, équivalente à cette charge. Bien que cette omission n’ait pas d’influence sur le résultat comptable, les totaux des charges et des produits sont tous deux sous-évalués de 217.335 euros.
- La comptabilité budgétaire n’est pas tenue de manière intégrée et simultanée avec la comptabilité générale.

III.15.2.3. Rapport relatif à d’autres obligations légales et réglementaires

La Cour des comptes attire l’attention sur les constats suivants.

- En contravention avec l’article 61 de l’OOBCC⁽²¹¹⁾, le compte annuel ne contient pas de commentaire relatif aux règles d’évaluation retenues.
- De plus, les règles d’évaluation consultées par l’auditorat doivent être mises à jour afin d’y inclure un point concernant les immobilisations incorporelles.
- En l’absence de désignation de comptable-trésorier, l’organe de surveillance n’a pas transmis les comptes annuels de gestion des années 2008 à 2021.
- Les contrôleurs des engagements et des liquidations désignés au sein du Service public régional de Bruxelles n’assument pas les tâches qui leur sont dévolues par le gouvernement au sein du FBG. Par conséquent, le relevé récapitulatif annuel des engagements n’a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2013 à 2021.

III.15.3. Autres commentaires formulés 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.

- En contravention avec 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.

(211) « L’annexe au compte annuel comprend notamment un commentaire relatif aux règles de consolidation et aux règles d’évaluation retenues et un rapport sur les ventes ou autres aliénations éventuelles des biens meubles et immeubles au cours de l’année. Le Gouvernement arrête la forme et le contenu de cette annexe. »

- Het BWF heeft de premies die het in 2017 en in 2018 ontving voor de toekenning van de BWF-waARBorg, niet gespreid over de looptijd van de toegekende waarborgen. Dat werd niet gecorrigeerd door een uitzonderlijke kost en door een hoger deel (ten belope van die kost) van de gewestelijke subsidies als opbrengst te boeken. Hoewel die vergetelheid geen invloed heeft op het boekhoudkundige resultaat, zijn zowel de totale kosten als de totale opbrengsten 217.335 euro onderschat.
- De begrotingsboekhouding wordt niet op geïntegreerde wijze en simultaan met de algemene boekhouding gevoerd.

III.15.2.3. Verslag over andere wettelijke en reglementaire vereisten

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende vaststellingen.

- De jaarrekening bevat geen commentaar over de aangenomen waarderingsregels, wat in strijd is met artikel 61 van de OOBBC⁽²¹¹⁾.
- De door het Rekenhof geraadpleegde waarderingsregels moeten daarenboven worden bijgewerkt en het BWF moet er ook een punt in opnemen over de immateriële vaste activa.
- Omdat er geen rekenplichtige is aangeduid, heeft het toezichtsorgaan de jaarlijkse beheerrekeningen voor de jaren 2008 tot 2021 niet overgezonden.
- De bij de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel aangewezen controleurs van de vastleggingen en de vereffeningen vervullen de taken niet die de regering hun toevertrouwt met betrekking tot het BWF. Bijgevolg werd het jaarlijkse samenvattende overzicht van de vastleggingen niet bezorgd aan het Rekenhof voor de boekjaren 2013 tot 2021.

III.15.3. 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 toegezonden.

- In strijd met artikel 89 van de OOBBC benoemen noch het BWF, noch -- in het raam van het operationeel beheer - de Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel, formeel een gedelegeerd ordonnateur, een boekhouder of een rekenplichtige.

(211) « De bijlage bij de jaarrekening omvat in het bijzonder een commentaar over de aangenomen consolidatie- en waarderingsregels en een verslag over de eventuele verkopen of andere vervreemdingen van de roerende en onroerende goederen die hebben plaats gehad in de loop van het jaar. De Regering bepaalt de vorm en de inhoud van die bijlage. »

III.16. Fonds pour le financement de la politique de l'eau

Le Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE) est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par l'ordonnance du 28 juin 2001⁽²¹²⁾.

La Région de Bruxelles-Capitale a décidé de ne pas recourir à du capital étranger pour financer sa politique de l'eau et l'assainissement de ses eaux usées. Elle a créé à cette fin le Fonds pour le financement de la politique de l'eau. Ce Fonds a vu le jour en 2001, dans le but de financer le rachat du collecteur de la station d'épuration au nord de Bruxelles. Le rachat du collecteur a été finalisé fin 2006. Depuis 2007, le Fonds pour le financement de la politique de l'eau sert au remboursement des annuités⁽²¹³⁾.

Lors de la séance du 17 mars 2022, le Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale a adopté l'ordonnance supprimant l'organisme d'intérêt public Fonds pour le financement de la politique de l'eau.⁽²¹⁴⁾

Dans le projet d'ordonnance, cette opération est justifiée de la manière suivante :

« Depuis 2011, les paiements ordonnés par le gouvernement sont directement effectués par le service de comptabilité de la Région. Le FFPE n'a donc aujourd'hui aucune mission, aucune activité et aucun personnel. Il dispose en outre d'un compte bancaire qui génère des frais inutiles. En outre, sa forme juridique d'organisme d'intérêt public de catégorie A l'oblige à rendre annuellement des comptes à la Cour des comptes, ce qui engendre également des frais inutiles.

Dès lors, vu les coûts inutiles générés par le FFPE et compte tenu du fait qu'il ne dispose plus de moyens financiers, de moyens humains, d'objectifs et de missions, il est proposé de supprimer le FFPE. »⁽²¹⁵⁾

III.16.1. Présentation du compte général 2021

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

(212) Ordonnance du 28 juin 2001 relative au Fonds pour le financement de la politique de l'eau.

(213) Région de Bruxelles-Capitale, Fonds de financement de la politique de l'eau, page mise à jour le 3 novembre 2020, www.be.brussels.

(214) Ordonnance du 17 mars 2022 supprimant l'organisme d'intérêt public Fonds pour le financement de la politique de l'eau.

(215) Projet d'ordonnance supprimant l'organisme d'intérêt public Fonds pour le financement de la politique de l'eau (deuxième lecture).

III.16. Fonds voor de financiering van het waterbeleid

Het Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW) is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie die werd opgericht bij ordonnantie van 28 juni 2001⁽²¹²⁾.

Het Brussels Gewest besliste geen beroep te doen op vreemd kapitaal om zijn waterbeleid en afvalwaterzuivering te financieren. Daartoe richtte het het Fonds voor de financiering van het waterbeleid op, dat het licht zag in 2001 om de overname te financieren van de collector van het waterzuiveringsstation ten noorden van Brussel. De overname van de collector werd eind 2006 gefinaliseerd. Sinds 2007 staat het Fonds voor de financiering van het waterbeleid in voor de aflossing van de annuïteiten⁽²¹³⁾.

Het Brussels Hoofdstedelijk Parlement keurde in de zitting van 17 maart 2022 de ordonnantie goed tot afschaffing van de instelling van openbaar nut Fonds voor de financiering van het waterbeleid⁽²¹⁴⁾.

In het ontwerp van ordonnantie wordt die operatie als volgt gerechtvaardigd :

« Sinds 2011 is het de boekhoudkundige dienst van het Gewest die de door de regering opgedragen betalingen uitvoert. Momenteel beschikt het FFW bijgevolg over geen enkele opdracht, activiteit of medewerkers, maar wel over een bankrekening, met nodeloze kosten tot gevolg. Bovendien is het fonds het Rekenhof jaarlijks rekenschap verschuldigd, aangezien het als rechtspersoon een instelling van openbaar nut van categorie A is. Ook dit veroorzaakt nutteloze kosten.

Gelet op deze geldverspilling en rekening houdend met het feit dat het FFW niet langer over geldmiddelen, human resources, doelstellingen of opdrachten beschikt, wordt voorgesteld dit fonds op te doeken. »⁽²¹⁵⁾

III.16.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

(212) Ordonnantie van 28 juni 2001 betreffende het Fonds voor de financiering van het waterbeleid.

(213) Brussels Hoofdstedelijk Gewest, Fonds voor de financiering van het waterbeleid, pagina bijgewerkt op 3 november 2020, www.be.brussels.

(214) Ordonnantie van 17 maart 2022 tot afschaffing van de instelling van openbaar nut Fonds voor de financiering van het waterbeleid.

(215) Ontwerp van ordonnantie tot afschaffing van de instelling van openbaar nut Fonds voor de financiering van het waterbeleid (tweede lezing).

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	88.877.600
	Résultat comptable (bénéfice)	1.310.751
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	0
	Total des dépenses (engagements)	0
	Total des dépenses (liquidations)	0
	Résultat budgétaire	0

(en euros)

III.16.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion défavorable sur le compte général 2021.

En raison du caractère significatif des points examinés ci-dessous, la Cour des comptes estime que le compte général du FFPE ne donne pas une image fidèle du patrimoine et de la situation financière du FFPE au 31 décembre 2021 et des résultats de l'exercice 2021, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OOBCC.

III.16.2.1. Fondement de l'opinion défavorable

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

Elle est toutefois parvenue à la conclusion que l'anomalie suivante est significative et a une incidence diffuse sur le compte général du FFPE.

- Dans le cadre du transfert de ses parts, détenues dans la Société bruxelloise de gestion de l'eau (SBGE) à la Région de Bruxelles-Capitale, le FFPE a comptabilisé une créance envers cette dernière. La Cour des comptes constate cependant que la décision du gouvernement porte sur un transfert de parts et non sur une cession, et qu'aucun dénouement financier n'est prévu pour cette opération. La Cour des comptes précise que, en l'absence d'obligation de payer, les conditions pour constater le droit n'étaient pas réunies en vertu de l'article 8 de la loi du 22 mai 2003. En conséquence, le bilan est surestimé de 88.877.600 euros et le résultat de l'exercice est surévalué à concurrence de ce montant.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	88.877.600
	Boekhoudkundig resultaat (winst)	1.310.751
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	0
	Totale uitgaven (vastleggingen)	0
	Totale uitgaven (vereffeningen)	0
	Begrotingsresultaat	0

(in euro)

III.16.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een afkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2021.

Wegens het belang van de punten die hierna aan bod komen, geeft de algemene rekening van het FFW, naar het oordeel van het Rekenhof, geen getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van het FFW op 31 december 2021 en van de resultaten van het boekjaar 2021 in overeenstemming met het financiële rapporteringskader ingesteld bij de OOBCC.

III.16.2.1. Onderbouwing van de afkeuring

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

Het Rekenhof is echter tot de conclusie gekomen dat de volgende afwijking zowel van materieel belang is als een diepgaande invloed heeft op de algemene rekening van het FFW.

- In het kader van de overdracht van de aandelen van het FFW in de Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (BMWV) naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest heeft het FFW een vordering ten aanzien van dat gewest geboekt. Het Rekenhof stelde echter vast dat de beslissing van de regering slaat op een overdracht van aandelen en niet op een cessie, en dat niet in een financiële afwikkeling voor die verrichting is voorzien. Het Rekenhof preciseert dat er geen verplichting is tot betalen en dat de voorwaarden om het recht vast te stellen niet zijn vervuld op grond van artikel 8 van de wet van 22 mei 2003. De balans is bijgevolg 88.877.600 euro te hoog geschat en het resultaat van het boekjaar is ten belope van dat bedrag te hoog gewaardeerd.

III.16.3. Observation complémentaire

Compte tenu de la disparition du FFPE qui est acté dans les comptes de la Région bruxelloise, l'opinion défavorable émise n'a aucun impact budgétaire sur la Région.

III.17. Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale

Le Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRBC) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, issu, lors de la naissance de la Région bruxelloise en 1989, du Fonds du logement de la Ligue des familles nombreuses de Belgique, créé en 1929.

La création du FLRBC a été fixée dans la loi du 16 juin 1989 et l'arrêté royal du 10 juillet 1989.

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.

III.17.1. Présentation du compte général 2021

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

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	1.700.665.075
	Résultat comptable (bénéfice)	13.788.863
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	380.293.432
	Total des dépenses (engagements)	474.718.847
	Total des dépenses (liquidations)	377.870.104
	Résultat budgétaire	2.423.328

(en euros)

III.16.3. Aanvullende opmerking

Rekening houdend met het verdwijnen van het FFW, waarvan akte wordt genomen in de rekeningen van het Brussels Gewest, heeft het afkeurend oordeel geen budgettaire impact voor het gewest.

III.17. Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Het Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WBHG) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie en is bij het ontstaan van het Brussels Gewest in 1989 voortgevloeid uit het Woningfonds van de Bond der Kroostrijke Gezinnen van België, dat werd opgericht in 1929.

De oprichting van het Brussels Woningfonds is vastgelegd in de wet van 16 juni 1989 en het koninklijk besluit van 10 juli 1989.

De maatschappelijke doelstelling van het Woningfonds bestaat erin om 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 Fonds 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.

III.17.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	1.700.665.075
	Boekhoudkundig resultaat (winst)	13.788.863
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	380.293.432
	Totale uitgaven (vastleggingen)	474.718.847
	Totale uitgaven (vereffeningen)	377.870.104
	Begrotingsresultaat	2.423.328

(in euro)

III.17.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2021.

À l'exception des conséquences des points examinés ci-dessous, le compte général du FLRBC donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière du FLRBC au 31 décembre 2021 et des résultats de l'exercice 2021, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OOBCC.

III.17.2.1. Fondement de l'opinion avec réserve

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

Elle formule toutefois une opinion avec réserve en raison de l'anomalie suivante qui est significative sans toutefois avoir une incidence diffuse sur le compte général du FLRBC :

- Les remboursements anticipés de crédits hypothécaires de décembre 2021 n'ont pas fait l'objet, à tort, d'une imputation budgétaire aux rubriques 8720 « Remboursements de crédits par les ménages » et 2610 « Perception d'intérêts d'autres secteurs que le secteur des administrations publiques » du compte d'exécution du budget à concurrence de 4.021.154 euros et 16.901 euros respectivement. Par conséquent, le résultat budgétaire est sous-évalué à raison de 4.038.055 euros.

III.17.2.2. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

La Cour des comptes attire l'attention sur les constatations suivantes :

- Les dépassements de crédits en liquidations s'élèvent à 92.650 euros et 760.471 euro au niveau des programmes 101 Gestion générale et fonctionnement des processus de soutien et 303 Investissements pour l'aide locative (en dehors de la production de logements). Les dépassements de crédits en engagements s'élèvent respectivement à 188.967 euros, 20.658.497 euros et 48.844 euros au niveau des programmes 101 Gestion générale et fonctionnement des processus de soutien, 202 Crédits hypothécaires et 302 Opérations de l'aide locative. En ce qui concerne le programme 202, il est toutefois précisé que des dépassements de crédits à concurrence de 20.841.857 euros y portent sur des crédits non limitatifs tels que définis à l'article 25 de l'ordonnance contenant l'ajustement du budget général des dépenses de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année budgétaire 2021.

III.17.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2021.

Met uitzondering van de gevolgen van de punten die hierna aan bod komen, geeft de algemene rekening van het WBHG, in alle opzichten van materieel belang, een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van het WBHG op 31 december 2021 en van de resultaten van het boekjaar 2021 in overeenstemming met financiële rapporteringskader ingesteld bij de OOBCC.

III.17.2.1. Onderbouwing van het oordeel met voorbehoud

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

Het Rekenhof formuleert echter een oordeel met voorbehoud voor de volgende afwijking die van materieel belang is zonder dat die echter een diepgaande invloed heeft op de algemene rekening van het WBHG :

- De vervroegde terugbetalingen van hypothecaire kredieten van december 2021 zijn onterecht niet budgettair aangerekend in de rubrieken 8720 « kredietaflossingen door gezinnen » en 2610 « rente-ontvangsten van andere sectoren dan de overheidssector » van de uitvoeringsrekening van de begroting voor respectievelijk 4.021.154 euro en 16.901 euro. Hierdoor is het begrotingsresultaat ondergewaardeerd met 4.038.055 euro.

III.17.2.2. Verslag over andere wettelijke en reglementaire vereisten

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende vaststellingen :

- De uitgavenkredieten werden overschreden bij de vereffeningen ten belope van 92.650 euro en 760.471 euro op het niveau van de programma's 101 Algemeen beheer en werking van de ondersteunende processen en 303 Investerings voor de huurhulp (uitgenomen productie van woningen). De uitgavenkredieten bij de vastleggingen werden overschreden ten belope van 188.967 euro, 20.658.497 euro en 48.844 euro respectievelijk op het niveau van de programma's 101 Algemeen beheer en werking van de ondersteunende processen, 202 Hypothecaire kredieten en 302 Operaties van de huurhulp. Bij programma 202 moet er evenwel op gewezen worden dat binnen dit programma kredietoverschrijdingen ten belope van 20.841.857 euro betrekking hebben op niet-limitatieve kredieten zoals bepaald in artikel 25 van de ordonnantie houdende de aanpassing van de Algemene Uitgavenbegroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor het begrotingsjaar 2021.

- L'organe de gestion n'a pas désigné de comptable-trésorier titulaire ni de comptable-trésorier suppléant. Par conséquent, aucun compte de gestion n'a été soumis pour les années 2015-2021.
- Le compte général que le FLRBC a transmis officiellement à la Cour des comptes n'a pas été établi conformément aux règles d'évaluation reprises à l'arrêté royal du 10 novembre 2009⁽²¹⁶⁾. En outre, le document reprenant les règles d'évaluation adoptées n'a pas été annexé aux comptes annuels.
- Pour plusieurs commandes passées dans un contrat-cadre, l'engagement comptable n'est intervenu qu'après la notification.
- Le FLRBC n'a pas encore organisé de service d'audit interne, comme le prévoit l'article 80 de l'OOBCC.

III.18. Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales

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.

III.18.1. Présentation du compte général 2021

Les éléments principaux de ce compte sont présentés dans le tableau suivant.

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	1.102.292.715
	Résultat comptable	0
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	1.023.859.949
	Total des dépenses (engagements)	1.024.040.394
	Total des dépenses (liquidations)	1.024.040.394
	Résultat budgétaire	-180.445

(en euros)

(216) 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.

- Het beheersorgaan heeft geen titelvoerend en vervangend rekenplichtige aangesteld. Bijgevolg zijn er ook geen beheersrekeningen voorgelegd voor de jaren 2015-2021.
- De algemene rekening die het WBHG officieel aan het Rekenhof heeft bezorgd, is niet opgemaakt overeenkomstig de waarderingsregels opgenomen in het koninklijk besluit van 10 november 2009⁽²¹⁶⁾. Bovendien ontbreekt de bijlage bij de jaarrekening met de aangenomen waarderingsregels.
- De boekhoudkundige vastlegging is voor verschillende bestellingen in het kader van een raamovereenkomst pas na betekening gebeurd.
- Het WBHG heeft nog geen interne auditdienst georganiseerd zoals bepaald in artikel 80 van de OOBBC.

III.18. Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën

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.

III.18.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	1.102.292.715
	Boekhoudkundig resultaat	0
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	1.023.859.949
	Totale uitgaven (vastleggingen)	1.024.040.394
	Totale uitgaven (vereffeningen)	1.024.040.394
	Begrotingsresultaat	-180.445

(in euro)

(216) 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.

III.18.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2021.

La Cour des comptes estime que le compte général du FRBRTC donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière du FRBRTC au 31 décembre 2021 et des résultats de l'exercice 2021, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OOBCC.

III.18.2.1. Fondement de l'opinion sans réserve

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

III.18.2.2. Autres points

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants :

- Dans le compte général, la dotation de 26.775.000 euros a été comptabilisée à tort en tant que transfert de revenus au lieu de transfert en capital. Dans le compte de résultats, la dotation doit être traitée à la rubrique 789 « *Transferts en capital à l'entité comptable en provenance d'autres entités comptables du même groupe institutionnel* » et non à la rubrique 769 « *Transferts de revenus à l'entité comptable en provenance d'autres entités comptables du même groupe institutionnel* ». Dans le compte d'exécution du budget, la dotation doit être classée sous le code 6612 « *Autres transferts en capital du pouvoir institutionnel* » et non sous le code 4610 « *Transferts de revenus à l'intérieur d'un GI: du pouvoir institutionnel* ». En revanche, l'imputation budgétaire dans SAP est correcte. La reclassification n'a pas d'incidence sur le résultat comptable ou budgétaire.
- Pour son contrôle, la Cour s'est basée sur la version française du compte général. La version néerlandaise présente une imprécision : dans le compte d'exécution du budget, le montant de 386.453.274 euros n'est pas mentionné à la rubrique 8932 « *Remboursement de crédits par les communes* ». En revanche, le total de la rubrique 89 « *Remboursement de crédits et liquidation de participations à l'intérieur des administrations publiques* » du compte d'exécution du budget a été calculé correctement.

III.18.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel zonder voorbehoud geformuleerd over de geconsolideerde algemene rekening 2021.

Naar het oordeel van het Rekenhof geeft de algemene rekening van het BGHGT, in alle opzichten van materieel belang, een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van de BGHGT op 31 december 2021 en van de resultaten van het boekjaar 2021 in overeenstemming met financiële rapporteringskader ingesteld bij de OOBBC.

III.18.2.1. Onderbouwing van het oordeel zonder voorbehoud

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

III.18.2.2. Andere punten

Zonder afbreuk te doen aan het hierboven tot uitdrukking gebrachte oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

- In de algemene rekening is de dotatie van 26.775.000 euro ten onrechte geclassificeerd als inkomensoverdracht in plaats van kapitaaloverdracht. In de resultatenrekening dient de dotatie verwerkt te worden op rubriek 789 « *kapitaaloverdrachten aan de boekhoudkundige entiteit afkomstig van andere boekhoudkundige entiteiten van dezelfde Institutionele Groep* » in plaats van rubriek 769 « *inkomensoverdrachten aan de boekhoudkundige entiteit afkomstig van andere boekhoudkundige entiteiten van dezelfde Institutionele Groep* ». In de uitvoeringsrekening van de begroting dient de dotatie geclassificeerd te worden op code 6612 « *overige kapitaaloverdrachten van de institutionele overheid* » in plaats van code 4610 « *inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep: van de institutionele overheid* ». Daarentegen is de budgettaire aanrekening in SAP correct gebeurd. De herclassificatie heeft geen impact op het boekhoudkundig of het begrotingsresultaat.
- Voor zijn controle heeft het Rekenhof zich gebaseerd op de Franstalige versie van de algemene rekening. De Nederlandstalige versie van de algemene rekening vertoont een onnauwkeurigheid: in de uitvoeringsrekening van de begroting wordt het bedrag van 386.453.274 euro niet vermeld op rubriek 8932 « *kredietaflossingen door gemeenten* ». Het totaal van rubriek 89 « *kredietaflossingen, terugbetaling van voorschotten en vereffeningen van deelnemingen binnen de overheidssector* » van de uitvoeringsrekening van de begroting is daarentegen wel correct berekend.

III.18.2.3. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

La comptabilité budgétaire n'est pas tenue de manière intégrée et simultanée avec la comptabilité générale, contrairement à ce que prévoit l'article 35 de l'OOBCC.

III.19. Innoviris

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.

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.

III.19.1. Présentation du compte général 2021

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

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	86.400.134
	Résultat comptable (bénéfice)	6.692.138
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	58.713.402
	Total des dépenses (engagements)	58.035.649
	Total des dépenses (liquidations)	58.357.684
	Résultat budgétaire	355.718

(en euros)

III.19.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2021.

À l'exception des conséquences des points examinés ci-dessous, la Cour des comptes estime que le compte général d'Innoviris donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière d'Innoviris au 31 décembre 2021 et des résultats de l'exercice 2021, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OOBCC.

III.18.2.3. Verslag over andere wettelijke en reglementaire vereisten

De begrotingsboekhouding wordt niet op geïntegreerde wijze en simultaan met de algemene boekhouding gevoerd zoals voorzien in artikel 35 van de OOBBC.

III.19. Innoviris

Innoviris, het Brussels instituut voor onderzoek en innovatie, is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie die werd opgericht door de ordonnantie van 26 juni 2003.

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.

III.19.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	86.400.134
	Boekhoudkundig resultaat (winst)	6.692.138
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	58.713.402
	Totale uitgaven (vastleggingen)	58.035.649
	Totale uitgaven (vereffeningen)	58.357.684
	Begrotingsresultaat	355.718

(in euro)

III.19.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2021.

Met uitzondering van de gevolgen van de punten die hieronder worden onderzocht, geeft de algemene rekening van Innoviris naar het oordeel van het Rekenhof, in alle opzichten van materieel belang, een getrouw beeld van het vermogen en van de financiële toestand van Innoviris op 31 december 2021 en van de resultaten van het boekjaar 2021 in overeenstemming met het financiële rapporteringskader ingesteld bij de OOBBC.

III.19.2.1. *Fondement de l'opinion avec réserve*

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

Elle formule toutefois une opinion avec réserve en raison de l'anomalie suivante qui est significative sans toutefois avoir une incidence diffuse sur le compte général d'Innoviris :

- Des factures, des notes de crédit, des déclarations de créance et une note d'honoraires propres à l'exercice 2021 n'ont pas été imputées en dépenses budgétaires sur cet exercice, pour un montant identifié de 520.834 euros. Il en résulte une surestimation du résultat budgétaire de l'exercice 2021 du même montant.

III.19.2.2. *Autres points*

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Innoviris a alloué une avance récupérable à une société anonyme par une convention signée et datée du 10 décembre 2021. Toutefois, la première tranche allouée au bénéficiaire à hauteur de 292.003 euros en date du 23 décembre 2021 a été comptabilisée dans les comptes de charges du compte de résultats au lieu du compte de créances à plus d'un an à l'actif du bilan. Il en résulte une sous-évaluation de la rubrique des avances à long terme de l'actif de 292.003 euros et une surévaluation des charges pour le même montant.
- Des déclarations de créance, une note d'honoraires ainsi que des notes de crédits propres à l'exercice 2021 n'ont pas été comptabilisées en charges sur cet exercice, pour un montant identifié de 228.340 euros. Il en résulte une surestimation du résultat comptable de l'exercice 2021 du même montant.
- Plusieurs erreurs de classification comptable, tant au bilan qu'en charges, ont été détectées.
- Plusieurs erreurs de classification économique, tant en recettes qu'en dépenses, ont été détectées.
- La dette pour pécule de vacances, résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2021, a bien été enregistrée en comptabilité générale. Cependant, Innoviris a comptabilisé un montant erroné de sorte que le résultat comptable de l'exercice 2021 est sous-évalué de 87.821 euros.

En revanche, la dette pour pécule de vacances n'a pas fait l'objet d'imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget : l'organisme a imputé, dans son compte d'exécution du budget 2021, le montant

III.19.2.1. *Onderbouwing van het oordeel met voorbehoud*

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

Het Rekenhof formuleert echter een oordeel met voorbehoud voor de volgende afwijking die van materieel belang is zonder dat zij echter een diepgaande invloed heeft op de algemene rekening van Innoviris :

- Een aantal facturen, creditnota's, schuldvorderingsverklaringen en een honorariumnota betreffende boekjaar 2021 werden niet aangerekend als begrotingsuitgaven op dat boekjaar voor een bedrag van 520.834 euro. Bijgevolg werd het begrotingsresultaat van boekjaar 2021 overschat ten belope van hetzelfde bedrag.

III.19.2.2. *Andere punten*

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Innoviris kende via een op 10 december 2021 ondertekende en gedateerde overeenkomst een terugvorderbaar voorschot toe aan een naamloze vennootschap. De eerste schijf ten belope van 292.003 die op 23 december 2021 aan de gerechtigde werd toegekend, werd geboekt in de kostenrekeningen van de resultatenrekening in plaats van bij de vorderingen op meer dan een jaar aan de actiefzijde van de balans. Dat leidt tot een onderschatting van de rubriek voorschotten op lange termijn van het actief met 292.003 euro en tot een overschatting van de kosten ten belope van datzelfde bedrag.
- Een aantal schuldvorderingsverklaringen, een honorariumnota, alsook enkele creditnota's betreffende boekjaar 2021 werden niet aangerekend als kosten op dat boekjaar voor een bedrag van 228.340 euro. Bijgevolg werd het boekhoudkundige resultaat van boekjaar 2021 overschat ten belope van datzelfde bedrag.
- Het Rekenhof heeft zowel op de balans als bij de kosten verschillende fouten in de boekhoudkundige classificatie vastgesteld.
- Zowel bij de uitgaven als bij de ontvangsten heeft het Rekenhof verschillende fouten in de economische classificatie vastgesteld.
- De schuld voor vakantiegeld die voortvloeit uit de prestaties die werden verricht in de loop van boekjaar 2021, werd ingeschreven in de algemene boekhouding. Innoviris heeft echter een verkeerd bedrag geboekt, zodat het boekhoudkundige resultaat van het boekjaar 2021 87.821 euro te laag is geschat.

De schuld voor vakantiegeld werd daarentegen niet budgettair aangerekend op de rekening van uitvoering van de begroting (RUB) ; de instelling rekende in haar RUB 2021 het bedrag voor vakantiegeld aan dat betrekking

du pécule relatif à l'exercice 2020 mais payé en 2021. Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBCC. En effet, le droit au pécule de vacances doit être constaté au profit des agents dès le 31 décembre de chaque exercice. Il en résulte que le résultat budgétaire de l'exercice 2021 est surévalué du pécule de vacances payé en 2022, soit 237.658 euros.

La correction de cette irrégularité n'aurait cependant pas d'impact significatif sur le solde de financement de l'organisme. En effet, cet impact serait égal à la différence entre la dette pour pécules de vacances de l'année 2021 et celle de l'année 2020, soit 36.627 euros selon les calculs de la Cour des comptes.

- Par la lettre de clôture datée du 8 mars 2021, le solde d'un projet de subvention aurait dû être désengagé après la période de recours de trois mois, soit en juin 2022. Le désengagement a toutefois été réalisé le 7 février 2022. L'encours des engagements au 31 décembre 2021 est donc surévalué de 125.861 euros.

De plus, la Cour des comptes relève une différence de 30.948 euros entre d'une part, le solde de l'encours des engagements au 31 décembre 2021 repris dans l'annexe au CEB et dans les comptes de droits et engagements hors bilan (79.810.592 euros) et d'autre part, le solde de l'encours repris dans l'outil de gestion SAP Brubudget (79.841.540 euros). Cela résulte de l'annulation d'un engagement réalisé de manière extracomptable. L'organisme doit procéder à la correction nécessaire dans l'outil de gestion.

- En raison de la configuration de l'application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) qui offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant agissant seul, d'effectuer des opérations bancaires, et sans limite de montant, le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.
- À la clôture de l'exercice 2021, l'organisme a réalisé un inventaire partiel de son patrimoine immobilisé. De plus, aucune réconciliation n'a été réalisée entre l'inventaire physique et les données issues de la comptabilité générale.

L'absence d'inventaire physique contrevient à l'article 34 de l'OOBCC et à l'article 4 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009 précité. Par ailleurs, l'inventaire physique est l'une des mesures de contrôle interne indispensable pour s'assurer de l'existence et de la valorisation comptable correcte de ces rubriques du bilan lors de l'établissement du compte général.

- L'annexe aux comptes annuels d'Innoviris comprend un commentaire sur les règles d'évaluation, conformément à l'article 61 de l'OOBCC. Elles devraient toutefois être actualisées. En effet, les règles d'évaluation d'Innoviris font référence, pour les créances douteuses,

had op boekjaar 2020 maar dat werd betaald in 2021. Die boekingswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC. Het recht op vakantiegeld moet immers op 31 december van elk boekjaar worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden. Het begrotingsresultaat van boekjaar 2021 werd zodoende te hoog geraamd ten belope van het in 2022 betaalde vakantiegeld, i.e. 237.658 euro.

Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter geen impact van materieel belang hebben voor het vorderingensaldo van de instelling. Die impact zou immers gelijk zijn aan het verschil tussen de schuld voor vakantiegeld voor het jaar 2021 en die van het jaar 2020, oftewel 36.627 euro volgens de berekeningen van het Rekenhof.

- Via de afsluitbrief van 8 maart 2021 had de vastlegging van het saldo van een subsidieproject moeten worden geannuleerd na de periode van drie maanden om beroep aan te tekenen, d.i. in juni 2022. De vastlegging werd echter op 7 februari 2022 geannuleerd. Het uitstaand bedrag van de vastleggingen op 31 december 2021 werd dus 125.861 euro te hoog geraamd.

Het Rekenhof stelt daarenboven een verschil van 30.948 euro vast tussen enerzijds het saldo van het uitstaand bedrag van de vastleggingen op 31 december 2021 dat is opgenomen in de bijlage bij de RUB en in de rekeningen van de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (79.810.592 euro), en anderzijds het saldo van het uitstaand bedrag opgenomen in de beheertool SAP Brubudget (79.841.540 euro). Dat vloeit voort uit de annulering van een vastlegging die buiten de boekhouding werd gedaan. De instelling moet de nodige correctie doorvoeren in de beheertool.

- Door de configuratie van de onlinebankapplicatie van de kassier van het gewest (Belfiusweb), kan de rekenplichtige of zijn plaatsvervanger autonoom bankverrichtingen uitvoeren zonder beperking qua bedrag, waardoor het risico op fraude niet volledig in de hand wordt gehouden.
- Bij de afsluiting van boekjaar 2021 heeft de instelling een gedeeltelijke inventaris opgesteld van haar onroerend vermogen. Daarenboven werd de fysieke inventaris niet gereconcilieerd met de gegevens uit de algemene boekhouding.

De ontstentenis van een fysieke inventaris is strijdig met artikel 34 van de OOBBC en met artikel 4 van het voornoemde koninklijk besluit van 10 november 2009. De fysieke inventaris is overigens één van de internebeheersingsmaatregelen die onontbeerlijk zijn om zich te vergewissen van het bestaan en van de correcte boekhoudkundige waardering van die balansrubrieken bij de opmaak van de algemene rekening.

- De toelichting bij de jaarrekening van Innoviris omvat een commentaar over de waarderingsregels, overeenkomstig artikel 61 van de OOBBC. Ze zouden echter moeten worden bijgewerkt. De waarderingsregels van Innoviris verwijzen voor de dubieuze vorderingen

à des arrêtés et ordonnances qui ont été abrogés et, pour les immobilisations incorporelles et corporelles, elles précisent qu'un amortissement linéaire est appliqué alors qu'il s'agit d'un amortissement en proportion du temps écoulé sur une base mensuelle.

- Lors de l'établissement des comptes de 2020 sous le format PCN sur la base de la table de correspondance entre les comptes PCMN et PCN, des reclassements avaient été opérés de manière extracomptable.

Les comptes de 2020 sous format PCN repris dans le compte général de 2021 ne correspondent pas à ceux indiqués dans le compte général 2020. Bien que ces derniers avaient déjà été approuvés par le gouvernement et transmis à la Cour, l'organisme a souhaité les corriger pour les faire correspondre à la table de correspondance établie.

- Le principe comptable de permanence des méthodes n'a pas été respecté pour la comptabilisation des avances récupérables, à la suite de l'absence de longue durée du comptable des recettes en 2021 et de la multiplicité des intervenants au niveau de l'assistance comptable externe.
- Le compte de récapitulation des opérations budgétaires repris dans le compte général 2021 ne renseigne pas les chiffres comparatifs de l'exercice précédent, ce qui contrevient au principe de comparabilité des exercices.

III.19.2.3. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

La Cour des comptes attire l'attention sur le constat suivant.

- Le compte annuel de gestion du comptable-trésorier n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour l'exercice 2021 : il a uniquement été déposé auprès de l'organe de surveillance. De plus, le relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2010 à 2021.

III.20. IRISteam

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 leurs activités en matière de gestion de l'information, de cartographie digitale, de télécommunication, d'ICT⁽²¹⁷⁾ et de questions connexes* ».

(217) Technologies de l'information et de la communication.

immers naar besluiten en ordonnances die werden opgeheven en voor de immateriële en materiële vaste activa preciseren ze dat een lineaire afschrijving wordt toegepast terwijl het om een afschrijving in verhouding tot de verstreken tijd op maandbasis gaat.

- Bij de opmaak van de rekeningen 2020 in GBP-formaat op basis van de correspondentietabel voor de MAR- en GBP-rekeningen werden herklasseringen verricht buiten de boekhouding om.

De rekeningen 2020 in GBP-formaat die in de algemene rekening van 2021 zijn opgenomen, stemmen niet overeen met deze in de algemene rekening 2020. Hoewel die laatste rekeningen al waren goedgekeurd door de regering en aan het Rekenhof waren bezorgd, wenste de instelling ze te corrigeren om ze te laten overeenstemmen met de correspondentietabel.

- Het boekhoudkundige beginsel van de bestendigheid van de methodes werd niet nageleefd op het niveau van de boeking van de terugvorderbare voorschotten wegens de langdurige afwezigheid van de rekenplichtige van ontvangsten in 2021 en de vele personen die tussenkomen bij de externe boekhoudkundige bijstand.
- De samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen in de algemene rekening 2021 vermeldt niet de cijfers, ter vergelijking, van het voorgaande boekjaar, wat in strijd is met het beginsel van de vergelijkbaarheid van de boekjaren.

III.19.2.3. Verslag over andere wettelijke en reglementaire verplichtingen

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende vaststelling.

- De jaarlijkse beheerrekening van de rekenplichtige werd voor het dienstjaar 2021 niet aan het Rekenhof bezorgd, maar werd enkel ingediend bij het toezichtsorgaan. Bovendien werd het jaarlijkse samenvattende overzicht van de vastleggingen niet bezorgd aan het Rekenhof voor de boekjaren 2010 tot 2021.

III.20. IRISteam

De vzw IRISteam is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, die bij authentieke akte werd opgericht op 27 november 2006 met als opdracht *de steun inzake human resources aan haar leden bij hun activiteiten inzake het informatiebeheer, de digitale cartografie, telecommunicatie, ICT⁽²¹⁷⁾ en aanverwante aangelegenheden*.

(217) Informatie- en communicatietechnologie.

III.20.1. Présentation du compte général 2021

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

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	11.237.293
	Résultat comptable	0
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	54.177.627
	Total des dépenses (engagements)	54.216.894
	Total des dépenses (liquidations)	54.177.627
	Résultat budgétaire	0

(en euros)

III.20.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2021.

La Cour des comptes estime que le compte général d'IRISteam donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière d'IRISteam au 31 décembre 2021 et des résultats de l'exercice 2021, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OOBCC.

III.20.2.1. Fondement de l'opinion sans réserve

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

III.20.2.2. Autres points

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants :

- L'article 89, dernier alinéa, de l'OOBCC prévoit que les fonctions d'ordonnateur, de comptable et de comptable-trésorier soient séparées et incompatibles entre elles.

Or, le comptable-trésorier d'IRISteam et ses suppléants disposent d'un accès étendu au logiciel comptable, en ce compris à la modification de la signalétique des tiers. Ceci ne permet pas de garantir la séparation adéquate entre les fonctions d'approbation, d'enregistrement et de paiement, ce qui constitue une faille dans le contrôle interne de l'institution.

- Telle qu'elle est configurée, l'application bancaire en ligne utilisée par IRISteam offre également la possibilité de créer et d'exécuter des virements manuels, sans

III.20.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	11.237.293
	Boekhoudkundig resultaat	0
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	54.177.627
	Totale uitgaven (vastleggingen)	54.216.894
	Totale uitgaven (vereffeningen)	54.177.627
	Begrotingssaldo	0

(in euro)

III.20.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel zonder voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2021.

Naar het oordeel van het Rekenhof geeft de algemene rekening van IRISteam in alle opzichten van materieel belang, een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van IRISteam op 31 december 2021 en van de resultaten van het boekjaar 2021 in overeenstemming met het financiële rapporteringskader ingesteld bij de OOBBC.

III.20.2.1. Onderbouwing van het oordeel zonder voorbehoud

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

III.20.2.2. Andere punten

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

- Artikel 89, laatste lid, van de OOBBC bepaalt dat de functies van ordonnateur, boekhouder en rekenplichtige onderling gescheiden en onverenigbaar zijn.

De rekenplichtige van IRISteam en zijn vervangers beschikken echter over een uitgebreide toegang tot het boekhoudprogramma, en kunnen ook de gegevens van derden wijzigen. Zulks maakt het niet mogelijk een adequate scheiding te garanderen tussen de functies goedkeuring, registratie en betaling, wat een tekortkoming vormt in de interne beheersing van de instelling.

- Door de manier waarop de door IRISteam gebruikte onlinebankapplicatie is geconfigureerd, biedt ze de mogelijkheid manueel stortingen aan te maken en uit

limite de montant et sans que ce système informatique contrôle l'existence d'un ordre de paiement régulier émanant d'un ordonnateur compétent. Dès lors, le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.

Le risque est cependant mitigé, car chaque virement requiert une double signature, sans que la signature du comptable-trésorier soit requise. Ceci est irrégulier au regard des dispositions de l'article 69 de l'OOBCC : « *les comptables-trésoriers sont chargés, sous leur propre signature, manuelle ou électronique, de l'exécution des opérations de trésorerie* ».

III.20.2.3. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

La Cour des comptes attire l'attention sur le constat suivant :

- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017⁽²¹⁸⁾ a été annexé au compte général officiellement transmis. De plus, il a été établi conformément au modèle arrêté par le gouvernement⁽²¹⁹⁾. Par ailleurs, il a été publié dans le délai prescrit sur le site internet de l'organisme.

III.21. Service d'incendie et d'aide médicale urgente

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⁽²²⁰⁾.

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.

III.21.1. Présentation du compte général 2021

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

(218) Ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

(219) 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.

(220) Ordonnance portant création d'un Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale.

te voeren zonder beperking qua bedrag en zonder dat het IT-systeem controleert of er een van een bevoegde ordonnateur afkomstige, regelmatige betalingsopdracht voorhanden is. Het risico op fraude wordt dus niet volledig in de hand gehouden.

Het risico blijft echter beperkt omdat elke overschrijving een dubbele handtekening vergt, zonder dat de handtekening van de rekenplichtige vereist is. Dat strookt niet met de bepalingen van artikel 69 van de OOBBC : « *De rekenplichtigen zijn belast, onder hun eigen handtekening, manueel of elektronisch, met de uitvoering van de thesaurieverrichtingen* ».

III.20.2.3. Verslag in verband met andere wettelijke en reglementaire verplichtingen

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende vaststelling.

- Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017⁽²¹⁸⁾ voorziet, werd bij de officieel overgezonden algemene rekening gevoegd. Het werd daarenboven opgesteld in overeenstemming met het door de regering vastgelegde model⁽²¹⁹⁾. Het werd overigens binnen de voorgeschreven termijn gepubliceerd op de website van de instelling.

III.21. Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp

De Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH) is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie die werd opgericht door de ordonnantie van 19 juli 1990⁽²²⁰⁾.

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.

III.21.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

(218) Ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

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

(220) Ordonnantie houdende oprichting van de Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp.

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	125.244.001
	Résultat comptable (bénéfice)	20.418.662
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	141.358.350
	Total des dépenses (engagements)	137.172.385
	Total des dépenses (liquidations)	134.806.804
	Résultat budgétaire	6.551.746

(en euros)

III.21.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une déclaration d'abstention sur le compte général 2021.

Pour les raisons exposées ci-dessous, la Cour des comptes n'a pas été en mesure d'obtenir des éléments probants suffisants et appropriés pour effectuer ses travaux de contrôle servant de fondement à son opinion sur ce compte général.

La Cour des comptes ne formule dès lors aucune opinion au sujet du compte général du Siamu.

III.21.2.1. Fondement de l'abstention

La Cour des comptes est parvenue à la conclusion qu'en l'absence d'éléments probants suffisants et appropriés, les éventuelles anomalies non détectées peuvent être significatives et avoir une incidence diffuse sur le compte général du Siamu.

- Le solde des comptes clients se chiffre à 12.418.414 euros au 31 décembre 2021, soit une augmentation de 3.935.976 euros par rapport à l'exercice précédent.

Ces soldes concernent 96.774 comptes individuels non soldés au 31 décembre 2021, soit une augmentation de 14.346 comptes par rapport à l'exercice précédent.

Le solde des créances ouvertes de plus de 120 jours au 31 décembre 2021 est de 8.207.615 euros et les créances douteuses enregistrées au 31 décembre 2021 sont de 172.380 euros.

L'examen des soldes de cinq clients pour un montant total de 5.418.345 euros a mis en évidence que, pour quatre d'entre eux, les créances pour un montant total de 1.216.345 euros ne sont pas apurées au 31 août 2022. Des négociations sont en cours avec différents clients sur le bienfondé de certaines créances.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	125.244.001
	Boekhoudkundig resultaat (winst)	20.418.662
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	141.358.350
	Totale uitgaven (vastleggingen)	137.172.385
	Totale uitgaven (vereffeningen)	134.806.804
	Begrotingsresultaat	6.551.746

(in euro)

III.21.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een onthoudende verklaring geformuleerd over de algemene rekening 2021.

Om de onderstaande redenen kon het Rekenhof niet voldoende en toereikende controle-informatie verkrijgen om zijn controlewerkzaamheden te verrichten die als basis dienen voor zijn oordeel over deze algemene rekening.

Het Rekenhof formuleert dus geen oordeel over de algemene rekening van de DBDMH.

III.21.2.1. Onderbouwing van de onthouding

Het Rekenhof is tot de conclusie gekomen dat door het ontbreken van voldoende en toereikende controle-informatie de eventuele niet-gedetecteerde afwijkingen zowel van materieel belang kunnen zijn als een diepgaande invloed kunnen hebben op de algemene rekening van de DBDMH.

- Het saldo van de klantenrekeningen beloopt 12.418.414 euro op 31 december 2021, d.i. 3.935.976 euro meer dan in het voorgaande boekjaar.

Die saldi betreffen 96.774 individuele rekeningen die niet waren afgesloten op 31 december 2021, d.i. een stijging met 14.346 rekeningen in vergelijking met het vorige boekjaar.

Het saldo van de vorderingen die op 31 december 2021 meer dan 120 dagen openstonden, beloopt 8.207.615 euro en de dubieuze vorderingen op 31 december 2021 belopen 172.380 euro.

Uit het onderzoek van de saldi van vijf klanten voor een totaalbedrag van 5.418.345 euro blijkt dat voor vier klanten de vorderingen voor een totaalbedrag van 1.216.345 euro niet zijn aangezuiverd op 31 augustus 2022. Er lopen onderhandelingen met verschillende klanten over de gegrondheid van de vorderingen.

– De nombreuses différences ont été relevées sur les soldes de comptes de rémunérations au 31 décembre 2021.

– Au 31 décembre 2021, le compte de dette 454000 ONSS à payer présente un solde débiteur de 2.715.742 euros.

Dans la mesure où le Siamu devrait avoir une dette ONSS au 31 décembre 2021 égale au solde de la dernière confirmation transmise par l'ONSS, soit de 137.201 euros, la Cour des comptes considère que ce compte est sous-évalué de 2.852.953 euros.

– L'analyse des soldes des comptes liés à la comptabilisation du précompte professionnel a relevé les constats suivants :

– Un écart de 40.861 euros concernant les exercices antérieurs n'a pas été régularisé.

– Un montant de 185.875 euros, correspondant au précompte des salaires anticipés de janvier 2022 a été enregistré au débit du compte 4530000000 Précompte professionnel au lieu d'être comptabilisé sur le compte de régularisation 4909990000 Charges à reporter.

De plus, le Siamu a comptabilisé une créance de 1.432.205 euros sur le SPF Finances en matière de précompte professionnel dans le compte 4162000000 Créances diverses en rémunération.

L'analyse des documents sur la base desquels le Siamu s'appuie pour comptabiliser cette créance, a permis de dresser les constats suivants :

– Le SPF Finances a informé, par courriel le 15 avril 2021, le Siamu qu'un montant de 1.432.205 euros versé par l'organisme relatif à l'année 2018 n'a pu être réconcilié dans leurs comptes.

– Les travaux de clôture comptable de l'exercice 2018 et suivants n'ont pas permis au Siamu d'identifier ce montant.

Par ailleurs, le Siamu n'avait pas introduit de demande de remboursement auprès du SPF Finances pour le versement effectué en 2018.

– L'organisme n'a pas pu justifier les écarts suivants :

– Le précompte professionnel enregistré en charges sur l'exercice 2021 se chiffre à 27.568.032 euros, alors que le relevé récapitulatif 325 établi par le Siamu renseigne un montant de 27.446.029 euros, soit un écart de 122.003 euros.

– Het Rekenhof heeft talrijke verschillen vastgesteld op de saldi van de rekeningen van vergoedingen op 31 december 2021.

– Op 31 december vertoont de schuldenrekening 454000 Te betalen RSZ een debetsaldo van 2.715.742 euro.

Aangezien de DBDMH op 31 december 2021 een RSZ-schuld zou moeten hebben die overeenstemt met het saldo van de laatste bevestiging door de RSZ, namelijk 137.201 euro, meent het Rekenhof dat deze rekening met 2.852.953 euro ondergewaardeerd is.

– Bij de analyse van de saldi van de rekeningen die verband houden met de boeking van de bedrijfsvoorheffing, werd het volgende vastgesteld :

– Een verschil van 40.861 euro inzake de voorgaande boekjaren werd niet geregulariseerd.

– Een bedrag van 185.875 euro dat overeenstemt met de voorheffing van de vervroegde lonen van januari 2022, werd geboekt op het debet van rekening 4530000000 Bedrijfsvoorheffing in plaats van op de overlopende rekening 4909990000 Over te dragen kosten.

De DBDMH heeft daarenboven een vordering van 1.432.205 euro inzake bedrijfsvoorheffing op de FOD Financiën geboekt in rekening 4162000000 Diverse vorderingen inz bezoldigingen.

Op basis van de analyse van de documenten waarop de DBDMH steunt om die vordering te boeken, kon het volgende worden vastgesteld :

– De FOD Financiën heeft de DBDMH via een mail van 15 april 2021 laten weten dat een bedrag van 1.432.205 euro dat de instelling stortte met betrekking tot 2018, niet kon worden gereconcilieerd in de rekeningen van de FOD.

– De DBDMH kon dat bedrag niet identificeren via de werkzaamheden ter afsluiting van de boekhouding van het boekjaar 2018 en volgende.

De DBDMH had trouwens bij de FOD Financiën geen aanvraag tot terugbetaling gedaan voor de in 2018 uitgevoerde storting.

– De instelling kon de volgende verschillen niet verantwoorden :

– De bedrijfsvoorheffing die in het boekjaar 2021 bij de kosten werd geboekt, beloopt 27.568.032 euro, terwijl de door de DBDMH opgestelde opgave 325 een bedrag van 27.446.029 euro vermeldt, wat neerkomt op een verschil van 122.003 euro.

- Les rémunérations brutes enregistrées en charges sur l'exercice 2021 se chiffrent à 89.819.405 euros, alors que le montant total des rémunérations brutes renseigné par le logiciel de gestion des rémunérations s'élève à 88.058.273 euros⁽²²¹⁾, soit un écart de 1.761.132 euros. Cet écart s'expliquerait partiellement par le fait que l'organisme a erronément comptabilisé les charges relatives aux chèques-repas (2.078.360 euros) et aux frais de transport (75.461 euros) comme une rémunération brute. De plus, l'organisme n'a pas comptabilisé le salaire anticipé de janvier 2021⁽²²²⁾ (– 689.564 euros).
- Le Siamu a enregistré 11.080.493 euros de charges patronales sur l'exercice 2021, alors qu'elles s'élèvent à 11.194.237 euros selon le logiciel de gestion des rémunérations, soit un écart de – 113.744 euros.

- Pour corriger des erreurs de comptabilisation datant de 2017 et 2018, et qui concernaient les comptes 4530000000 Précompte professionnel, 4540000000 ONSS et 4550000000 Rémunérations nettes, le Siamu a comptabilisé, en produit d'exploitation, un montant de 4.789.579 euros et, en charge d'exploitation, un montant de 314.698 euros.

Pour autant, le Siamu a confirmé que la comptabilisation en produit d'exploitation d'un montant de 1.750.054 euros était une erreur.

- Compte tenu des nombreuses différences relevées, portant sur les soldes de comptes de passif et les faiblesses relevées relatives au contrôle interne du cycle des rémunérations, la Cour des comptes n'a pas une assurance raisonnable de la fiabilité des corrections effectuées par le Siamu, sur la base d'une analyse interne.
- La Cour des comptes ne peut s'assurer de l'exhaustivité des produits enregistrés liés aux prestations de prévention, d'intervention et d'aide médicale urgente au 31 décembre 2021.

En effet, le Siamu n'a pas été en mesure de transmettre pour un montant de 8.070.448 euros les documents relatifs à la réconciliation entre les écritures comptables et les informations extraites des logiciels de gestion de ces prestations.

III.21.2.2. Autres points

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Les taux d'amortissement appliqués par le Siamu ne correspondent pas systématiquement à ceux

(221) Montant qui tient compte des salaires anticipés de janvier 2021 (+ 689.564 euros) et janvier 2022 (– 589.886 euros).

(222) Repris dans les charges de décembre 2020.

- De brutobezoldigingen die op het boekjaar 2021 bij de kosten zijn geboekt, belopen 89.819.405 euro terwijl het loonbeheerprogramma een totaalbedrag aan brutobezoldigingen van 88.058.273 euro⁽²²¹⁾ vermeldt, wat een verschil geeft van 1.761.132 euro. Dat verschil zou gedeeltelijk kunnen worden verklaard door het feit dat de instelling per vergissing de kosten voor maaltijdcheques (2.078.360 euro) en vervoerkosten (75.461 euro) als brutobezoldiging heeft geboekt. De instelling heeft daarenboven niet het vervroegd uitbetaalde loon van januari 2021⁽²²²⁾ (– 689.564 euro) geboekt.

- De DBDMH heeft 11.080.493 euro aan patronale lasten geboekt op boekjaar 2021, terwijl die volgens het programma waarmee de lonen worden beheerd, 11.194.237 euro belopen, wat neerkomt op een verschil van – 113.744 euro.

- De DBDMH heeft een bedrag van 4.789.579 euro als bedrijfsopbrengst en een bedrag van 314.698 euro als bedrijfskost geboekt om boekingsfouten te corrigeren die dateren van 2017 en 2018 en die betrekking hadden op de rekeningen 4530000000 Bedrijfsvoorheffing, 4540000000 RSZ en 4550000000 Nettolonen.

De DBDMH heeft echter bevestigd dat de boeking van een bedrag van 1.750.054 euro als bedrijfsopbrengst een vergissing was.

- Rekening houdend met de talrijke verschillen die het Rekenhof heeft vastgesteld inzake de saldi van passiefrekeningen en de zwakke punten die het heeft opgemerkt in verband met de interne beheersing van de looncyclus, heeft het Rekenhof geen redelijke zekerheid over de betrouwbaarheid van de door de DBDMH uitgevoerde correcties op basis van een interne analyse.
 - Het Rekenhof kan zich er niet van vergewissen of de geboekte opbrengsten in samenhang met de prestaties inzake preventie, interventie en dringende medische hulp op 31 december 2021 exhaustief zijn.
- De DBDMH kon immers voor een bedrag van 8.070.448 euro geen documenten bezorgen in verband met de reconciliëring tussen de boekhoudkundige schrifturen en de informatie uit het beheerprogramma voor die prestaties.

III.21.2.2. Andere punten

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

- De afschrijvingspercentages die de DBDMH toepast, stemmen niet systematisch overeen met de percentages

(221) Bedrag dat rekening houdt met de vervroegd uitbetaalde lonen van januari 2021 (+ 689.564 euro) en januari 2022 (– 589.886 euro).

(222) Opgenomen in de kosten van december 2020.

prévus par ses règles d'évaluation et la circulaire du 14 décembre 2020 visant à faire appliquer les règles comptables prévues par l'OOBCC. Selon les calculs de la Cour des comptes, la valeur nette comptable des immobilisations corporelles est sous-évaluée de 6.690.494 euros et les charges sont sous-évaluées de 240.709 euros au 31 décembre 2021. Par ailleurs, la Cour relève les éléments suivants :

- Le Siamu a effectué un contrôle physique partiel de ses actifs immobilisés à la clôture de l'exercice comptable.
- L'analyse des inventaires réalisés par le Siamu sur l'exercice 2021 a mis en évidence que le relevé physique est réalisé par le personnel, responsable de la gestion des immobilisations.
- La dette pour pécule de vacances (4.724.059 euros) résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2021, a bien été enregistrée en comptabilité générale, mais n'a pas fait l'objet d'imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget. Par contre, l'organisme a imputé dans son CEB 2021 le montant du pécule relatif à l'exercice 2020 mais payé en 2021 (4.567.468 euros).

Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBCC. 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 2021 est surévalué du montant de la dette pour pécule enregistrée en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 4.724.059 euros.

La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact non significatif sur le solde de financement de l'organisme.

- Les factures enregistrées sur le compte de dettes 444 Factures à recevoir, pour un montant total de 1.554.979 euros au 31 décembre 2021, n'ont pas été imputées en dépenses au CEB 2021. Il en résulte une surestimation du résultat budgétaire du même montant.
- Des recettes comptabilisées dans le compte 4040000000 Produits à recevoir, pour un montant de 1.035.968 euros, ont été imputées sur l'exercice 2022, alors que les conditions étaient réunies pour que les droits puissent être constatés en 2021. Il en résulte une sous-estimation du résultat budgétaire du même montant.
- L'encours des engagements est surestimé d'un montant identifié de 813.410 euros.
- En 2021, l'ONSS sur double pécule de vacances s'élevait à 596.968 euros.

Tenant compte du fait que tous les collaborateurs du Siamu sont sous statut administratif et pécuniaire des

die vervat zijn in zijn waarderingsregels en in de omzendbrief van 14 december 2020, die tot doel heeft de door de OOBBC voorziene boekhoudregels te doen toepassen. Volgens de berekeningen van het Rekenhof zijn de nettoboekwaarde van de materiële vaste activa en de kosten respectievelijk 6.690.494 euro en 240.709 euro onderschat op 31 december 2021. Het Rekenhof wijst overigens op de volgende elementen :

- De DBDMH heeft bij de afsluiting van het boekjaar zijn vaste activa gedeeltelijk fysiek gecontroleerd.
- Bij de analyse van de inventarissen die de DBDMH over het boekjaar 2021 had opgesteld, bleek dat de fysieke inventaris werd gerealiseerd door het personeel dat verantwoordelijk is voor het beheer van de vaste activa.
- De schuld voor vakantiegeld (4.724.059 euro) die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2021 werden geleverd, werd 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 2021 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld voor het boekjaar 2020 dat in 2021 werd betaald (4.567.468 euro).

Die boekingswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC. Het recht op vakantiegeld moet immers op 31 december van elk boekjaar worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden.

Het begrotingsresultaat van boekjaar 2021 is bijgevolg overschat ten belope van de schuld voor vakantiegeld die bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding werd geboekt, namelijk 4.724.059 euro.

Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter geen impact van materieel belang hebben voor het vorderingensaldo van de instelling.

- De facturen die werden geboekt op de schuldenrekening 444 Te ontvangen facturen, voor een globaal bedrag van 1.554.979 euro op 31 december 2021, werden niet als uitgaven aangerekend op de RUB 2021. Als gevolg daarvan is het begrotingsresultaat met eenzelfde bedrag overschat.
- In rekening 4040000000 Te ontvangen opbrengsten werden ontvangsten ten belope van 1.035.968 euro aangerekend op boekjaar 2022 terwijl alle voorwaarden waren vervuld om de rechten te kunnen vaststellen in 2021. Bijgevolg werd het begrotingsresultaat onderschat met hetzelfde bedrag.
- Het uitstaand bedrag van de vastleggingen is overschat met 813.410 euro.
- In 2021 beliep de RSZ op het dubbele vakantiegeld 596.968 euro.

Rekening houdend met het feit dat alle medewerkers van de DBDMH zijn onderworpen aan de rechtspositie

agents des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale, le Siamu aurait dû comptabiliser le prélèvement de 13,07 % sur double pécule de vacances dans un compte de produits et l'imputer en recettes.

Il en résulte une sous-estimation du résultat comptable et budgétaire de 596.968 euros.

- Des charges identifiées de 95.768 euros ainsi que des produits d'un montant total de 21.818 euros ont été enregistrés en comptabilités générale et budgétaire sur l'exercice 2022, alors qu'ils se rapportent à des charges et des produits propres à l'exercice 2021.

En conséquence, les résultats comptable et budgétaire de l'exercice 2021 sont surévalués d'un montant identifié de 73.950 euros.

- Au 31 décembre 2021, le Siamu n'a pas valorisé le stock de carburant, en contradiction avec l'article 4 de la circulaire n° 3 du 14 décembre 2020.

La valorisation du stock basée sur les données issues du module de gestion est de 67.453 euros.

Par conséquent, le résultat comptable est sous-estimé d'un montant identifié de 67.453 euros.

- L'examen d'un échantillon des soldes débiteurs de six fournisseurs a mis en évidence :
 - Des doubles paiements, à hauteur de 2.661 euros, ont été réalisés et ne sont pas encore récupérés auprès du fournisseur.
 - Quatre paiements ont été réalisés par erreur pour un montant de 8.535 euros.
 - Des opérations de régularisation sont à réaliser en 2022 pour un montant de 3.899 euros.
 - Le Siamu n'a pas été en mesure de justifier les soldes débiteurs pour trois fournisseurs d'un montant total de 28.011 euros.
- L'analyse de la balance fournisseurs au 31 décembre 2021 a mis en évidence que des factures d'un montant total de 6.886 euros ont fait l'objet d'un double paiement.
- L'analyse de l'inventaire des consommables réalisé par le Siamu sur l'exercice 2021 a mis en évidence les éléments suivants :
 - Des corrections importantes de stocks (à la baisse ou à la hausse) ont été constatées par rapport au stock théorique. La quantité totale comptée est de 31.237 pièces alors que le stock théorique du logiciel de gestion égale 15.305 pièces, soit une correction positive de 15.932 pièces. Le Siamu n'a pas été en mesure de distinguer la nature des ajustements (erreur d'encodage, mise au rebut, donation, ventes, vols, etc.).

en de bezoldigingsregeling van de personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, had de DBDMH de afhouding van 13,07 % op het dubbel vakantiegeld moeten boeken op een opbrengstenrekening en die moeten aanrekenen als ontvangsten.

Dat leidt tot een onderschatting van het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat met 596.968 euro.

- 95.768 euro kosten en 21.818 euro opbrengsten werden geboekt in de algemene boekhouding en de begrotingsboekhouding op het boekjaar 2022 terwijl ze betrekking hebben op kosten en opbrengsten van boekjaar 2021.

Het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat van het boekjaar 2021 zijn dan ook met 73.950 euro overschat.

- Op 31 december 2021 heeft de DBDMH de brandstofvoorraad niet gewaardeerd, wat in strijd is met artikel 4 van omzendbrief nr. 3 van 14 december 2020.

Op basis van de gegevens van de beheermodule wordt de voorraad gewaardeerd op 67.453 euro.

Het boekhouding resultaat is bijgevolg met 67.453 euro onderschat.

- Uit het onderzoek van een steekproef van de debetsaldi van zes leveranciers bleek het volgende :
 - Er werden voor 2.661 euro dubbele betalingen uitgevoerd die nog niet zijn teruggevorderd bij de leverancier.
 - Vier betalingen werden per vergissing uitgevoerd, ten belope van 8.535 euro.
 - Er moeten in 2022 regularisatieverrichtingen worden uitgevoerd ten belope van 3.899 euro.
 - De DBDMH kon de debetsaldi voor drie leveranciers voor een totaalbedrag van 28.011 euro niet rechtvaardigen.
- Uit de analyse van de leveranciersbalans op 31 december 2021 bleek dat facturen voor een totaalbedrag van 6.886 euro dubbel werden betaald.
- Uit de analyse van de inventaris van de verbruiksgoederen die de DBDMH voor boekjaar 2021 opstelde, bleek het volgende :
 - Er werden belangrijke voorraadcorrecties (naar beneden en naar boven) vastgesteld in vergelijking met de theoretische voorraad. Er werden in totaal 31.237 stuks geteld, terwijl de theoretische voorraad volgens het beheerprogramma 15.305 stuks bedraagt, wat neerkomt op een positieve correctie van 15.932 stuks. De DBDMH kon de aard van de aanpassingen niet onderscheiden (invoerfout, buitengebruikstelling, schenking, verkoop, diefstal, enz.).

- Le Siamu n’a pas été en mesure de justifier l’écart entre la quantité totale inventoriée (31.237 pièces) et la quantité enregistrée dans SAP (soit 37.915.500 pièces⁽²²³⁾).
- Le Siamu a droit à une indemnisation du Fonds d’aide médicale urgente (Famu) pour les prestations d’intervention qui n’ont pas été payées par les clients, à condition de lui en faire la demande et de lui transmettre une copie de la facture et du bordereau d’expédition de l’envoi recommandé.

Un processus manuel a été mis en place par le Siamu permettant de soumettre une partie de ses créances d’ambulances impayées.

Sur demande de la Cour des comptes, le Siamu estime à 508.806 euros le montant du manque à gagner relatif à la partie des créances impayées, éligibles pour une indemnisation mais qui n’ont pas fait l’objet d’une demande d’intervention auprès du Famu pour l’exercice 2021.

- Un total identifié de 2.078.360 euros, lequel concerne les chèques-repas de l’exercice, a été imputé sur un code économique 11.11 Rémunérations selon les barèmes. Cependant, la classification économique prévoit d’utiliser un code 11.40 Salaire en nature pour ces dépenses.
- Sur la base d’un échantillon de 40 pièces sélectionnées sur l’exercice 2021 dans les rubriques Services et biens divers et actifs immobilisés, la date de l’engagement était postérieure à celle de la facture dans dix cas, pour un total de 1.291.794 euros et le paiement était postérieur à la date d’échéance de la facture à plusieurs reprises.
- En raison de sa configuration, l’application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant agissant seul, de créer et d’exécuter des virements manuels, sans limite de montant et sans que ce système informatique contrôle l’existence d’un ordre de paiement régulier émanant d’un ordonnateur compétent.

Dès lors, dans la mesure où cette application permet au comptable-trésorier ou à son suppléant d’effectuer des opérations bancaires seul, et sans limite de montant, le risque de fraude n’est pas totalement maîtrisé.

III.21.2.3. Rapport relatif à d’autres obligations légales et réglementaires

La Cour des comptes attire l’attention sur les constatations suivantes.

(223) Étant donné que SAP valorise automatiquement chaque pièce de consommables à 0,01 euro et que le solde des comptes de stock présente au 31 décembre 2021 un total de 379.155 euros.

- De DBDMH kon geen verklaring geven voor het verschil tussen de totale geïnventariseerde hoeveelheid (31.237 stuks) en de in SAP vermelde hoeveelheid (zijnde 37.915.500 stuks⁽²²³⁾).

- De DBDMH heeft recht op een vergoeding van het Fonds voor Dringende Geneeskundige Hulpverlening (FDGH) voor de interventies die niet werden betaald door de klanten, op voorwaarde dat de DBDMH die vergoeding aanvraagt en een afschrift van de factuur en het verzendingsstrookje van de aangetekende verzending bezorgt aan het FDGH.

De DBDMH heeft een manuele procedure uitgewerkt om een deel van zijn vorderingen voor onbetaalde ambulances in te dienen.

Op vraag van het Rekenhof raamt de DBDMH het bedrag van de inkomstenderving voor het deel van de onbetaalde vorderingen dat in aanmerking komt voor een vergoeding maar waarvoor geen interventieaanvraag is ingediend bij het FDGH, voor het boekjaar 2021 op 508.806 euro.

- Op economische code 11.11 Bezoldiging volgens weddeschalen werd een totaalbedrag van 2.078.360 euro aangerekend dat betrekking heeft op de maaltijdcheques van het boekjaar. Volgens de economische classificatie moet voor die uitgaven echter een code 11.40 Loon in natura worden gebruikt.
- Op basis van een steekproef van 40 geselecteerde stukken van het boekjaar 2021 in de rubrieken Diensten en diverse goederen en vaste activa bleek dat de vastleggingsdatum in tien gevallen dateerde van na de factuurdatum, voor een totaalbedrag van 1.291.794 euro, en dat de betaling zich herhaaldelijk na de vervaldatum van de factuur situeerde.
- Door de configuratie van de onlinebankapplicatie van de kassier van het gewest (Belfiusweb) kan de rekenplichtige of zijn vervanger autonoom manuele stortingen aanmaken en uitvoeren zonder beperking qua bedrag en zonder dat het IT-systeem controleert of er een van een bevoegde ordonnateur afkomstige, regelmatige betalingsopdracht voorhanden is.

Aangezien die applicatie de rekenplichtige of zijn vervanger de mogelijkheid biedt autonoom bankverrichtingen uit te voeren zonder beperking qua bedrag, wordt het risico op fraude niet volledig in de hand gehouden.

III.21.2.3. Verslag over andere wettelijke en reglementaire vereisten

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende vaststellingen.

(223) Aangezien SAP automatisch elk verbruiksstuk waardeert tegen 0,01 euro en het saldo van de voorraadrekeningen op 31 december 2021 een totaalbedrag van 379.155 euro vertoont.

- Le rapport, comprenant l'ensemble des informations prévues par les dispositions de l'ordonnance du 14 décembre 2017, a été annexé au compte général. Cependant, il n'a pas été publié sur le site internet du Siamu dans les délais prescrits.
- Le compte annuel de gestion du comptable-trésorier pour le compte BE16 0910 1050 9674 n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2008 à 2016.

III.21.3. 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 a été signalée uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- Le Siamu joue un rôle d'intermédiaire entre la compagnie d'assurance et l'ASBL Service social pour l'assurance soins de santé des membres du personnel, ceci sans convention écrite pour en régler les modalités de fonctionnement.

III.22. Société des transports intercommunaux de Bruxelles et Citeo

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⁽²²⁴⁾. 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⁽²²⁵⁾ pour favoriser l'augmentation des investissements dans les infrastructures de transport en commun dans la capitale.

III.22.1. Présentation du compte général consolidé 2021

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

(224) Ordonnance relative à l'organisation des transports en commun dans la Région de Bruxelles-Capitale.

(225) Ordonnance portant des dispositions diverses en matière de service public de transport en commun urbain dans la Région de Bruxelles-Capitale.

- Het verslag met daarin alle informatie waarin de bepalingen van de ordonnantie van 14 december 2017 voorzien, was bij de algemene rekening gevoegd. Het werd echter niet binnen de voorgeschreven termijnen op de website van de DBDMH gepubliceerd.
- Voor de boekjaren 2008 tot 2016 werd de jaarlijkse beheerrekening van de rekenplichtige voor de rekening BE16 0910 1050 9674 niet aan het Rekenhof bezorgd.

III.21.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerking is 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.

- De DBDMH fungeert als tussenpersoon tussen de verzekeringsmaatschappij en de vzw Sociale Dienst voor de verzekering geneeskundige verzorging van de personeelsleden, maar er is geen schriftelijke overeenkomst die de nadere werkingsregels bepaalt.

III.22. Maatschappij voor Intercommunaal Vervoer te Brussel en Citeo

De Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo zijn autonome bestuursinstellingen van tweede categorie.

De MIVB werd opgericht door de ordonnantie van 22 november 1990⁽²²⁴⁾. 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⁽²²⁵⁾ om ervoor te zorgen dat meer geïnvesteerd wordt in de hoofdstedelijke openbarevervoersinfrastructuur.

III.22.1. Voorstelling van de geconsolideerde algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

(224) Ordonnantie betreffende de organisatie van het openbaar vervoer in het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest.

(225) Ordonnantie houdende diverse bepalingen inzake openbare dienst van openbaar stadsvervoer in het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest.

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	3.115.885.483
	Résultat comptable (bénéfice)	27.800.517
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	1.251.311.794
	Total des dépenses (engagements)	1.287.342.993
	Total des dépenses (liquidations)	1.263.648.465
	Résultat budgétaire	- 12.336.671

(en euros)

III.22.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général consolidé 2021.

La Cour des comptes estime que le compte général consolidé de la STIB et de Citeo donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de la STIB et de Citeo au 31 décembre 2021 et des résultats de l'exercice 2021, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OOBCC.

III.22.2.1. Fondement de l'opinion sans réserve

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

III.22.2.2. Mise en exergue de la prise en produits de subsides en capital non affectés à des investissements

Sans préjudice de l'opinion formulée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur le fait que la STIB a enregistré en produits financiers un montant de 108 millions d'euros d'amortissement de subsides en capital. Cette comptabilisation ne respecte pas les règles d'évaluation. En effet, ce montant a été fixé par l'organisme afin d'éviter que le niveau des subsides en capital au passif du bilan ne dépasse la valeur nette des immobilisations corporelles et incorporelles enregistrées à l'actif.

La Cour observe que l'enregistrement de ces 108 millions en produits⁽²²⁶⁾ acte définitivement le fait que ces subsides initialement destinés à financer des investisse-

(226) Dont 4,8 millions d'euros ont trait à 2021 et 103,2 millions d'euros à des années antérieures.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	3.115.885.483
	Boekhoudkundig resultaat (winst)	27.800.517
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	1.251.311.794
	Totale uitgaven (vastleggingen)	1.287.342.993
	Totale uitgaven (vereffeningen)	1.263.648.465
	Begrotingsresultaat	- 12.336.671

(in euro)

III.22.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel zonder voorbehoud geformuleerd over de geconsolideerde algemene rekening 2021.

Naar het oordeel van het Rekenhof geeft de algemene rekening van de MIVB en Citeo in alle opzichten van materieel belang, een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van de MIVB en Citeo op 31 december 2021 en van de resultaten van het boekjaar 2021 in overeenstemming met het financiële rapporteringskader ingesteld bij de OOBCC.

III.22.2.1. Onderbouwing van het oordeel zonder voorbehoud

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

III.22.2.2. Focus op het als opbrengst boeken van niet voor investeringen bestemde kapitaalsubsidies

Onverminderd het hierboven tot uitdrukking gebrachte oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op het feit dat de MIVB een bedrag van 108 miljoen euro aan afschrijvingen van kapitaalsubsidies heeft geboekt als financiële opbrengst. Die boeking is niet in overeenstemming met de waarderingsregels. De instelling heeft dat bedrag immers bepaald om te vermijden dat het niveau van de kapitaalsubsidies op de passiefzijde van de balans hoger zou liggen dan de nettowaarde van de materiële en immateriële vaste activa op de actiefzijde.

Het Rekenhof merkt op dat de boeking van die 108 miljoen euro als opbrengsten⁽²²⁶⁾ definitief aangeeft dat die subsidies, die aanvankelijk waren bestemd om inves-

(226) Waarvan 4,8 miljoen euro betrekking heeft op 2021 en 103,2 miljoen euro op voorgaande jaren.

ments, ont servi à améliorer le résultat comptable 2021 de la société, et ce, en contravention aux dispositions prévues dans les arrêtés de dotation.

III.22.2.3. Autres points

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- La STIB n'a pas enregistré un engagement de 14.163.330 euros constitué à son profit par le pouvoir fédéral pour la rénovation de la station de métro Gare centrale. Il en résulte que les droits et engagements au profit de la STIB enregistrés hors bilan sont sous-estimés de 14.163.330 euros.
- En contravention à l'arrêt royal du 10 novembre 2009, la STIB n'a pas réévalué le montant de ses participations financières. L'actif et le passif du bilan sont dès lors sous-estimés de 1.295.158 euros.
- Les comptes de caisse relatifs aux appareils de vente au 31 décembre 2021 sont surévalués par rapport aux montants inscrits dans les applicatifs de gestion du cash contenu dans ces appareils. Il en résulte une surévaluation de l'actif et une sous-estimation des charges/dépenses de 2.991 euros.
- Les informations présentées dans le compte de résultats au format plan comptable normalisé (PCN) n'ont pas pu être réconciliées avec celles issues de la balance PCN à cause d'erreurs matérielles lors de la mise en forme du tableau des comptes.
- Les informations relatives à l'exercice 2020 présentées dans le bilan et le compte de résultats 2021 au format PCN n'ont pas pu être réconciliées avec celles du compte général 2020 au format PCN certifié par la Cour.
- Pour les comptes au format PCN, il subsiste des problèmes de spécialité comptable pour les produits de subsides en capital.
- Les comptes au format PCN considèrent l'opération immobilière « *Petite île* » comme une location simple dont les charges locatives sont enregistrées en rubrique PCN 612 Frais courants de locaux pour un total de 1.009.188 euros, alors que la comptabilité budgétaire la considère comme une location-financement en enregistrant au CEB le remboursement en capital d'un emprunt fictif de 919.730 euros sous le code économique 9170 Amortissements sur leasings financiers ainsi que des charges d'intérêts de 89.458 euros sous le code 2150 Intérêts sur leasings financiers.
- La STIB n'utilise pas les codes économiques 19.xx et 7x.9x prévus pour les investissements en régie propre. Elle impute à son CEB les dépenses concernées par la production immobilisée tantôt en dépenses courantes de personnel, tantôt en investissements. Ceci explique

teringen te financieren, hebben gediend om het boekhoudkundig resultaat 2021 van de maatschappij te verbeteren, wat indruist tegen de bepalingen in de dotatiebesluiten.

III.22.2.3. Andere punten

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De MIVB heeft nagelaten een vastlegging van 14.163.330 euro te boeken die de federale overheid voor haar heeft uitgevoerd voor de renovatie van de metrohalte Centraal Station. Als gevolg daarvan zijn de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen ten voordele van de MIVB 14.163.330 euro onderschat.
- De MIVB heeft het bedrag van haar financiële participaties niet geherwaardeerd, wat strijdig is met het koninklijk besluit van 10 november 2009. Daardoor zijn het actief en het passief van de balans 1.295.158 euro onderschat.
- De kasrekeningen in verband met de verkoopautomaten op 31 december 2021 zijn overschat ten opzichte van de bedragen die zijn ingeschreven in de apps voor het beheer van het cashgeld in die toestellen. Dat leidt tot een overschatting van de activa en een onderschatting van de kosten/uitgaven ten belope van 2.991 euro.
- De informatie die is opgenomen in de resultatenrekening in het formaat van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP), kon niet worden gereconcilieerd met de informatie in de balans in GBP-formaat wegens materiële fouten bij het opmaken van de tabel van de rekeningen.
- De informatie over het boekjaar 2020 die is opgenomen in de balans en de resultatenrekening 2021 in GBP-formaat, kon niet worden gereconcilieerd met de informatie van de algemene rekening 2020 in GBP-formaat die het Rekenhof heeft gecertificeerd.
- Voor de rekeningen in GBP-formaat blijven er problemen inzake boekhoudkundige specialiteit bestaan voor de opbrengsten uit kapitaalsubsidies.
- De rekeningen in GBP-formaat beschouwen de vastgoedoperatie « *Klein-Eiland* » als een gewone verhuur waarvan de huurlasten worden geboekt in GBP-rubriek 612 Courante kosten van lokalen voor een totaalbedrag van 1.009.188 euro, terwijl de begrotingsboekhouding ze beschouwt als een leasing, waarbij de terugbetaling in kapitaal van een fictieve lening van 919.730 euro op de RUB wordt geboekt onder de economische code 9170 Afschrijvingen bij financiële leasings en de rentelasten van 89.458 euro onder code 2150 Rente op financiële leasings.
- De MIVB maakt geen gebruik van de economische codes 19.xx en 7x.9x voor investeringen in eigen beheer. Ze rekent de uitgaven voor geproduceerde vaste activa op haar RUB aan bij de courante personeelsuitgaven of bij de investeringen. Dat verklaart de verschillen van

les différences de nature comptable pour certains frais de consultance, achats de matières et frais d'interimaires imputés en code 7 d'investissement au CEB et alors qu'ils sont enregistrés, respectivement, aux rubriques 615 Frais spécifiques courants de gestion informatique et télématique pour 32.976.826 euros, 601 Achats de fournitures pour fabrication pour 10.081.345 euros et 610 Indemnités de prestations, honoraires et remboursements de charges salariales (dus à des tiers autres que membres du personnel) pour 516.129 euros dans les comptes sous format PCN.

- La dernière décision de ventilation de crédits de dépenses prise par l'administrateur-directeur général n'a été préalablement soumise pour avis ni aux commissaires du gouvernement ni à l'inspecteur des Finances et n'a pas été approuvée par le ministre du Budget. Par ailleurs, elle a été introduite au-delà de l'année budgétaire⁽²²⁷⁾. Dans ces conditions, elle ne peut être prise en compte pour la détermination des crédits légaux de dépenses. Il en résulte des dépassements de crédits en liquidation sur 16 allocations de base (AB) pour un total de 18.472.526 euros et des dépassements de crédits en engagement sur 14 AB pour un montant total de 9.310.575 euros. Ni le montant global des crédits ni le montant par mission n'ont toutefois été dépassés.
- Les recettes et les produits relatifs aux conventions de premier emploi ne sont pas enregistrés sur la base des droits constatés, mais sur la base des encaissements.
- La STIB établit des inventaires physiques et permanents partiels de ses immobilisés. Les données ainsi récoltées ne sont pas toujours réconciliables avec les données de l'inventaire comptable.
- Des annulations de droits constatés, pour un montant de 3.188.086 euros en ce qui concerne les surtaxes et pour un montant de 518.252 euros en matière de subsides régionaux, n'ont pas été décidées par les organes de gestion compétents.
- Un taux d'amortissement appliqué par la STIB n'est ni mentionné dans ses règles d'évaluation ni publié en annexe de son compte général et ne correspond pas au taux prévu dans la circulaire n° 3 du ministre des Finances et du Budget du 14 décembre 2020 visant à faire appliquer les règles comptables prévues par l'OOBCC. Un second taux appliqué n'est pas celui prévu dans ses règles d'évaluation.
- Le rôle attribué au comptable-trésorier dans les procédures de paiement de la STIB ne respecte pas l'article 69 de l'OOBCC dans la mesure où le comptable-trésorier n'est pas nécessairement la personne qui

(227) En contravention à l'article 2 de l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 15 juin 2006 concernant les nouvelles ventilations et dépassements de crédits de dépenses.

boekhoudkundige aard voor bepaalde consultancykosten, aankopen van grondstoffen en tussentijdse kosten die worden aangerekend onder code 7 Investerings in de RUB, terwijl ze respectievelijk worden geboekt in de rubrieken 615 Specifieke courante kosten voor informatica- en telematicabeheer voor 32.976.826 euro, 601 Aankopen van hulpstoffen voor bewerking voor 10.081.345 euro en 610 Erelonen, vergoedingen voor geleverde diensten en terugbetaling van loonkosten (verschuldigd aan andere derden dan personeelsleden en ermee gelijkgestelde personen) voor 516.129 euro in de rekeningen in GBP-formaat.

- De laatste beslissing van de bestuurder-directeur-generaal inzake de uitsplitsing van de uitgavenkredieten werd niet vooraf voor advies voorgelegd aan de regeringscommissarissen, noch aan de inspecteur van Financiën, en werd niet goedgekeurd door de minister van Begroting. Ze werd overigens ingevoerd na het begrotingsjaar⁽²²⁷⁾. In die omstandigheden kan er geen rekening mee worden gehouden om de wettelijke uitgavenkredieten te bepalen. Dat leidt tot overschrijdingen bij de vereffeningskredieten op 16 basisallocaties (BA's) voor een totaalbedrag van 18.472.526 euro en tot overschrijdingen bij de vereffeningskredieten op 14 BA's voor een totaalbedrag van 9.310.575 euro. Het totaalbedrag van de kredieten en het bedrag per opdracht werden echter niet overschreden.
- De ontvangsten en de opbrengsten met betrekking tot startbaanovereenkomsten worden niet geboekt op basis van vastgestelde rechten, maar op basis van incasso's.
- De MIVB stelt partiële permanente fysieke inventarissen van haar vaste activa op. De op die manier vergaarde gegevens kunnen niet altijd worden gereconcilieerd met de gegevens van de boekhoudkundige inventaris.
- De beslissing om vastgestelde rechten te annuleren ten belope van 3.188.086 euro voor overbelastingen en ten belope van 518.252 inzake gewestelijke subsidies werd niet genomen door de bevoegde beheerorganen.
- Een door de MIVB toegepast afschrijvingspercentage wordt niet vermeld in haar waarderingsregels, is niet gepubliceerd in de bijlage van haar algemene rekening en stemt niet overeen met het percentage dat is bepaald in omzendbrief nr. 3 van de minister van Financiën en Begroting van 14 december 2020 met het oog op de toepassing van de boekhoudkundige regels waarin de OOBCC voorziet. Een tweede percentage dat wordt toegepast, is niet het percentage dat in haar waarderingsregels is bepaald.
- De rol van de rekenplichtige in de betaalprocedures van de MIVB strookt niet met artikel 69 van de OOBCC, want de rekenplichtige is niet noodzakelijk de persoon die ondertekeningsbevoegdheid heeft op

(227) In strijd met artikel 2 van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 15 juni 2006 betreffende de herverdelingen en overschrijdingen van uitgavenkredieten.

a le pouvoir de signature sur les comptes bancaires. Par ailleurs, les fonctions d'autorisation des dépenses et de validation des paiements ne sont pas parfaitement séparées.

- Citeo n'a pas conclu de convention de centralisation de sa trésorerie avec le centre de coordination financière.

III.22.2.4. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

La Cour des comptes attire l'attention sur le constat suivant.

- 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.

III.22.3. 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 a uniquement été signalée dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

III.22.3.1. Facturation des travaux Beliris

Le solde ouvert du compte client SPF Mobilité s'élève à 69.659.459 euros au 31 décembre 2021. À la même date, le solde ouvert du tiers fournisseur STIB au SPF Mobilité s'élève à 13.874 euros.

L'écart entre ces deux soldes (69.645.585 euros) s'explique essentiellement par des factures STIB de 2019 et 2020 relatives à des acquisitions de matériel roulant et à des travaux pour le métro refusées partiellement par Beliris pour un montant total de 67.747.444 euros.

Le motif de refus avancé par Beliris pour les parties de factures relatives au centre de contrôle intégré (projet Belgolaise) pour un montant global de 24.730.350 euros repose sur le fait que le lien entre les dépenses exposées et le projet de métro Nord n'est pas suffisamment établi.

Pour le solde d'une facture de 2019 de 44.017.095 euros (dont les justificatifs de dépenses peuvent être, sans conteste, reliés au projet de métro pour un montant de 38.124.195 euros), Beliris invoque que la liquidation ne peut avoir lieu puisque le montant maximum des dépenses autorisées par le ministre précédent est atteint.

Beliris demande donc que la STIB émette des notes de crédit pour les parties de factures refusées par ses soins.

de bankrekeningen. Bovendien is er geen perfecte scheiding tussen de functie om uitgaven te machtigen en die om betalingen te valideren.

- Citeo heeft geen overeenkomst gesloten met het Financieel Coördinatiecentrum, voor de centralisatie van haar thesaurie.

III.22.2.4. Verslag over andere wettelijke en reglementaire verplichtingen

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende vaststelling.

- 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.

III.22.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerking is 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.

III.22.3.1. Facturatie van de werken voor Beliris

Het openstaande saldo van de klantenrekening FOD Mobiliteit beloopt 69.659.459 euro op 31 december 2021. Op dezelfde datum beloopt het openstaande saldo van de derde-leverancier MIVB bij de FOD Mobiliteit 13.874 euro.

Het verschil tussen die twee saldi (69.645.585 euro) kan hoofdzakelijk worden verklaard door MIVB-facturen van 2019 en 2020 voor de aankoop van rollend materieel en van werken voor de metro die Beliris gedeeltelijk weigerde voor een totaalbedrag van 67.747.444 euro.

Beliris motiveert de weigering van de factuurgedeelten inzake het geïntegreerd controlecentrum (Belgolaise-project) voor een totaalbedrag van 24.730.350 euro door te stellen dat het verband tussen de gemaakte uitgaven en het project Metro Noord onvoldoende is aangetoond.

Voor het saldo van een factuur van 2019 ten belope van 44.017.095 euro (waarvan de verantwoordingsstukken van de uitgaven voor een bedrag van 38.124.195 euro onbetwistbaar kunnen worden gelinkt aan het metroproject) voert Beliris aan dat de vereffening niet mogelijk is omdat het maximumbedrag van de door de voorgaande minister gemachtigde uitgaven bereikt is.

Beliris vraagt de MIVB creditnota's uit te schrijven voor de geweigerde factuurgedeelten.

La STIB réfute la position de Beliris, car elle estime que le montant total de 312,6 millions d'euros qu'elle a facturé à Beliris pour la période de 2015 à 2020 reste dans l'enveloppe budgétaire globale annoncée pour la période 2015-2022 dans l'avenant 14 (article 4) de l'accord de coopération Beliris⁽²²⁸⁾, soit 396,3 millions d'euros.

Par ailleurs, elle conteste fermement le refus de prise en compte d'un montant de 33.421.087 euros relatif à l'acquisition de rames de métro.

Le ministre de tutelle de la STIB est en charge des négociations avec Beliris pour trouver une solution satisfaisante pour les deux parties. Ces négociations sont toujours en cours.

Dans l'attente d'un compromis, la STIB a inscrit par prudence un montant de 68.747.444 euros en notes de crédit à établir au passif de son bilan.

Recommandation

La STIB doit se coordonner avec le pouvoir fédéral afin d'établir un échéancier commun d'interventions financières pour s'assurer du caractère recouvrable des créances Beliris.

Réponse de l'organisme

Par l'entremise de son cabinet de tutelle, la STIB va essayer de trouver une solution négociée au litige qui l'oppose à l'État fédéral.

III.23. Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale

La Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie créé par l'arrêté royal du 9 août 1985 fixant la date de l'entrée en vigueur de la loi du 28 décembre 1984 portant suppression ou restructuration de certains organismes d'intérêt public.

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

(228) Accord de coopération du 15 septembre 1993 entre l'État fédéral et la RBC, relatif à certaines initiatives destinées à promouvoir le rôle international et la fonction de capitale de Bruxelles.

De MIVB weerlegt het standpunt van Beliris, want volgens haar blijft het totaalbedrag van 312,6 miljoen euro dat ze aan Beliris factureerde voor de periode van 2015 tot 2020, binnen de globale begrotingsenveloppe die voor de periode 2015-2022 werd aangekondigd in de bijakte 14 (artikel 4) van het Beliris-samenwerkingsakkoord⁽²²⁸⁾, namelijk 396,3 miljoen euro.

De MIVB betwist overigens ten eerste de weigering om een bedrag van 33.421.087 euro voor de aankoop van metrostellen in aanmerking te nemen.

De toezichthoudende minister van de MIVB is belast met de onderhandelingen met Beliris om een voor beide partijen bevredigende oplossing te vinden. Die onderhandelingen lopen nog altijd.

In afwachting van een compromis heeft de MIVB voorzichtigheidshalve een bedrag van 68.747.444 euro aan op te stellen creditnota's ingeschreven op de passiefzijde van haar balans.

Aanbeveling

De MIVB moet met de federale overheid overleggen om een gemeenschappelijke kalender voor financiële tegevoetkomsten vast te leggen om er zeker van te kunnen zijn dat haar Beliris-vorderingen invorderbaar zijn.

Antwoord van de instelling

De MIVB gaat langs het kabinet van haar toezichthoudende minister trachten via onderhandeling een oplossing te vinden voor het geschil met de federale Staat.

III.23. Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij

De Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie opgericht bij koninklijk besluit van 9 augustus 1985 aangaande de toepassing van de wet van 28 december 1984 tot opheffing en herstructurering van sommige instellingen van openbaar nut.

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

(228) Samenwerkingsakkoord van 15 september 1993 tussen de Federale Staat en het BHG met betrekking tot bepaalde initiatieven bestemd om de internationale rol en de functie van hoofdstad van Brussel te bevorderen.

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

III.23.1. Présentation du compte général 2021

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

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	1.877.137.211
	Résultat comptable (bénéfice)	7.427.408
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	402.529.414
	Total des dépenses (engagements)	447.722.691
	Total des dépenses (liquidations)	421.839.911
	Résultat budgétaire	-19.310.497

(en euros)

III.23.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion défavorable sur le compte général 2021.

En raison du caractère significatif des points examinés ci-dessous, la Cour des comptes estime que le compte général de la SLRB ne donne pas une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de la SLRB au 31 décembre 2021 et des résultats de l'exercice, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OOBCC.

III.23.2.1. Justification de l'opinion défavorable

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

Elle est toutefois parvenue à la conclusion que les anomalies suivantes sont significatives et ont une incidence diffuse sur le compte général de la SLRB :

- La SLRB n'a pas imputé la totalité du montant de la subvention pour le projet de la SFAR Chemin Vert dont la réception a eu lieu en 2021 alors que les conditions du droit constaté étaient remplies. Par conséquent, le résultat budgétaire est surévalué à raison de 14.022.230 euros. Dans le rapport annuel, l'organisme a toutefois tenu compte de la totalité du montant de la subvention afin de déterminer le résultat budgétaire SEC.
- L'encours des engagements aux allocations de base 03.001.21.04.8111 Crédits et avances octroyés en faveur

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

III.23.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	1.877.137.211
	Boekhoudkundig resultaat (winst)	7.427.408
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	402.529.414
	Totale uitgaven (vastleggingen)	447.722.691
	Totale uitgaven (vereffeningen)	421.839.911
	Begrotingsresultaat	-19.310.497

(in euro)

III.23.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een afkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2021.

Wegens het belang van de punten die hieronder aan bod komen, geeft de algemene rekening van de BGHM, naar het oordeel van het Rekenhof, geen getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van de BGHM op 31 december 2021 en van de resultaten van het boekjaar in overeenstemming met het financiële rapporteringskader ingesteld bij de OOBBC.

III.23.2.1. Onderbouwing van het afkeurend oordeel

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

Het Rekenhof is echter tot de conclusie gekomen dat de volgende afwijkingen zowel van materieel belang zijn als een diepgaande invloed hebben op de algemene rekening van de BGHM :

- De BGHM heeft niet het volledige subsidiebedrag voor het in 2021 opgeleverde project van de SFAR Chemin Vert aangerekend, hoewel de voorwaarden van het vastgesteld recht zijn vervuld. Daardoor is het begrotingsresultaat overgewaardeerd met 14.022.230 euro. In het jaarverslag heeft de instelling het volledige subsidiebedrag wel mee in rekening genomen om het ESR-begrotingsresultaat te bepalen.
- Het uitstaand bedrag van de vastleggingen op de basisallocaties 03.001.21.04.8111 Leningen en voorschotten

des Sisp et 03.002.11.01.7200 Coûts de construction plan Logement est surévalué à concurrence de respectivement 44.552.852 euros et 6.431.177 euros.

- Les droits mentionnés dans les arrêtés 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 947.350.000 euros. Ce montant a été sous-estimé à concurrence de 21.663.113 euros.
- L’encours des engagements de 155.839.935 euros à l’allocation de base 03.002.21.01.8111 Retraits sur fonds propres pour avances à long terme aux Sisp ne peut pas être évalué à défaut de renseignements suffisants ou appropriés. La SLRB n’a aucune vue pour le moment sur la validité des obligations contractées.

III.23.2.2. Rapport relatif à d’autres obligations légales et réglementaires

La Cour des comptes attire l’attention sur les constatations suivantes.

- Le compte général que la SLRB a transmis officiellement à la Cour des comptes n’a pas été établi conformément aux règles d’évaluation reprises à l’arrêté royal du 10 novembre 2009⁽²²⁹⁾. L’écart se situe principalement au niveau des règles d’amortissement.
- Pour plusieurs obligations contractées, l’engagement comptable n’est intervenu qu’après la notification.
- Les comptes de gestion du comptable public pour les années 2016 à 2021 n’ont pas encore été établis ni transmis à la Cour des comptes.
- La SLRB n’a pas encore organisé de service d’audit interne comme le prévoit l’article 80 de l’OOBCC.

III.24. Société régionale du Port de Bruxelles

La Société régionale du Port de Bruxelles est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, régi par l’ordonnance du 3 décembre 1992⁽²³⁰⁾.

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

(229) 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.

(230) 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.

toegestaan aan de OVM’s en 03.002.11.01.7200 Bouwkosten Huisvestingsplan is overgewaardeerd met respectievelijk 44.552.852 euro en 6.431.177 euro.

- De rechten opgenomen in de besluiten tot toekenning van een dotatie of een subsidie die op jaareinde nog niet als een vastgesteld recht werden geboekt, worden opgenomen in de buiten balans rechten en verplichtingen ten belope van 947.350.000 euro. Dat bedrag is ondergewaardeerd met 21.663.113 euro.
- Het uitstaand bedrag aan vastleggingen van 155.839.935 euro op de basisallocatie 03.002.21.01.8111 Afhalingen op eigen middelen van voorschotten op LT aan OVM’s kan niet worden beoordeeld bij gebrek aan voldoende of geschikte inlichtingen. De BGHM heeft momenteel geen zicht op de geldigheid van de aangegane verbintenissen.

III.23.2.2. Verslag over andere wettelijke en reglementaire vereisten

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende vaststellingen :

- De algemene rekening die de BGHM officieel aan het Rekenhof heeft bezorgd, is niet opgemaakt overeenkomstig de waarderingsregels opgenomen in het koninklijk besluit van 10 november 2009⁽²²⁹⁾. De afwijking situeert zich voornamelijk op de afschrijvingsregels.
- De boekhoudkundige vastlegging is voor verschillende verbintenissen pas na betekening gebeurd.
- De beheersrekeningen van de rekenplichtige voor de boekjaren 2016 tot en met 2021 zijn nog niet opgemaakt noch overgelegd aan het Rekenhof.
- De BGHM heeft nog geen interne auditdienst georganiseerd zoals bepaald in artikel 80 van de OOBCC.

III.24. Gewestelijke Vennootschap van de Haven van Brussel

De Gewestelijke Vennootschap van de Haven van Brussel is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, waarop de ordonnantie van 3 december 1992⁽²³⁰⁾ 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

(229) 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.

(230) Ordonnantie van 3 december 1992 betreffende de exploitatie en de ontwikkeling van het kanaal, de haven, de voorhaven, en de aanhorigheden ervan in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

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.

III.24.1. Présentation du compte général 2021

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

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	379.117.151
	Résultat comptable (perte)	- 202.432
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	31.856.084
	Total des dépenses (engagements)	37.309.452
	Total des dépenses (liquidations)	28.467.390
	Résultat budgétaire	3.388.694

(en euros)

III.24.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2021.

III.24.2.1. Fondement de l'opinion sans réserve

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

III.24.2.2. Autres points

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 72.908 euros en 2021.
- Des erreurs de classification économique ont été détectées en recettes et en dépenses.
- Des factures, pour un montant identifié de 176.168 euros, ont été imputées en dépenses budgétaires en 2022 alors que les conditions pour que le droit puisse être constaté sur l'exercice 2021 étaient réunies.

van de weg naar milieuvriendelijker vervoerswijzen zoals de waterwegen en het spoor te bevorderen.

III.24.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	379.117.151
	Boekhoudkundig resultaat (verlies)	- 202.432
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	31.856.084
	Totale uitgaven (vastleggingen)	37.309.452
	Totale uitgaven (vereffeningen)	28.467.390
	Begrotingsresultaat	3.388.694

(in euro)

III.24.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel zonder voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2021.

III.24.2.1. Onderbouwing van het oordeel zonder voorbehoud

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

III.24.2.2. Andere punten

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 tarieven toe die 10 % hoger liggen dan de tarieven die zijn opgenomen in het decreet van 21 december 1990 van het Vlaams Gewest. Die verhoogde tarieven, waarvoor geen overeenkomst werd opgesteld tussen de Haven van Brussel en haar klanten, vertegenwoordigden in 2021 een bijkomende opbrengst van 72.908 euro.
- Zowel bij de uitgaven als bij de ontvangsten heeft het Rekenhof verschillende fouten in de economische classificatie vastgesteld.
- Facturen voor een geïdentificeerd bedrag van 176.168 euro werden aangerekend bij de begrotingsuitgaven 2022, terwijl aan de voorwaarden was voldaan om het recht te kunnen vaststellen op boekjaar 2021.

- L'organisme n'a pas procédé à la réconciliation du résultat de la comptabilité générale avec le résultat budgétaire.
- La configuration de l'application bancaire en ligne utilisée par le Port de Bruxelles offre la possibilité de créer et d'exécuter des virements manuels, sans limite de montant et sans que ce système informatique contrôle l'existence d'un ordre de paiement régulier émanant d'un ordonnateur compétent. Le risque de fraude n'est donc pas totalement maîtrisé.

Le risque est cependant réduit, car chaque virement requiert une double signature, dont celle du comptable-trésorier ou de son suppléant.

- Le Port de Bruxelles 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.
- Des annulations de droits constatés, approuvés par la direction générale, pour un montant de 34.241 euros, n'ont pas reçu l'approbation du conseil d'administration, en contradiction avec l'article 49 de l'OOBCC.
- En l'absence de justification reçue de l'organisme, la Cour des comptes n'a pas été en mesure de réconcilier et de valider l'amortissement cumulé des subsides en capital reçus de la Région de Bruxelles-Capitale au 31 décembre 2021 avec celui des immobilisés y relatifs.

III.24.2.3. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

La Cour des comptes attire l'attention sur le constat suivant.

- Le relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2015 à 2021.

III.25. Visit.brussels

Dans le cadre de la sixième réforme de l'État, la Région de Bruxelles-Capitale a obtenu la compétence intégrale 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.

III.25.1. Présentation du compte général 2021

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

- De instelling heeft het resultaat van de algemene boekhouding en het begrotingsresultaat niet gereconcilieerd.
- De configuratie van de onlinebanktoepassing die de Haven van Brussel gebruikt, biedt de mogelijkheid om manueel overschrijvingen te creëren en uit te voeren zonder beperking qua bedrag en zonder dat het IT-systeem controleert of er een regelmatige betalingsopdracht voorhanden is van een bevoegde ordonnateur. Het risico op fraude is dus niet volledig onder controle.

Dat risico wordt echter afgezwakt doordat iedere storting een dubbele handtekening vereist, waaronder die van de rekenplichtige of van zijn plaatsvervanger.

- De Haven van Brussel moet de nodige internecontrolemaatregelen nemen om te garanderen dat de boekhoudkundige vastlegging plaatsvindt vóór de juridische verbintenis, en dat voor alle uitgaven die het voorwerp zijn van een gewone vastlegging.
- Door de algemene directie goedgekeurde annuleringen van vastgestelde rechten voor een bedrag van 34.241 euro werden niet goedgekeurd door de raad van bestuur, in strijd met artikel 49 van de OOBCC.
- Doordat het Rekenhof geen verantwoording van de instelling ontving, kon het de gecumuleerde afschrijving van de van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ontvangen kapitaalsubsidies op 31 december 2021 niet reconciliëren met die van de betrokken vaste activa en kon het die ook niet valideren.

III.24.2.3. Verslag over andere wettelijke en reglementaire verplichtingen

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende vaststelling.

- Het jaarlijks overzicht van de vastleggingen werd niet aan het Rekenhof bezorgd voor de boekjaren 2015 tot 2021.

III.25. visit.brussels

Naar aanleiding van de zesde Staatshervorming werd het Brussels Hoofdstedelijk Gewest volledig bevoegd voor toerisme en werd in 2015 visit.brussels opgericht, een autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

Als voornaamste opdracht houdt en ondersteunt visit.brussels evenementen verbonden met toerisme.

III.25.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	13.893.266
	Résultat comptable (perte)	-393.438
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	32.394.817
	Total des dépenses (engagements)	33.136.032
	Total des dépenses (liquidations)	33.820.603
	Résultat budgétaire	-1.425.786

(en euros)

III.25.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2021.

La Cour des comptes estime que le compte général de visit.brussels donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de visit.brussels au 31 décembre 2021 et des résultats de l'exercice 2021, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OOBCC.

III.25.2.1. Fondement de l'opinion sans réserve

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

III.25.2.2. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

La Cour des comptes attire l'attention sur la constatation suivante.

- Les comptes de gestion du comptable public pour les années 2016 à 2021 n'ont pas encore été établis ni transmis à la Cour des comptes. Un compte de déficit n'a pas non plus été soumis pour le déficit constaté en 2017.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	13.893.266
	Boekhoudkundig resultaat (verlies)	-393.438
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	32.394.817
	Totale uitgaven (vastleggingen)	33.136.032
	Totale uitgaven (vereffeningen)	33.820.603
	Begrotingsresultaat	-1.425.786

(in euro)

III.25.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel zonder voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2021.

Naar het oordeel van het Rekenhof geeft de algemene rekening van visit.brussels in alle opzichten van materieel belang, een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van visit.brussels op 31 december 2021 en van de resultaten van het boekjaar 2021 in overeenstemming met het financiële rapporteringskader ingesteld bij de OOBBC.

III.25.2.1. Onderbouwing van het oordeel zonder voorbehoud

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

III.25.2.2. Verslag over andere wettelijke en reglementaire vereisten

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de volgende vaststelling.

- De beheersrekeningen van de rekenplichtige voor de boekjaren 2016 tot en met 2021 zijn nog niet opgemaakt noch overgelegd aan het Rekenhof. Evenmin werd een tekortrekening voorgelegd voor het tekort dat is vastgesteld in 2017.

PARTIE IV

Audit thématique : Le marché public de mise à niveau de la station de Bruxelles-Sud

Synthèse

La Cour des comptes a contrôlé le marché public de mise à niveau de la station d'épuration de Bruxelles-Sud et a constaté diverses lacunes dans la conception, l'attribution et l'exécution du marché. Lors de la clôture de l'audit (fin 2019), les prestations du consultant technique, concepteur des clauses techniques du CSC de ce marché, avaient été dénoncées à plusieurs reprises par Hydria, l'auditeur externe et le consultant juridique. Ces manquements dans le chef du consultant technique ont été à l'origine d'une partie – qui ne peut être déterminée précisément – des réclamations introduites par l'adjudicataire des travaux et de la prolongation du délai d'exécution du marché. À ce jour (septembre 2022), le marché de mise à niveau de la station de Bruxelles-Sud a donné lieu à un surcoût de 37 millions d'euros HTVA (soit 50 % du montant initial) et à une prolongation de délai de près de quatre ans et demi tandis que les marchés d'assistance juridique et technique et d'audit externe ont connu un surcoût de 1,8 million d'euros HTVA. Une action judiciaire lancée par Hydria est en cours.

IV.1. Introduction

IV.1.1. Contexte

Hydria⁽²³¹⁾ est une société anonyme de droit public créée le 27 octobre 2006 en exécution de l'ordonnance du 20 octobre 2006 établissant un cadre pour la politique de l'eau. Parmi les missions qui lui sont confiées par l'ordonnance précitée, figure celle d'assurer l'assainissement public des eaux résiduaires urbaines⁽²³²⁾, que ce soit sur ses

(231) Hydria est, depuis 2021, la nouvelle dénomination de l'ex-Société bruxelloise de gestion de l'eau (SBGE).

(232) Terme générique désignant toutes les eaux présentes dans le réseau public d'assainissement (article 5, 55° de l'ordonnance organique) : les eaux ménagères usées ou le mélange des eaux ménagères usées avec des eaux industrielles usées et/ou les eaux pluviales.

DEEL IV

Thematische audit : Opdracht i.v.m. het op peil brengen van de zuiveringsinstallatie van Brussel-Zuid

Samenvatting

Het Rekenhof onderzocht de overheidsopdracht voor het op peil brengen van het zuiveringsstation van Brussel-Zuid en stelde diverse tekortkomingen vast bij de totstandkoming, de gunning en de uitvoering ervan. Op het moment dat de audit werd afgesloten (eind 2019), hadden Hydria, de externe auditor en de juridisch adviseur al meermaals de prestaties bekritiseerd van de technisch consultant die de technische clausules van het bestek voor de betrokken opdracht had ontwikkeld. Die nalatigheden van de technisch consultant lagen aan de basis van een - niet nader te bepalen - deel van de klachten die de aannemer indiende en waren ook de reden waarom de uitvoeringstermijn van de opdracht moest worden verlengd. Op dit moment (september 2022) heeft de opdracht voor het op peil brengen van het zuiveringsstation Brussel-Zuid aanleiding gegeven tot meerkosten ten belope van 37 miljoen euro, exclusief btw (d.i. 50 % van het initiële bedrag) en de termijn werd met nagenoeg vierenhalf jaar verlengd. Bij de opdrachten in verband met juridische en technische bijstand en in verband met externe audit beliepen de meerkosten 1,8 miljoen euro, exclusief btw. De door Hydria ingestelde rechtsovername loopt nog.

IV.1. Inleiding

IV.1.1. Context

Hydria⁽²³¹⁾ is een publiekrechtelijke naamloze vennootschap die op 27 oktober 2006 werd opgericht in uitvoering van de ordonnantie van 20 oktober 2006 tot opstelling van een kader voor het waterbeleid. Die ordonnantie belastte haar onder meer met de openbare sanering van het stedelijk afvalwater⁽²³²⁾, hetzij via eigen installaties hetzij via die

(231) Hydria is sinds 2021 de nieuwe naam van de vroegere Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (BMWB).

(232) Die algemene term verwijst naar al het water dat we in het openbare saneringsnetwerk aantreffen (cf. artikel 5, 55°, van de organieke ordonnantie) : huishoudelijk afvalwater of de mengeling van huishoudelijk afvalwater met industrieel afvalwater en/of regenwater.

installations propres ou sur celles de tiers⁽²³³⁾. Le contrat de gestion, conclu avec le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale pour une durée de 5 ans⁽²³⁴⁾, décline les engagements d'Hydria en vertu des missions qui lui sont confiées.

C'est en vertu d'une directive européenne⁽²³⁵⁾ que les États membres sont tenus d'équiper toutes les agglomérations de systèmes de collecte des eaux urbaines résiduaires et de les traiter⁽²³⁶⁾ dans un délai qui diffère en fonction, d'une part, des « équivalents-habitants »⁽²³⁷⁾ (EH) et, d'autre part, de la situation des rejets d'eaux dans des « zones sensibles »⁽²³⁸⁾.

Cette directive a été transposée en droit bruxellois par un arrêté du gouvernement du 23 mars 1994.⁽²³⁹⁾ Eu égard au fait que le bassin de la Senne a été classé en zone sensible par l'arrêté précité et que le nombre d'équivalents-habitants y est supérieur à 10.000, la collecte des eaux urbaines résiduaires en Région bruxelloise devait être effective au plus tard le 31 décembre 1998.

(233) Comme la station d'épuration de Bruxelles-Nord, dotée d'une capacité de 1,1 million d'équivalents-habitants, qui traite les eaux usées de deux des bassins de la Senne (Nord et de la Woluwe, le bassin Sud étant traité par la station de Bruxelles-Sud). Elle a fait l'objet d'un appel d'offres pour la conception, la construction et l'exploitation des installations pendant 20 ans et le marché a été confié à la société Aquiris. La période d'exploitation a débuté en mars 2007. La Cour a réalisé quatre publications spéciales à ce sujet :

- Cour des comptes, La station d'épuration de Bruxelles-Nord – Attribution et financement du marché de concession, rapport au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale, Bruxelles, octobre 2003.
- Cour des comptes, La station d'épuration de Bruxelles-Nord – Exécution et financement de la concession, rapport au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale, Bruxelles, octobre 2006.
- Cour des comptes, La station d'épuration de Bruxelles-Nord – Mise en service, exploitation et financement de la concession, rapport au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale, Bruxelles, septembre 2009.
- Cour des comptes, La station d'épuration de Bruxelles-Nord-Exploitation de la concession de 2009 à 2013, rapport au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale, Bruxelles, octobre 2013.

(234) Le dernier en date est entré en vigueur le 1^{er} novembre 2018.

(235) N° 91/271/CEE du Conseil des Communautés européennes (21 mai 1991) modifiée par la directive 98/15/CE (27 février 1998).

(236) Notamment par le traitement de l'azote et du phosphore.

(237) Il s'agit de la charge organique biodégradable ayant une demande biochimique d'oxygène en cinq jours de 60 grammes d'oxygène par jour (article 2.6 de la directive 91/271).

(238) Selon l'article 5 de la directive, c'est une zone que les États membres devaient déterminer, pour le 31 décembre 1993, sur la base des critères définis à l'annexe II de la directive.

(239) Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale relatif au traitement des eaux urbaines résiduaires. Ce dernier a été modifié par un arrêté du gouvernement du 8 octobre 1998, afin d'intégrer les quelques modifications apportées par la directive 98/15/CEE (modifications relatives à des précisions techniques de mesure de l'azote et du phosphore).

van derden⁽²³³⁾. De beheerovereenkomst tussen Hydria en de Brusselse Hoofdstedelijke Regering heeft een looptijd van 5 jaar⁽²³⁴⁾ en definieert de verbintenissen van Hydria op grond van de haar toevertrouwde opdrachten.

Op grond van een Europese richtlijn⁽²³⁵⁾ zijn de lidstaten verplicht alle agglomeraties uit te rusten met collectoren voor de opvang van stedelijk afvalwater en moeten ze dat water behandelen⁽²³⁶⁾ binnen een termijn die varieert naargelang de inwonerequivalenten (IE)⁽²³⁷⁾ enerzijds en de situatie inzake lozingen in « kwetsbare gebieden »⁽²³⁸⁾ anderzijds.

Die richtlijn werd omgezet naar Brussels recht door een regeringsbesluit van 23 maart 1994⁽²³⁹⁾. Aangezien het Zennebekken door dat besluit als kwetsbaar gebied is gekwalificeerd en het inwonerequivalent er hoger ligt dan 10.000, moest de opvang van stedelijk afvalwater in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest uiterlijk op 31 december 1998 effectief zijn.

(233) Zoals het waterzuiveringsstation Brussel-Noord dat het afvalwater behandelt van twee van de Zennebekkens (Noord en van de Woluwe, terwijl het zuidelijk bekken wordt behandeld door het Station-Zuid) en met een capaciteit van 1,4 miljoen inwonerequivalenten. Het vormde het voorwerp van een offerteaanvraag voor de concipiëring, de bouw en de exploitatie gedurende 20 jaar van de installaties en de opdracht werd toevertrouwd aan de firma AQUIRIS. De exploitatie is gestart in maart 2007. Over die opdracht publiceerde het Rekenhof vier verslagen :

- Rekenhof, *Het Brusselse waterzuiveringsstation Noord – Gunning en financiering van de concessieopdracht*, Verslag aan de Brusselse Hoofdstedelijke Raad, Brussel ; oktober 2003.
- Rekenhof, *Het Brusselse Waterzuiveringsstation Noord – Uitvoering en financiering van de concessieopdracht*, Verslag aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement, Brussel ; oktober 2006.
- Rekenhof, *Waterzuiveringsstation Brussel-Noord – Indienstneming, exploitatie en financiering van de concessie*, Verslag aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement, Brussel ; september 2009.
- Rekenhof, *Waterzuiveringsstation Brussel-Noord – Exploitatie van de concessie van 2009 tot 2013*, Verslag aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement, Brussel ; oktober 2013.

(234) De meest recente is op 1 november 2018 in werking getreden.

(235) Nr. 91/271/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen (21 mei 1991), gewijzigd door richtlijn 98/15/EG (27 februari 1998).

(236) Meer bepaald een behandeling met stikstof en fosfor.

(237) Het gaat om de biologisch afbreekbare organische belasting met een biochemisch zuurstofverbruik gedurende vijf dagen van 60 g zuurstof per dag (cf. artikel 2.6 van richtlijn 91/271).

(238) De lidstaten moesten die gebieden tegen 31 december 1993 identificeren aan de hand van de criteria vervat in bijlage II bij de desbetreffende richtlijn (cf. art. 5 van de richtlijn).

(239) Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering betreffende de behandeling van stedelijk afvalwater. Dat besluit werd gewijzigd door een regeringsbesluit van 8 oktober 1998, om er de aanpassingen in op te nemen die waren aangebracht door richtlijn 98/15/EEG (aanpassingen i.v.m. technische preciseringen voor stikstof- en fosformetingen).

Cette échéance n'a pu être respectée, car la station de Bruxelles-Sud (la première station d'épuration construite en Région bruxelloise) a été mise en service le 1^{er} août 2000, sans prévoir de traitement tertiaire (qui consiste en une réduction, en deçà d'un certain seuil, de la concentration en azote et phosphore dans les eaux rejetées)⁽²⁴⁰⁾; le marché afférent à la station de Bruxelles-Nord, couvrant le reste du territoire, a été attribué en mai 2001 et la mise en service des installations n'a eu lieu qu'en 2007.

C'est notamment pour ces raisons que la Belgique⁽²⁴¹⁾, saisie par la Commission européenne⁽²⁴²⁾, a été condamnée le 8 juillet 2004⁽²⁴³⁾ pour manquement⁽²⁴⁴⁾ par la Cour de justice de l'Union européenne (CJUE) et que, par arrêt

Die deadline kon niet worden gehaald aangezien het station Brussel-Zuid (het eerste waterzuiveringsstation dat in het Brussels Gewest werd gebouwd) op 1 augustus 2000 in gebruik werd genomen en niet voorzag in een tertiaire behandeling (die erin bestaat de concentratie stikstof en fosfor in het geloosde water te verminderen tot onder een bepaalde drempelwaarde)⁽²⁴⁰⁾; de opdracht i.v.m. het waterzuiveringsstation voor de rest van het grondgebied (station Brussel-Noord) werd in mei 2001 gegund en het station werd pas in 2007 in gebruik genomen.

Om die redenen werd België⁽²⁴¹⁾ met name vervolgd door de Europese Commissie⁽²⁴²⁾, op 8 juli 2004⁽²⁴³⁾ veroordeeld door het Europese Hof van Justitie (EJH) wegens niet-nakoming van zijn verplichtingen⁽²⁴⁴⁾, en werd het bij arrest

(240) Le bassin de la Senne ayant été désigné comme une « zone sensible », la directive relative au traitement des eaux urbaines résiduaires impose un traitement tertiaire aux stations de plus de 10.000 EH. Pour ce faire, l'eau passe une ou plusieurs fois alternativement par des bassins de traitement bactérien.

(241) Puisque la Cour européenne ne connaît que les États, c'est l'État belge qui a été attaqué par la Commission européenne bien que la matière de l'épuration des eaux usées soit régionalisée par la loi de réforme institutionnelle du 8 août 1980. Le 2 juin 2009, la Commission adressait, sur pied de l'article 228 du traité instituant la Communauté européenne (TCE) dans une phase précontentieuse et après mise en demeure (notamment par courrier du 23 octobre 2007), un avis motivé (avis 228) au Royaume de Belgique au motif de l'insuffisance des mesures prises par le Royaume de Belgique pour exécuter l'arrêt rendu par la CJUE le 8 juillet 2004 dans la mise en œuvre de la directive 91/271/CEE. Pour ce qui concerne l'agglomération de Bruxelles-Capitale (au sens de l'article 2, point 4 de la directive 91/271, qui comprend la Région de Bruxelles-Capitale et tout ou partie de certaines communes limitrophes situées en Région flamande au nord et au sud de Bruxelles), la Commission constatait (à la suite de l'analyse des réponses fournies par l'État belge à l'avis motivé du 26 juin 2009), comme les deux autres Régions, qu'elle n'était pas conforme aux prescrits de la directive précitée. C'est dans ces conditions que la Commission a décidé d'introduire un recours le 19 octobre 2011 auprès de la CJUE.

(242) Recours en manquement au titre de l'article 260 du traité sur le fonctionnement de l'Union introduit le 19 octobre 2011.

(243) Dans cet arrêt, la Belgique n'a été condamnée qu'aux dépens.

(244) À ses obligations en matière de collecte et de traitement des eaux résiduaires (directive 91/271/CEE).

(240) Het Zennebekken werd als kwetsbaar gebied gekwalificeerd en de richtlijn betreffende de verwerking van stedelijk afvalwater verplicht stations van meer dan 10.000 IE in dat geval tot tertiaire behandeling. Daartoe passeert het water één of meerdere keren alternatief via bekkens voor bacteriële behandeling.

(241) Omdat het Europese Hof enkel de landen kent, is het de Belgische Staat die door de Europese Commissie op het matje werd geroepen, terwijl de zuivering van afvalwater een bevoegdheid van de gewesten is sinds de wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen. De commissie richtte op 26 juni 2009 op grond van art. 228 van het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap (VEG) in een precontentieuze fase en na een ingebrekestelling (inzonderheid bij brief van 23 oktober 2007) een met redenen omkleed advies (advies 228) aan België omdat de maatregelen die België had genomen om uitvoering te geven aan het arrest dat het EJH op 8 juli 2004 had gewezen in verband met de tenuitvoerlegging van richtlijn 91/271/EEG, ontoereikend waren. Wat de Brusselse Hoofdstedelijke Agglomeratie betrof (in de zin van art. 2, punt 4, van richtlijn 91/271 die het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en alle of een gedeelte van de sommige aangrenzende gemeenten in het Vlaams Gewest ten noorden en ten zuiden van Brussel omvat), stelde de Commissie (na een analyse van de door de Belgische Staat verstrekte antwoorden op het met redenen omklede advies van 26 juni 2009) net zoals de twee andere gewesten vast dat ze niet in overeenstemming was met de bepalingen van de bovenvermelde richtlijn. In die omstandigheden heeft de Commissie beslist op 19 oktober 2011 bij het EJH een bezwaarschrift in te dienen.

(242) Beroep wegens niet-nakoming krachtens artikel 260 VWEU (gewezen artikel 228 VEG), ingediend op 19 oktober 2011.

(243) In dat arrest werd België enkel veroordeeld tot betaling van de kosten.

(244) Zijn verplichtingen inzake het opvangen en behandelen van afvalwater (richtlijn 91/271/EEG).

du 17 octobre 2013, une condamnation pécuniaire⁽²⁴⁵⁾ de 10 millions d'euros⁽²⁴⁶⁾ lui a été infligée, assortie d'une astreinte⁽²⁴⁷⁾ et de la prise en charge des dépens.

Hydria avait compensé l'absence de traitement tertiaire de la station de Bruxelles-Sud par l'exigence de performances plus élevées que celles imposées, par la directive, à la station de Bruxelles-Nord. En réponse à ce constat, Hydria a mentionné que cette décision reposait sur une interprétation de la directive 91/271/CEE qui autorise le cumul des performances des deux stations d'épuration pour atteindre un traitement conforme aux normes européennes, mais que cette interprétation a été revue à la suite d'échanges avec la Commission. Hydria a aussi précisé que la directive 2000/60/CE comprend des objectifs de qualité des eaux de surface qui nécessitent d'améliorer le traitement des eaux rejetées dans la Senne.

Compte tenu de cette situation, Hydria a décidé de conclure un marché de mise à niveau de la station d'épuration de Bruxelles-Sud pour y inclure le traitement tertiaire précité.

IV.1.2. Objet de l'audit, normes et méthode

Considérant le montant attribué (72,8 millions d'euros HTVA), les retards importants enregistrés dans le phasage du chantier et les montants prévus dans les accords transactionnels⁽²⁴⁸⁾, la Cour des comptes a décidé de réaliser un audit du marché de mise à niveau de la station de Bruxelles-Sud.

(245) Montant forfaitaire (amende) imposé aux États membres lorsqu'ils ne se conforment pas à un arrêt rendu précédemment par la Cour sur une même question.

(246) La condamnation précitée concerne les trois Régions du pays. Cependant, bien que l'État fédéral ait déjà payé l'amende de 10 millions d'euros depuis 2014, faute d'accord, la répartition de ce montant entre les trois régions n'aurait, d'après Hydria, pas encore été réalisée. Lorsqu'elle sera effective, il reste à déterminer qui de la Région de Bruxelles-Capitale ou d'Hydria devra s'acquitter du montant dû puisque le dossier a d'abord été géré par l'administration bruxelloise avant qu'Hydria ne soit créée en 2006.

(247) À savoir 859.404 euros par semestre de retard dans la mise en œuvre des mesures nécessaires pour se conformer à l'arrêt Commission/Belgique du 8 juillet 2004 à compter du 17 octobre 2013 et jusqu'à l'exécution complète de l'arrêt Commission/Belgique de 2004. Dans les faits, le risque de paiement éventuel de l'astreinte ne concernait pas l'agglomération de Bruxelles-Capitale, car le nombre d'EH non conformes à la date de la requête, soit le 19 octobre 2011, était de 2.653.000 EH et qu'il s'élevait, à la date de l'audience, le 18 avril 2013, à 225.710 EH tout en ne concernant que des agglomérations situées en dehors de la Région de Bruxelles-Capitale. En effet, le Gouvernement fédéral a pu démontrer que la Région de Bruxelles-Capitale respectait la directive 91/271/CEE puisque la réduction en azote et en phosphore obtenue sur l'ensemble du sous-bassin de la Senne excédait 75 % (imposition prévue à l'article 5, § 4, de la directive) et la zone du Verrewinkelbeek – représentant 13.450 EH – était munie d'un système de collecte complet conforme à l'article 3 de la directive.

(248) Près de 25 millions d'euros HTVA.

van 17 oktober 2013 veroordeeld tot een geldboete⁽²⁴⁵⁾ van 10 miljoen euro⁽²⁴⁶⁾ alsook een dwangsom⁽²⁴⁷⁾, en tot het betalen van de kosten.

Dat er geen tertiaire behandeling gebeurt in het waterzuiveringsstation Brussel-Zuid werd gecompenseerd door van het waterzuiveringsstation Brussel-Noord hogere prestaties te eisen dan door de richtlijn worden opgelegd. Als antwoord op deze vaststelling vermeldt Hydria dat deze beslissing berustte op een interpretatie van richtlijn 91/271/EEG die toestaat de prestaties van beide waterzuiveringsstations te cumuleren om te komen tot een met de Europese normen overeenstemmende behandeling, maar dat die interpretatie werd herzien na uitwisselingen met de Commissie. Hydria preciseerde eveneens dat richtlijn 2000/60/EG kwaliteitsdoelstellingen bevat voor oppervlaktewater die een betere behandeling van het in de Zenne geloosde water vereisen.

Rekening houdend met die situatie heeft Hydria beslist een opdracht te sluiten in verband met het op peil brengen van het waterzuiveringsstation Brussel-Zuid om hier ook de bovenvermelde tertiaire behandeling te bieden.

IV.1.2. Voorwerp van de audit, normen en methode

Het Rekenhof heeft beslist een audit van de opdracht in verband met het op peil brengen van het zuiveringsstation van Brussel-Zuid uit te voeren rekening houdend met het gegunde bedrag (72,8 miljoen euro exclusief btw), met de aanzienlijke vertraging bij de fasering van de werf en met de bedragen waarvan sprake in de dadingsakkoorden⁽²⁴⁸⁾.

(245) Een forfaitair bedrag (boete) opgelegd aan de lidstaten als ze zich niet conformeren aan een arrest dat het hof vroeger over eenzelfde kwestie heeft gewezen.

(246) De bovenvermelde veroordeling geldt voor de 3 gewesten van het land. Hoewel de federale Staat de boete van 10 miljoen euro al had betaald sedert 2014, zou dat bedrag volgens Hydria bij ontstentenis van een akkoord nog niet over de drie gewesten zijn verdeeld. Als die verdeling zal zijn gebeurd, zal moeten worden bepaald wie (het Brussels Hoofdstedelijk Gewest of Hydria) het verschuldigde bedrag zal moeten betalen, aangezien het dossier eerst door de Brusselse administratie werd beheerd vooraleer Hydria in 2006 werd opgericht.

(247) 859.404 euro per half jaar vertraging bij de tenuitvoerlegging van de maatregelen die nodig zijn om het arrest Commissie/België van 8 juli 2004 te voltrekken, te rekenen vanaf 17/10/2013 en tot het arrest Commissie/België van 2004 volledig ten uitvoer is gebracht. In de feiten gold het risico van de eventuele betaling van de dwangsom niet voor de Brusselse Hoofdstedelijke Agglomeratie aangezien het aantal niet-conforme IE op de datum van de eis, d.i. 19 oktober 2011, 2.653.000 IE bedroeg en het op de zittingsdatum, d.i. 18 april 2013, 225.710 IE bedroeg en enkel betrekking had op agglomeraties buiten het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. De federale regering kon immers aantonen dat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest de richtlijn 91/271/EEG naleefde aangezien de daling van stikstof en fosfor die werd bekomen voor het geheel van het onderbekken van de Zenne meer dan 75 % bedroeg (verplichting opgenomen in artikel 5, § 4, van de richtlijn) en de zone Verrewinkelbeek – die 13.450 IE vertegenwoordigt – beschikte over een volledig opvangsysteem conform artikel 3 van de richtlijn.

(248) Bijna 25 miljoen euro exclusief btw.

Le contrôle s'est déroulé de novembre 2019 à mars 2020, sur la base des données arrêtées au 31 décembre 2019. Il a été réalisé par le biais d'entretiens et d'analyses documentaires, a porté sur toutes les phases du marché et sur certains points des marchés d'assistance technique et juridique qui y sont liés⁽²⁴⁹⁾.

Ce marché est soumis à la réglementation relative aux marchés publics dans les secteurs classiques⁽²⁵⁰⁾.

L'avant-projet de rapport synthétisant les constats dressés à l'occasion de ce contrôle a été envoyé le 22 avril 2020 à la présidente du conseil d'administration et au directeur général d'Hydria. Par courrier du 17 juin 2020, Hydria a répondu aux observations de la Cour des comptes. Ces réponses ont été intégrées dans le projet de rapport qui a été envoyé, le 19 août 2020, au ministre de la Transition climatique, de l'Environnement, de l'Énergie et de la Démocratie participative. Ce dernier a répondu, par courrier du 19 septembre 2020, qu'il avait bien pris connaissance du rapport ainsi que de la réponse d'Hydria, mais qu'il n'avait pas de commentaires particuliers à formuler.

Pour ne pas interférer dans la conclusion des accords transactionnels entre Hydria et ses co-contractants devant mener à l'achèvement des travaux, le rapport est publié après réception provisoire, accordée le 29 octobre 2021, des travaux et mise en exploitation. En conséquence, le présent rapport comprend les résultats de l'audit réalisé en 2019 mais également, en annexe, une actualisation factuelle de la situation au 6 septembre 2022, sans que les derniers événements survenus depuis la réponse du ministre soient analysés.

(249) La détermination de leur coût et l'analyse de l'intervention des prestataires en lien avec les constats dressés pour le marché de mise à niveau de la station.

(250) Compte tenu de sa date de publication, ce marché est soumis à la loi du 24 décembre 1993 relative aux marchés publics et à certains marchés de travaux, de fournitures et de services, à l'arrêté royal du 8 janvier 1996 relatif aux marchés publics de travaux, de fournitures et de services et aux concessions de travaux publics, et à l'arrêté royal du 26 septembre 1996 établissant les règles d'exécution des marchés publics et des concessions de travaux publics.

De controle liep van november 2019 tot maart 2020 en beruiste op de gegevens tot 31 december 2019. De werkzaamheden omvatten interviews en documentaire analyses en betroffen alle fasen van die opdracht alsook bepaalde punten⁽²⁴⁹⁾ van de opdrachten voor technische en juridische bijstand in samenhang met die opdracht.

Die opdracht valt onder de overheidsopdrachtenregeling voor de klassieke sectoren⁽²⁵⁰⁾.

Het voorontwerp van verslag, waarin de vaststellingen worden samengevat die naar aanleiding van deze controle werden opgetekend, werd op 22 april 2020 verstuurd naar de voorzitter van de raad van bestuur en naar de directeur-generaal van Hydria. Bij brief d.d. 17 juni 2020 antwoordde Hydria op de opmerkingen van het Rekenhof. Die antwoorden werden geïntegreerd in het ontwerpverslag dat op 19 augustus 2020 werd bezorgd aan de minister belast met Klimaattransitie, Leefmilieu, Energie en Participatieve democratie. Die liet in zijn antwoord van 19 september 2020 weten akte te hebben genomen van het verslag en van het antwoord van Hydria, maar geen commentaar te hebben.

Het verslag wordt pas gepubliceerd na de voorlopige oplevering van de werken, toegekend op 29 oktober 2021, en na de indienststelling om niet te interfereren met de dadingsakkoorden tussen Hydria en de medecontractanten die tot de afronding van de werken moeten leiden. Dit verslag omvat dus niet enkel de resultaten van de audit uit 2019 maar geeft ook een stand van zaken van de situatie op 6 september 2022. De laatste gebeurtenissen die zich hebben voorgedaan sinds het antwoord van de minister werden niet geanalyseerd.

(249) De identificatie van de kosten ervan en de analyse van de tussenkomst van de dienstverleners in samenhang met de vaststellingen die werden geformuleerd voor de opdracht i.v.m. het op peil brengen van het station.

(250) Deze opdracht is rekening houdend met de publicatiedatum ervan onderworpen aan de wet van 24 december 1993 betreffende de overheidsopdrachten en sommige opdrachten voor aanneming van werken, leveringen en diensten, aan het koninklijk besluit van 8 januari 1996 betreffende de overheidsopdrachten voor aanneming van werken, leveringen en diensten en de concessies voor openbare werken, en aan het koninklijk besluit van 26 september 1996 tot bepaling van de algemene uitvoeringsregels van de overheidsopdrachten en van de concessies voor openbare werken.

IV.2. Marché de mise à niveau de la station et marchés d'assistance

IV.2.1. Conception

Plutôt que de confier la conception du marché à l'entreprise qui allait construire les installations comme elle l'avait fait pour la construction de la station d'épuration de Bruxelles-Nord⁽²⁵¹⁾, Hydria a choisi de faire réaliser les études de conception générale par le biais d'un marché distinct et de ne confier à l'adjudicataire du marché de mise à niveau que les études d'exécution⁽²⁵²⁾. Ce choix résulte, selon Hydria, de l'expérience acquise lors du litige concernant la station d'épuration de Bruxelles-Nord.

Hydria a ainsi lancé un appel d'offres restreint pour un marché d'assistance technique⁽²⁵³⁾ pour la mise à niveau de la station, comprenant cinq phases, dont trois concernent la conception du marché⁽²⁵⁴⁾ :

- phase 1 – études préliminaires : état des lieux de l'ensemble de la station d'épuration et remise d'un rapport de synthèse, étude de différentes solutions (au minimum trois) permettant d'intégrer le traitement tertiaire de l'azote et du phosphore au processus de la station, etc. ;
- phase 2 – avant-projet : plans d'implantation, descriptions des nouvelles installations avec détermination des installations classées en vue de l'obtention du permis mixte (environnement/urbanisme) ;
- phase 3 – projet : étude de projet complète (notamment étude hydraulique détaillée), clauses techniques du cahier spécial des charges reprenant la description des travaux à exécuter, les prescriptions techniques pour le génie civil et les équipements (qualité des matériaux utilisés, exigence de mise en œuvre, performance des équipements, etc.), métré descriptif et récapitulatif du cahier spécial des charges, plans d'adjudication détaillés tels que les plans d'implantation des ouvrages (vue en plan, vue en coupe), le profil hydraulique de l'installation, les schémas de processus, etc.

(251) Dans le cadre d'un partenariat public-privé de type « *design & build* ».

(252) En général, des études complémentaires pour affiner la connaissance des sols, études précises d'implantation des ouvrages, dessins d'exécution précis de chacun des éléments de l'ouvrage, etc. En l'espèce, le cahier spécial des charges (CSC) SBGE-BMWB/2012/UPG/05 prévoit les travaux topographiques nécessaires ainsi que l'élaboration des études d'exécution et les plans détaillés des ouvrages à réaliser, etc. (point 6 du CSC). Le contenu des études que l'adjudicataire doit produire est détaillé dans une des annexes techniques du CSC (annexe 2.1.2 Contenu des études).

(253) SBGE-BMWB/2012/UPG/05.

(254) Les deux autres consistent dans l'analyse des offres et le suivi de l'exécution.

IV.2. Opdracht in verband met het op peil brengen van het station en de bijstandsoverdrachten

IV.2.1. Conciëring

In plaats van, zoals voor de bouw van het waterzuiveringsstation Brussel-Noord⁽²⁵¹⁾, de conciëring van de opdracht toe te vertrouwen aan de onderneming die de installaties zou bouwen, heeft Hydria ervoor geopteerd de algemene conciëringstudies uit te voeren en te laten uitvoeren via een afzonderlijke opdracht en enkel de uitvoeringsstudies toe te vertrouwen aan de aannemer van de opdracht in verband met het op peil brengen⁽²⁵²⁾. Volgens Hydria vloeit deze keuze voort uit de ervaring die werd opgedaan bij het geschil inzake het zuiveringsstation Brussel-Noord.

Zo heeft ze een beperkte offerteaanvraag gelanceerd voor een opdracht voor technische bijstand⁽²⁵³⁾ voor het op peil brengen van het station, bestaande uit vijf fasen, waarvan drie fasen betrekking hebben op de conciëring van de opdracht⁽²⁵⁴⁾ :

- fase 1 - voorstudies : stand van zaken van het hele zuiveringsstation maken en een verslag voorleggen, een studie maken van verschillende oplossingen (minimum 3) om de tertiaire behandeling met stikstof en fosfor in het proces van het station te kunnen integreren, enz. ;
- fase 2 – voorontwerp : inplantingsplannen, beschrijvingen van de nieuwe installaties met identificatie van de geklasseerde installaties om een gemengde vergunning te bekomen (milieu en stedenbouw) ;
- fase 3 – ontwerp : volledige projectstudie (inzonderheid gedetailleerde hydraulische studie), technische bepalingen van het bestek met de beschrijving van de uit te voeren werken, de technische voorschriften voor de burgerlijke bouwkunde en de toestellen (kwaliteit van de gebruikte materialen, vereiste inzake uitvoering, performantie van de toestellen...), beschrijvende meetstaat en samenvatting van het bestek, gedetailleerde aanbestedingsplannen zoals de inplantingsplannen van de werken (op plan, in dwarsdoorsnede), hydraulisch profiel van de installatie, processchema's, enz.

(251) In het raam van een publiek-privaat samenwerkingsverband « *design & build* ».

(252) Over het algemeen aanvullende studies voor het verfijnen van de kennis van de grond, nauwkeurige studies voor de inplanting van de werken, precieze uitvoeringstekeningen voor elk van de elementen van de bouwwerken, enz. *In casu* voorziet het bestek SBGE-BMWB/2012/UPG/05 (cf. 2.2.2) in de noodzakelijke topografische werken, het uitwerken van uitvoeringsstudies en van gedetailleerde plannen voor de te realiseren werken, enz. (punt 6 van het bestek). De inhoud van de studies die de aannemer moet uitvoeren, wordt gedetailleerd in één van de technische bijlagen van het bestek (bijlage 2.1.2 « *Inhoud van de studies* »).

(253) Bestek SBGE-BMWB/2009/DP/01.

(254) De andere twee fasen betreffen de analyse van de offertes en de opvolging van de uitvoering.

Le marché a été attribué, le 26 février 2010, à la société momentanée (SM) Exlime⁽²⁵⁵⁾ pour un montant de 0,96 million d'euros HTVA.

IV.2.2. Attribution

IV.2.2.1. Assistance juridique

Le 5 mars 2013, Hydria a conclu, par procédure négociée sans publicité, un marché avec le cabinet d'avocats Xirius⁽²⁵⁶⁾ au montant estimé de 22.500 euros HTVA⁽²⁵⁷⁾. Il porte sur l'assistance juridique d'Hydria dans la phase d'attribution du marché de mise à niveau de la station d'épuration de Bruxelles-Sud, en particulier dans l'analyse de la régularité des offres et la rédaction de la décision motivée d'attribution.

IV.2.2.2. Première procédure : adjudication publique

Le marché de mise à niveau de la station d'épuration de Bruxelles-Sud a fait l'objet d'une première procédure⁽²⁵⁸⁾ passée par adjudication publique⁽²⁵⁹⁾ avec publicité européenne⁽²⁶⁰⁾.

À la date d'ouverture des offres⁽²⁶¹⁾, cinq offres⁽²⁶²⁾ ont été déposées.

De opdracht werd op 26 februari 2010 gegund aan de tijdelijke vereniging (TV) Exlime⁽²⁵⁵⁾ voor een bedrag van 0,96 miljoen euro exclusief btw.

IV.2.2. Gunning

IV.2.2.1. Rechtsbijstand

Hydria heeft op 5 maart 2013 via een onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking met advocatenkantoor XIRIUS⁽²⁵⁶⁾ een opdracht gesloten voor een geraamd bedrag van 22.500 euro exclusief btw⁽²⁵⁷⁾, voor de rechtsbijstand aan Hydria in de fase van de gunning van de opdracht in verband met het op peil brengen van het waterzuiveringsstation Brussel-Zuid, in het bijzonder bij de analyse van de regelmatigheid van de offertes en bij het opstellen van de gemotiveerde gunningsbeslissing.

IV.2.2.2. Eerste procedure : openbare aanbesteding

Voor de opdracht in verband met het op peil brengen van het waterzuiveringsstation Brussel-Zuid werd een eerste procedure⁽²⁵⁸⁾ via openbare aanbesteding⁽²⁵⁹⁾ met Europese bekendmaking⁽²⁶⁰⁾ uitgeschreven.

Op de datum waarop de offertes⁽²⁶¹⁾ werden geopend, waren vijf offertes⁽²⁶²⁾ ingediend.

(255) Société momentanée composée du cabinet Merlin (chargé du process) et de Grontmij (chargé du génie civil et de l'électricité).

(256) Trois cabinets ont été consultés.

(257) Il s'agit d'un marché prévoyant des quantités présumées. L'offre la moins-disante a été retenue.

(258) CSC SBGE-BMWB/2012/UPG/05.

(259) Le marché est donc attribué à l'offre la moins-disante.

(260) L'avis de marché initial a été publié le 20 septembre 2012 et modifié par cinq avis rectificatifs portant sur des éléments techniques sans pour autant provoquer un report de la date d'ouverture des offres. Ces avis rectificatifs résultent des questions posées par les différents soumissionnaires.

(261) Fixée au 20 décembre 2012 à 11 h.

(262) Montants HTVA : BRU 2012 : 81.723.143,36 euros ; Besix-Besix Sanotec : 79.840.471,9 euros ; Waterleau-Dherte-CIT ; Blaton : 89.402.528,49 euros ; Denys-OTV : 92.802.926,12 euros et CFE-Vinci-Nizet (SM CVN) : 72.966.000 euros.

(255) Tijdelijke vennootschap bestaande uit het cabinet Merlin (belast met het proces) en de Grontmij (belast met de burgerlijke bouwkunde en de elektriciteit).

(256) Er werden drie kantoren geraadpleegd.

(257) Het gaat om een opdracht met vermoedelijke hoeveelheden. De goedkoopste offerte – 150 euro exclusief btw/uur – werd in aanmerking genomen.

(258) Bestek SBGE-BMWB/2012/UPG/05.

(259) De opdracht wordt dus gegund aan de aannemer met de goedkoopste offerte.

(260) De initiële opdracht aankondiging werd gepubliceerd op 20/09/2012 en gewijzigd door 5 rechtzittingsberichten met betrekking tot technische elementen zonder nochtans de datum voor de opening van de offertes uit te stellen. Die rechtzittingsberichten zijn er gekomen naar aanleiding van vragen van de verschillende inschrijvers.

(261) Op 20 december 2012 om 11 uur.

(262) Bedragen excl. btw : BRU 2012 : 81.723.143,36, BESIX-BESIX SANOTEC : 79.840.471,98, WATERLEAU-DHERTE-CIT, BLATON : 89.402.528,49, DENYS-OTV : 92.802.926,12 en CFE-VINCI-NIZET : 72.966.000.

L'analyse des offres, réalisée conjointement par Hydria et la SM Exlime⁽²⁶³⁾, a conclu à leur caractère irrégulier⁽²⁶⁴⁾. Conformément à la réglementation, par décision motivée du 21 mars 2013, Hydria a décidé de ne pas attribuer le marché, de passer un nouveau marché par procédure négociée sans publicité⁽²⁶⁵⁾ et de consulter les cinq soumissionnaires ayant remis offre dans le cadre de l'adjudication publique.

IV.2.2.3. Seconde procédure : procédure négociée sans publicité

Le cahier spécial des charges (CSC) de la première procédure n'a pas été modifié sauf pour y intégrer les modifications techniques réalisées via les cinq avis rectificatifs⁽²⁶⁶⁾. Seul le critère du prix devait départager les soumissionnaires.

Un délai court⁽²⁶⁷⁾ a été donné aux cinq soumissionnaires pour remettre prix dans le cadre de cette nouvelle procédure. Les cinq offres ont été déposées le 17 avril 2013 et tous les soumissionnaires ont été invités individuellement à présenter et préciser leur projet. La réunion de présentation de la société momentanée CFE-Vinci-Nizet (SM CVN) a eu lieu le 12 juin 2013. Lors de cette réunion, des éclaircissements ont été demandés à la SM CVN. Malgré la présence des consultants techniques et juridiques d'Hydria, le procès-verbal⁽²⁶⁸⁾ ne contient pas

(263) Chargée d'analyser la conformité technique de l'ensemble des offres (voir le [point 3.1](#) Conception du marché de mise à niveau de la station).

(264) En effet, les offres des soumissionnaires comprenaient de multiples dérogations et réserves aux clauses techniques du CSC. Leurs solutions s'écartaient donc radicalement de celle proposée par Hydria, ce qui empêchait de comparer les offres. Elles ont été écartées pour irrégularités substantielles.

(265) Cette hypothèse de procédure négociée sans publicité est autorisée par l'article 17, § 2, 1^o, d), de la loi du 24 décembre 1993 dans les cas où seules des offres irrégulières ont été déposées à la suite d'une adjudication ou d'un appel d'offres, ou s'il n'a été proposé que des prix inacceptables, pour autant que les conditions initiales du marché ne soient pas substantiellement modifiées et que le pouvoir adjudicateur consulte tous les soumissionnaires qui répondaient aux conditions minimales de caractère professionnel, économique et technique déterminées par le Roi et ont déposé une offre conforme aux exigences formelles de la première procédure.

(266) Ainsi que la modification de la référence (SBGE-BMWB/2013/UPG/05) et le type de procédure (procédure négociée sans publicité).

(267) Soit 27 jours calendrier. Dans sa réponse, Hydria a précisé que ce délai court était justifié par le fait que le CSC était identique à celui de la première procédure et que les soumissionnaires pouvaient remettre une offre identique à la précédente moyennant la correction des éléments qui avaient été considérés comme des irrégularités substantielles.

(268) Il en va de même pour le courrier du 20 juin 2013 par lequel le procès-verbal (PV) a été transmis au soumissionnaire.

Hydria conclueerde op basis van de analyse die ze samen met TV Exlime⁽²⁶³⁾ uitvoerde, dat de vijf ingediende offertes onregelmatig⁽²⁶⁴⁾ waren. Hydria besliste overeenkomstig de regelgeving en bij gemotiveerde beslissing van 21 maart 2013 om de opdracht niet te gunnen, en om een nieuwe opdracht via onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking⁽²⁶⁵⁾ uit te schrijven gericht aan de vijf inschrijvers die in het raam van de openbare aanbesteding een offerte hadden ingediend.

IV.2.2.3. Tweede procedure : onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking

Het bestek van de eerste procedure werd niet gewijzigd, behalve om de technische wijzigingen erin op te nemen die waren gebeurd via vijf rechtzettingsberichten⁽²⁶⁶⁾. Enkel het prijs criterium moest de inschrijvers van elkaar onderscheiden.

De vijf inschrijvers hebben een korte termijn⁽²⁶⁷⁾ gekregen om een prijs in te dienen in het kader van deze nieuwe procedure. De vijf offertes werden ingediend op 17 april 2013 en alle inschrijvers werden individueel uitgenodigd om hun project voor te stellen en te preciseren. De tijdelijke vennootschap CFE-Vinci-Nizet (TV CVN) heeft haar project kunnen voorstellen in een vergadering van 12 juni 2013 en diende daar ook toelichtingen te verstrekken. Ondanks het feit dat technische en juridische consultants van Hydria in die vergadering aanwezig waren, is in de notulen⁽²⁶⁸⁾ ervan

(263) Belast met het analyseren van de technische conformiteit van alle offertes (cf. punt 3.1 De concipiëring van de opdracht in verband met het op peil brengen van het zuiveringsstation).

(264) De offertes van de inschrijvers bevatten immers veel afwijkingen en elementen van voorbehoud met betrekking tot de technische bepalingen van het bestek. De voorstellen van de inschrijvers weken dus radicaal af van de door de BMWB voorgestelde oplossing, waardoor de offertes onmogelijk konden worden vergeleken. Ze werden geweerd wegens substantiële onregelmatigheden.

(265) Deze hypothese van een onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking is toegelaten door art. 17, § 2, 1^o, d), van de wet van 24/12/1993 in de gevallen waarin enkel onregelmatige offertes werden ingediend in een aanbesteding of offerteaanvraag, of in gevallen waarbij enkel onaanvaardbare prijzen werden voorgesteld, voor zover de oorspronkelijke voorwaarden van de opdracht niet wezenlijk werden gewijzigd en de aanbestedende overheid alle inschrijvers raadpleegt die voldoen aan de minimumeisen op beroeps-, economisch en technisch vlak, zoals bepaald door de Koning, en die een offerte indienen die aan de formele eisen van de eerste procedure voldeed.

(266) Evenals de wijziging van de referentie (SBGE-BMWB/2013/UPG/05) en de soort procedure (onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking).

(267) Zijnde 27 kalenderdagen. In haar antwoord preciseerde Hydria dat die korte termijn gerechtvaardigd was door het feit dat het bestek identiek was aan dat van de eerste procedure en dat de inschrijvers een offerte konden indienen die identiek was aan de vorige, middels de correctie van de elementen die waren beschouwd als substantiële onregelmatigheden.

(268) Hetzelfde geldt voor de brief van 20 juni 2013 waarmee de notulen aan de inschrijver werden bezorgd.

de trace de négociations⁽²⁶⁹⁾ sur les aspects techniques ou juridiques de l'offre ni sur sa conformité⁽²⁷⁰⁾ aux clauses du CSC, mais plutôt des demandes de précisions sur certains points du projet⁽²⁷¹⁾.

Les soumissionnaires ont remis une best and final offer (BAFO)⁽²⁷²⁾ proposant chacun un prix diminué. Une offre a été déclarée non conforme au CSC, car le soumissionnaire a rempli un mètre non conforme à l'original et n'a pas répondu au courrier du 20 juin 2013 par lequel Hydria demandait des éclaircissements sur les mémoires techniques et les fiches techniques.

Le consultant Exlime a été chargé, par avenant, d'évaluer la conformité technique et la justification des choix retenus, et de vérifier les calculs d'un document⁽²⁷³⁾ de l'offre du soumissionnaire le moins-disant⁽²⁷⁴⁾. Au terme de l'analyse des offres, le marché a été attribué, le 24 septembre 2013, à la SM CVN pour un montant de 72.815.000 euros HTVA.

IV.2.3. Exécution

IV.2.3.1. Gestion de l'information et des documents

Hydria a imposé, dans les documents de marché⁽²⁷⁵⁾, une plateforme d'échange documentaire adaptée aux marchés de travaux. Il s'agit d'une solution de gestion électronique des documents qui centralise et dématérialise l'ensemble des documents de chantier tout en optimisant⁽²⁷⁶⁾ et sécurisant les échanges d'informations et validations des différents acteurs du projet (bureaux d'études, pouvoir adjudicateur, SM CVN, coordinateur de chantier, etc.), ce qui facilite le suivi du chantier et, une fois celui-ci terminé, l'archivage de l'ensemble des données⁽²⁷⁷⁾ sous format électronique.

(269) Le cahier spécial des charges relatif à la procédure négociée n'envisage d'ailleurs pas les modalités de la négociation, en ce compris la remise d'une BAFO.

(270) Le PV indique que la SM CVN mentionne que son offre est conforme aux clauses du CSC.

(271) Notamment la capacité hydraulique des membranes qui sont utilisées pour filtrer les eaux usées (clarification membranaire). On obtient ainsi le rétentat (particules retenues par les membranes) et le perméat (particules qui passent au travers des membranes).

(272) Le 25 juin 2013.

(273) Intitulé « 3.8.4.2 Justification des choix retenus » au motif que ce document constituait un complément important par rapport à l'offre reçue dans le cadre de la première procédure.

(274) Le prix était le seul critère d'attribution.

(275) CSC, clauses administratives, point 3.3.4.

(276) Gain de temps, traçabilité en cas d'éventuels litiges, etc.

(277) À l'exception des nombreux échanges de courriels. Hydria a donc dû, pour les besoins de l'audit, en rechercher certains sans pouvoir garantir leur exhaustivité.

nochtans geen spoor te vinden van onderhandelingen⁽²⁶⁹⁾ over de technische of juridische aspecten van de offerte en over de conformiteit⁽²⁷⁰⁾ ervan met de bepalingen van het bestek, maar vindt men er veeleer vragen om bepaalde punten van het project te preciseren⁽²⁷¹⁾.

De inschrijvers hebben een BAFO⁽²⁷²⁾ (best and final offer) ingediend waarbij ze elk een verlaagde prijs voorstellen. Eén offerte werd niet-conform met het bestek verklaard omdat de inschrijver een niet met het origineel conforme meetstaat heeft ingevuld en niet heeft geantwoord op de brief van 20 juni 2013 waarin Hydria verduidelijkingen vroeg over de technische memories en de technische fiches.

De consultant Exlime werd er via een bijakte mee belast de technische conformiteit en de verantwoording van de gemaakte keuzes te evalueren en de berekeningen van een document⁽²⁷³⁾ van de offerte van de goedkoopste inschrijver⁽²⁷⁴⁾ te verifiëren. Na de analyse van de offertes werd de opdracht op 24 september 2013 gegund aan de TV CVN voor een bedrag van 72.815.000 euro exclusief btw.

IV.2.3. Uitvoering

IV.2.3.1. Het informatie- en documentenbeheer

Hydria heeft in de opdrachtdocumenten⁽²⁷⁵⁾ de verplichting opgelegd om een aan de opdrachten voor aanneming van werken aangepast platform op te richten voor de uitwisseling van documenten. Het gaat om een oplossing inzake elektronisch documentenbeheer die alle werfdocumenten centraliseert en dematerialiseert en tegelijk de informatie-uitwisseling en de valideringen van de verschillende projectactoren (studiebureaus, aanbestedende overheid, TV, werfcoördinator, enz.) optimaliseert⁽²⁷⁶⁾ en beveiligd; dat vergemakkelijkt de werfopvolging en, zodra deze voltooid is, het archiveren van alle gegevens⁽²⁷⁷⁾ in digitaal formaat.

(269) In het bestek in verband met de onderhandelingsprocedure is trouwens geen sprake van de onderhandelingsmodaliteiten noch van de voorlegging van een BAFO.

(270) In de notulen staat dat de TV CVN vermeldt dat haar offerte in overeenstemming is met de bestekbepalingen.

(271) Inzonderheid de hydraulische capaciteit van de membranen waarmee het afvalwater wordt gefilterd (membraanfiltratie). Aldus bekomt men het retentaat (deeltjes die door de membranen zijn tegengehouden) en het permeaat (deeltjes die door de membranen gaan).

(272) Op 25 juni 2013.

(273) Met als titel « 3.8.4.2 – Verantwoording van de gemaakte keuzes » omdat dat document een belangrijke aanvulling vormde ten opzichte van de offerte die werd ontvangen in het raam van de eerste procedure.

(274) De prijs was het enige gunningscriterium.

(275) Bestek, administratieve bepalingen, punt 3.3.4.

(276) Tijds winst, traceerbaarheid bij eventuele geschillen, enz.

(277) Met uitzondering van de talrijke mails. Hydria heeft dus sommige ervan moeten opzoeken zonder te kunnen garanderen dat ze volledig zijn.

IV.2.3.2. Cautionnement et assurances

Le montant du cautionnement s'élevait à 5 % du marché⁽²⁷⁸⁾, soit 3.640.750 euros HTVA. La preuve de sa constitution est arrivée chez Hydria dans le délai réglementaire⁽²⁷⁹⁾, le 24 octobre 2013. Le 9 mars 2018, Hydria a reçu un amendement de garantie relatif aux investissements supplémentaires acceptés dans le premier accord transactionnel⁽²⁸⁰⁾, ce qui a porté la garantie à 4.703.870,07 euros HTVA.

En matière d'assurances, le CSC prévoyait les dispositions suivantes :

- L'adjudicataire s'engage à souscrire, par ses soins et à ses frais, une assurance couvrant sa responsabilité civile en cas de dommages généralement quelconques survenant à des tiers⁽²⁸¹⁾ pendant l'exécution des prestations imposées pour la réalisation du marché.
- L'entrepreneur est tenu de souscrire, pour les travaux et le personnel, une assurance contre tout accident. Les travaux font l'objet d'une police de type « *tous risques chantier* » durant l'exécution des travaux et la période d'entretien, et d'une assurance en responsabilité décennale pour une période de dix ans à dater de la réception provisoire.

IV.2.3.3. Phasage du marché et délais d'exécution

Le délai d'exécution global était fixé à 1.220 jours calendrier.

Les travaux étaient divisés en neuf phases regroupées en trois blocs, dont chacun donnait lieu à :

- l'établissement d'un constat d'achèvement de la construction (CAC) ;
- une période de mise en service durant laquelle l'adjudicataire procède aux réglages et modifications nécessaires dès la mise en eau ;
- l'établissement d'un constat d'achèvement de la phase des travaux (CAT).

Le tableau suivant reprend les quatre délais partiels prévus par le CSC. Pour chaque groupe de phases, le CAT devait être établi dans le délai fixé. Tout retard constaté pour l'établissement du CAT ou pour la levée des réserves

(278) Selon le point 3.3.6 du CSC et l'article 5, § 1^{er}, du cahier général des charges.

(279) Ce délai est de 30 jours suivant la notification.

(280) Article 2.8. Le montant du cautionnement est adapté suivant le même mécanisme prévu à l'article 5 du CSC, pour atteindre 5 % du montant forfaitaire du marché tel qu'augmenté par l'accord transactionnel.

(281) Le maître de l'ouvrage et tous ses délégués, l'auteur de projet, etc. sont à considérer comme des tiers.

IV.2.3.2. Borgtocht en verzekeringen

Het borgtochtbedrag beliep 5 % van de opdracht⁽²⁷⁸⁾, d.i. 3.640.750 euro exclusief btw. Hydria heeft het bewijs van de borgtochtstelling op 24 oktober 2013 ontvangen binnen de reglementaire termijn⁽²⁷⁹⁾. Op 9 maart 2018 heeft Hydria een waarborgamendement ontvangen in verband met extra investeringen die in het eerste dadingsakkoord⁽²⁸⁰⁾ werden aanvaard, waardoor de waarborg steeg naar 4.703.870,07 euro exclusief btw.

Het bestek bepaalde inzake verzekeringen :

- dat de aannemer zich ertoe verbindt zelf en op zijn kosten een verzekering te onderschrijven die zijn burgerlijke aansprakelijkheid dekt in geval van enigerlei schade aan derden⁽²⁸¹⁾ tijdens de uitvoering van de prestaties opgelegd voor de uitvoering van de opdracht ;
- dat de aannemer voor de werken en voor het personeel een verzekeringsovereenkomst tegen alle ongevallen moet onderschrijven. De werken maken het voorwerp uit van een verzekeringspolis « *alle bouwplaatsrisico's* » tijdens de uitvoering van de werken en tijdens de onderhoudsperioden, en van een « *verzekering tienjarige aansprakelijkheid* » voor een periode van tien jaar vanaf de voorlopige oplevering.

IV.2.3.3. Fasering van de opdracht en uitvoeringstermijnen

De globale uitvoeringstermijn was vastgelegd op 1.220 kalenderdagen.

De werken waren onderverdeeld in negen fasen, gegroepeerd in drie blokken. Elk blok geeft aanleiding tot :

- een vaststelling van afwerking van de constructie (CAC) ;
- een periode van indienststelling in de loop waarvan de aannemer zorgt voor de regelingen en de nodige aanpassingen vanaf de indienststelling met water ;
- een vaststelling van afwerking van fase X van de werken (CAT).

De onderstaande tabel vermeldt de vier partiële termijnen waarin het bestek voorziet. Voor elke groep van fasen moest de CAT binnen de vastgelegde termijn worden opgemaakt. Elke vastgestelde vertraging bij de opmaak

(278) Volgens punt 3.3.6 van het bestek en art. 5, § 1, van de algemene aannemingsvoorwaarden.

(279) Die termijn belooft 30 dagen vanaf de notificatie.

(280) Art.2.8. Het bedrag van de borgtocht wordt aangepast volgens het mechanisme zoals voorzien in art. 5 van het bestek om te komen tot 5 % van het forfaitair bedrag van de opdracht zoals verhoogd door het dadingsakkoord.

(281) De bouwheer en al zijn vertegenwoordigers, de projectauteur, enz. dienen als derden te worden beschouwd.

dont il serait assorti expose l'entrepreneur aux pénalités prévues à l'article 20 du CSC⁽²⁸²⁾.

Tableau 37
Délais partiels prévus au CSC
(en jours calendrier)

	Travaux	Délai
Phase A	Phase 1 Démolition atelier et traitement fumées Mise en place installations chantier Construction poste livraison électricité Phase 2 Démolition ouvrages décantation primaire temps pluie Phase 3 Démolition galerie technique existante Construction sous-sol bâtiment traitement primaire Construction ouvrages traitement primaire Phase 4 Construction bâtiment au droit traitement primaire	400
Phase B	Phase 5 Démolition ouvrages décantation primaire temps sec Phase 6 Construction bassin anoxie, bassin aération, sous-sol membranes, bassin membranaire, bâtiment technique Mise en service	400
Phase C	Phase 7 Démolition vis recirculation, clarificateurs, installation dégazage, ouvrages boues activées existants Phase 8 Déplacement installations chantier Construction zone digestion et traitement retours Construction traitement complémentaire boues Construction pont bascule Mise en service Phase 9 Démolition four, cheminée, local bennes à boues Démolition pont bascule et conduite air vicié Construction hangar à benne	300
	Période préalable à la réception provisoire	120

Source : Cour des comptes

IV.2.3.4. Suivi de l'exécution du marché

L'exécution du marché de mise à niveau de la station était contrôlée par :

- le fonctionnaire dirigeant émanant d'Hydria ;
- la SM Exlime : le marché initial conclu avec cette société momentanée prévoyait en effet que le consultant technique participe aux réunions et visites de chantier ainsi qu'à la rédaction des procès-verbaux y relatifs. Cette mission s'achève à la réception définitive des travaux ;

(282) Voir le point 3.3.26.2 du CSC.

van de CAT of bij het lichten van de bijbehorende reserves stelt de ondernemer zich bloot aan de straffen vervat in artikel 20 van het bestek⁽²⁸²⁾.

Tabel 37
Partiële termijnen waarin het bestek
voorziet (in kalenderdagen)

	Werken	Termijn
Fase A	Fase 1 Afbraak atelier en rookbehandeling Opstelling werfinstallaties Bouw ontvangstpost elektriciteitslevering Fase 2 Afbraak bouwwerken voorbezinking regenweer Fase 3 Afbraak bestaande technische galerij Bouw ondergronds deel gebouw voorbehandeling Bouw constructies voorbehandeling Fase 4 Bouw van het gebouw rechts van de voorbehandeling	400
Fase B	Fase 5 Afbraak bouwwerken voorbezinking droog weer Fase 6 Bouw anoxisch bekken, beluchtingsbekken, ondergronds deel membraanruimte, membraanruimte, technische gebouw Indienstelling	400
Fase C	Fase 7 Afbraak recirculatievijzels, nabezinktanks, ontgasinstallatie, bestaande actief-slibinstallaties Fase 8 Verwijdering werfinstallaties Bouw zone slibgisting en toebehooren en behandeling slibwaters Bouw slibbehandelingsinstallaties Bouw weegbrug Indienstelling Fase 9 Afbraak verbrandingsoven, schouw en bestaande ontwaterd-slibcontainers Afbraak bestaande weegbrug en afgasleidingen Bouw opslagzone laadbakken	300
	Periode voorafgaand aan de voorlopige oplevering	120

Bron : Rekenhof

IV.2.3.4. Opvolging van de uitvoering van de opdracht

De uitvoering van de opdracht in verband met het op peil brengen van het station werd gecontroleerd door :

- de leidend ambtenaar afkomstig van Hydria ;
- de TV Exlime : de initiële opdracht met die tijdelijke vereniging bepaalde immers dat de technische consultant deelneemt aan de werfvergaderingen en –bezoeken evenals zijn medewerking verleent bij het opstellen van de processen-verbaal in dat verband. Die opdracht eindigt bij de definitieve oplevering van de werken ;

(282) Cf. punt 3.3.26.2 van het bestek.

- le groupe TPF Utilities⁽²⁸³⁾ en tant qu’auditeur externe, désigné dans le cadre d’un marché⁽²⁸⁴⁾ d’audit du suivi des travaux de mise à niveau de la station d’épuration de Bruxelles-Sud. Ce marché a été attribué le 23 avril 2014 au montant de 67.008,66 euros HTVA. Les missions de l’auditeur externe consistaient, dans une première phase, à évaluer les procédures mises en place par Hydria pour le contrôle du suivi de l’exécution et la couverture des risques contractuel⁽²⁸⁵⁾, opérationnel⁽²⁸⁶⁾, financier, juridique et environnemental, et, dans une seconde phase, à réaliser, en cinq jours, un audit semestriel de la gestion du chantier. Ce dernier donnait lieu à un rapport qui reprend l’examen du respect des prescriptions du CSC, du budget, des plans d’études et de la réalisation, de la production, la circulation et la validation des documents, de la gestion des incidents et des litiges. L’audit avait également pour objet d’analyser le rapportage adressé au conseil d’administration (CA) d’Hydria ;
- un consultant juridique : en 2015, Hydria a décidé de s’adjoindre les services d’un consultant juridique dans le suivi de l’exécution du marché de mise à niveau de la station d’épuration de Bruxelles-Sud et du marché d’assistance technique confié à Exlime. Un marché public a été lancé par procédure négociée avec publicité⁽²⁸⁷⁾ ; il a été attribué, le 22 mars 2016, à la SM Bourgy-Schneider (devenue la société Proelia) au montant (estimé⁽²⁸⁸⁾) de 9.450 euros HTVA. Il comprenait une option obligatoire portant sur le conseil et la représentation en justice en cas de contentieux devant le juge concernant l’exécution d’un des deux marchés

(283) Ce groupe avait aussi participé à la procédure d’appel d’offres du marché de consultance technique précité (SBGE- BMWB/2009/DP/01) attribué à la SM Exlime.

(284) Marché référencé « *SBGE-BMW/2014/UPG/07* » passé par procédure négociée directe avec publicité, qui a fait l’objet d’un avis de marché publié le 31 janvier 2014, peu après le démarrage du chantier. La décision de recourir à un audit externe a été approuvée par le CA du 14 novembre 2013, soit deux jours après la fin de la période de deux mois pendant laquelle la SM CVN avait anticipé les études d’exécution mais qui ont permis d’identifier une partie importante des problèmes de conception générale du projet au détriment des études de détails initialement prévues durant cette période (voir le [point 3.4](#) Évolution des délais du marché). Néanmoins, la décision de recourir à cet audit externe est, selon Hydria, indépendante des problèmes de conception soulevés, dès le départ, par la SM CVN puisque Hydria n’en aurait été prévenue que lors d’une réunion du 21 novembre 2013, qui a été suivie d’un courrier officiel (3 décembre 2013) détaillant 109 points problématiques (voir le [point 2.3.5](#) Réclamations).

(285) Risque d’écart par rapport aux prescriptions du CSC.

(286) Risque de malfaçon et d’écart par rapport aux performances du CSC.

(287) L’avis de marché a été publié au Journal officiel de l’Union européenne le 14 novembre 2015.

(288) Il s’agit d’un marché à bordereau de prix comprenant des quantités présumées de prestations, exprimées en heures.

- de groep TPF Utilities⁽²⁸³⁾ als externe auditeur, aangesteld in het raam van een auditopdracht⁽²⁸⁴⁾ voor de opvolging van de werken in verband met het op peil brengen van het zuiveringsstation Brussel-Zuid. Die opdracht werd op 23 april 2014 gegund ten belope van een bedrag van 67.008,66 euro exclusief btw. De opdrachten van de externe auditeur bestonden er in een eerste fase in de procedures te evalueren die Hydria heeft geïmplementeerd voor de controle van de opvolging van de uitvoering en de dekking van de contractuele⁽²⁸⁵⁾, operationele⁽²⁸⁶⁾, financiële, juridische en milieurisico’s ; in een tweede fase moet hij in 5 dagen een zesmaandelijks audit van het werkbeheer maken. Die laatste audit gaf aanleiding tot een verslag met daarin een onderzoek van de naleving van de bepalingen van het bestek, van de begroting, van de planningen van de studies en van de verwezenlijking, van de productie, de doorstroming en de validering van de documenten, van het beheer van de incidenten en de geschillen. De audit moest ook de rapportering aan de raad van bestuur (RvB) van Hydria analyseren ;
- een juridische consultant : Hydria heeft in 2015 beslist een beroep te doen op de diensten van een juridische consultant voor de opvolging van de uitvoering van de opdracht in verband met het op peil brengen van STEP Zuid en de opdracht voor technische bijstand die aan Exlime werd toevertrouwd. Via een onderhandelingsprocedure met bekendmaking⁽²⁸⁷⁾ werd een overheidsopdracht uitgeschreven ; de opdracht werd op 22 maart 2016 gegund aan de TV Bourgy-Schneider (de latere vennootschap Proelia) voor een (geraamd⁽²⁸⁸⁾) bedrag van 9.450 euro exclusief btw. De opdracht omvatte een verplichte optie met betrekking

(283) Die groep had eveneens deelgenomen aan de offerteaanvraagprocedure voor de bovenvermelde opdracht inzake technische consultancy (SBGE-BMW/2009/DP/01) die werd gegund aan de TV Exlime.

(284) Opdracht met referentie « *SBGE-BMW/2014/UPG/07* », gegund via een rechtstreekse onderhandelingsprocedure met bekendmaking waarvoor op 31 januari 2014, d.i. kort na het opstarten van werf, een opdracht aankondiging werd gepubliceerd. De RvB heeft op 14 november 2013 de beslissing aangenomen om een beroep te doen op een externe audit, d.i. twee dagen na het einde van de periode van twee maanden waarin de TV CVN de uitvoeringsstudies vervroegd had uitgevoerd maar waardoor een aanzienlijk deel van de algemene concipiëringsproblemen van het project konden worden geïdentificeerd ten koste van de detailstudies die aanvankelijk tijdens die periode waren gepland (cf. [punt 3.4](#) Evolutie van de deadlines van de opdracht). De beslissing om een beroep te doen op die externe audit staat volgens Hydria niettemin los van de concipiëringsproblemen die de TV CVN van bij het begin had opgeworpen ; Hydria zou immers pas over die problemen zijn verwittigd in een vergadering van 21 november 2013, gevolgd door een officiële brief (3 december 2013) waarin 109 probleempunten in detail werden toegelicht (cf. [punt 2.3.5](#) Klachten).

(285) Risico op afwijking ten opzichte van de bestekbepalingen.

(286) Risico op gebreken en afwijkingen in vergelijking met de prestaties van het bestek.

(287) De aankondiging van de opdracht werd gepubliceerd in het Publicatieblad van de EU van 14 november 2015.

(288) Het gaat om een opdracht met prijslijst met vermoedelijke hoeveelheden voor prestaties uitgedrukt in uren.

précités⁽²⁸⁹⁾. Le marché a été conclu pour une durée d'un an reconductible trois fois. Il devait donc se terminer, en principe⁽²⁹⁰⁾, le 21 mars 2020⁽²⁹¹⁾ soit, compte tenu des divers reports, avant la fin prévue des travaux.

IV.2.3.5. Réclamations

Le 3 décembre 2013, avant que l'ordre de commencer les travaux ait été donné, la SM CVN a transmis à Hydria une liste de 109 points bloquants découverts durant la période de préparation à l'exécution du chantier. En effet, dans son offre, l'adjudicataire du marché de travaux proposait d'anticiper les études d'exécution de deux mois avant le début du chantier⁽²⁹²⁾. Dans les faits, il les a commencées en septembre 2013, soit quatre mois avant l'entame des travaux⁽²⁹³⁾.

Par la suite, l'adjudicataire a introduit des dizaines de réclamations en invoquant des erreurs ou lacunes dans la conception du marché et, dans une moindre mesure, des circonstances imprévisibles.

Le montant total des réclamations introduites par l'adjudicataire n'est pas connu, sauf pour celles relatives à la phase A, qui s'élevaient à 39 millions d'euros HTVA. Certaines ont donné lieu à des modifications du marché et à la conclusion de trois accords transactionnels⁽²⁹⁴⁾.

IV.2.3.6. Modifications

En vertu de l'article 7 de l'arrêté royal du 26 septembre 1996 établissant les règles générales d'exécution des marchés publics et des concessions de travaux publics et de l'article 42 du cahier général des charges (CGC), le pouvoir adjudicateur a le droit d'apporter des modifications unila-

(289) Marchés de service d'assistance technique et de travaux de mise à niveau de la station d'épuration.

(290) L'option précitée a finalement été levée.

(291) En cas de levée de l'option obligatoire, le marché est reconductible tacitement jusqu'à l'issue du dernier litige s'il conduit à dépasser la durée prévue du marché.

(292) Le CSC prévoyait que l'adjudicataire devait proposer un calendrier prévisionnel global en accord avec le phasage imposé par le pouvoir adjudicateur et contenant les délais des différentes phases.

(293) Le 13 janvier 2014 (l'ordre de commencer les travaux a été envoyé le 5 novembre 2013).

(294) Voir le [point 2.3.7](#) Accords transactionnels. Un quatrième et dernier accord transactionnel a également été conclu, le 29 octobre 2021, concomitamment à la réception provisoire émise avec réserves (voir l'[annexe 1](#)).

tot advies en vertegenwoordiging voor het gerecht in geval van geschillen voor de rechtbank in verband met de uitvoering van één van de twee bovenvermelde opdrachten⁽²⁸⁹⁾. De opdracht werd gesloten voor een duur van één jaar en kon drie keer worden verlengd. Zij moest in principe⁽²⁹⁰⁾ dus eindigen op 21 maart 2020⁽²⁹¹⁾, dit is, rekening houdend met de verschillende uitstellen, vóór het geplande einde van de werken.

IV.2.3.5. Klachten

CVN heeft op 3 december 2013, d.i. vóór het bevel tot aanvang der werken werd gegeven, aan Hydria een lijst van 109 probleempunten bezorgd die werden ontdekt tijdens de periode die moest dienen ter voorbereiding van de uitvoering van de werf. De aannemer van de opdracht voor werken stelde in zijn offerte immers voor de uitvoeringsstudies twee maanden vóór het begin van de werf al aan te vatten⁽²⁹²⁾. In de feiten is hij met die studies begonnen in september 2013, d.i. 4 maanden vóór de aanvang van de werken⁽²⁹³⁾.

Nadien heeft de aannemer tientallen klachten ingediend onder verwijzing naar fouten of tekortkomingen in de concipiëring van de opdracht, en in mindere mate onder verwijzing naar onvoorzienbare omstandigheden.

Het totaalbedrag van de door de aannemer ingediende klachten is niet gekend, behalve voor de klachten aangaande fase A, die 39 miljoen euro excl. btw beliepen. Sommige klachten hebben geleid tot wijzigingen in de opdracht en tot het sluiten van drie dadingsakkoorden⁽²⁹⁴⁾.

IV.2.3.6. Wijzigingen

De aanbestedende overheid is op grond van artikel 7 van het KB van 26 september 1996 tot bepaling van de algemene uitvoeringsregels van de overheidsopdrachten en van de concessies voor openbare werken en artikel 42 van de algemene aannemingsvoorwaarden gerechtigd de oor-

(289) Opdracht voor aanneming van diensten in verband met technische bijstand en opdracht voor aanneming van werken met het oog op het op peil brengen van het zuiveringsstation.

(290) De desbetreffende optie werd uiteindelijk gelicht.

(291) Indien de verplichte optie wordt gelicht, kan de opdracht stilzittend worden verlengd tot het einde van het laatste geschil als dit leidt tot de overschrijding van de geplande looptijd van de opdracht.

(292) Het bestek bepaalde dat de aannemer een globale voorlopige planning moest voorstellen in overeenstemming met de fasering die door de aanbestedende overheid was opgelegd en die de uitvoeringstermijnen van de verschillende fasen bevat.

(293) Op 13 januari 2014 (het bevel tot aanvang der werken werd op 5 november 2013 verzonden).

(294) Cf. [punt 2.3.7](#) Dadingsakkoorden. Op 29 oktober 2021 werd nog een vierde en laatste dadingsakkoord gesloten, tegelijk met de voorlopige oplevering met voorbehoud (cf. [bijlage 1](#)).

térales au marché initial si elles demeurent dans l'objet du marché et donnent lieu à une juste compensation.

Le 31 décembre 2019, Hydria a accepté 36 modifications relatives aux phases A et B, au montant total de 3,6 millions d'euros HTVA.

IV.2.3.7. Accords transactionnels

La SM CVN a introduit diverses réclamations : elle sollicitait le paiement de montants supplémentaires et l'octroi de délais d'exécution complémentaires. En dehors des modifications précitées, Hydria a contesté ces réclamations. Les deux parties étaient donc en litige.

Afin d'y mettre un terme, Hydria et la SM CVN ont négocié et accepté de transiger. Trois accords transactionnels ont ainsi été conclus pour un total de plus de 25 millions d'euros HTVA. Ce montant comprend des modifications finalement acceptées par Hydria et l'indemnisation du préjudice subi par l'adjudicataire. Les tableaux suivants synthétisent le contenu de ces accords.

Tableau 38
Accords transactionnels : montants HTVA, en euros, et délais

Date de l'accord	Montant HTVA	Délais
17/10/2016 Phases A et B	20.000.000	CAC phase B le 31/12/2018 CAT phase B le 28/02/2019 ⁽²⁹⁵⁾
04/12/2018 Phase C	3.151.816	CAT phase C le 31/08/2020 ⁽²⁹⁶⁾
13/09/2019 Phase C	2.200.000	CAT phase C le 01/11/2020 Mise en service des ouvrages déshydratation des boues le 31/12/2020
Total	25.351.816	

Source : Cour des comptes

(295) Si les délais partiels avaient été respectés, les CAT des phases A et B auraient été dressés respectivement pour les 15 février 2015 et 23 mars 2016 (voir le [point 3.4](#) Évolution des délais du marché).

(296) Pour autant que l'ordre de service de démarrage de la phase C soit donné pour le 1^{er} janvier 2019. Ce dernier a été donné le 20 décembre 2018. Le CAT de la phase C a finalement été donné le 7 février 2021, mais il a été assorti de deux conditions suspensives (voir l'[annexe 1](#)).

spronkelijke opdracht eenzijdig te wijzigen, voor zover het voorwerp ervan onveranderd blijft en mits een rechtmatige compensatie wordt toegekend.

Hydria heeft op 31 december 2019 36 wijzigingen aanvaard in verband met de fasen A en B voor een totaalbedrag van 3,6 miljoen euro.

IV.2.3.7. Dadingsakkoorden

De TV CVN heeft verschillende klachten ingediend. Ze vroeg om extra bedragen te betalen en aanvullende uitvoeringstermijnen toe te kennen. Buiten de bovenvermelde wijzigingen heeft Hydria die klachten betwist, zodat de twee partijen in een geschil verwickeld waren.

Om dat geschil te beëindigen hebben Hydria en de TV CVN onderhandeld en aanvaard om een dading te sluiten. Zo werden er drie dadingsakkoorden gesloten voor een totaalbedrag van meer dan 25 miljoen euro exclusief btw. Dat bedrag omvat wijzigingen die Hydria uiteindelijk heeft aanvaard en de vergoeding van de door de aannemer geleden schade. De volgende tabellen vatten de inhoud van die akkoorden samen.

Tabel 38
Dadingsakkoorden : bedragen en termijnen (bedragen exclusief BTW, in euro)

Datum akkoord	Bedrag exclusief btw	Termijnen
17/10/2016 Fasen A en B	20.000.000	VAC fase B op 31/12/2018 VAFW fase B op 28/02/2019 ⁽²⁹⁵⁾
04/12/2018 Fase C	3.151.816	VAFW fase C op 31/08/2020 ⁽²⁹⁶⁾
13/09/2019 Fase C	2.200.000	VAFW fase C op 01/11/2020 Indienstneming installaties voor ontwatering van slib op 31/12/2020
Totaal	25.351.816	

Bron : Rekenhof

(295) Als de partiële deadlines zouden zijn nageleefd, zouden de VAFW van de fasen A en B respectievelijk op 15/02/2015 en 23/03/2016 zijn opgemaakt (cf. punt 3.4 Evolutie van de deadlines van de opdracht).

(296) Voor zover de dienstorder voor het opstarten van fase C op 1 januari 2019 werd gegeven. Dat gebeurde op 20 december 2018. De CAT van fase C werd uiteindelijk gegeven op 7 februari 2021 maar er werden twee opschortende voorwaarden aan gekoppeld (cf. bijlage 1).

Tableau 39
Accords transactionnels : objet et montants HTVA, en euros

	Objet	Montant HTVA
17/10/2016 Phases A et B	Investissements directement recevables	4.050.000
	Investissements sujets à interprétation différente du CSC	2.800.000
	Augmentation nombre entrées/sorties ⁽²⁹⁷⁾	3.200.000
	Investissements permis Siamu	550.000
	Indemnisation jours de délai supplémentaires	4.300.000
	Murs emboués	2.700.000
	Stockage des membranes	600.000
	Rabatement de la nappe	1.800.000
04/12/2018 Phase C	Travaux supplémentaires – digestion	281.470
	Modification traitement eaux de retour déshydratation des boues digérées	1.578.686
	Augmentation nombre entrées/sorties	640.748
	Agrandissement hangar à bennes	44.764
	Clôture ouvrages de digestion ⁽²⁹⁸⁾	39.779
	Suivi nappe et voies ferrées	66.369
	Conséquences non prévues études Siamu, ATEX, Ventilation et Acoustique	500.000
13/09/2019 Phase C	Informations géologiques incomplètes ou inexactes Amiante Étude, conception et exécution des rabattements	2.200.000

Source : Cour des comptes

IV.2.3.8. État d'avancement du marché de la station de Bruxelles-Sud

Les phases A et B étaient terminées au moment de la clôture des travaux d'audit. L'ordre de service de démarrage de la phase C a été donné le 20 décembre 2018. Au 31 décembre 2019, le 71^e état d'avancement avait été établi. Le montant total payé à cette date à la SM CVN était de 90,3 millions d'euros HTVA.

Conformément au CSC, un constat d'achèvement des travaux (CAT) a été dressé, pour la phase A, le 4 août 2016.

(297) Les entrées/sorties sont des composants hardware de la supervision du site, des éléments qui permettent de communiquer entre l'ordinateur de supervision et les équipements présents sur le site.

(298) Il s'agit de la fin de réalisation des ouvrages relatifs à l'une des phases de traitement des boues. La digestion des boues consiste à réduire l'humidité, et donc la masse des boues à éliminer, par fermentation au sein d'un digesteur.

Tabel 39
Dadingsakkoorden : voorwerp en bedragen exclusief BTW, in euro

	Objet	Montant HTVA
17/10/2016	Onmiddellijk ontvankelijke investeringen	4.050.000
Fasen A et B	Investeringen die zijn onderworpen aan een andere interpretatie van het bestek	2.800.000
	Verhoging aantal inputs/outputs ⁽²⁹⁷⁾	3.200.000
	Investeringen vergunning DBDMH	550.000
	Vergoeding extra termijndagen	4.300.000
	Slibwanden	2.700.000
	Opslag van de membranen	600.000
	Verlaging van de grondwatertafel	1.800.000
	04/12/2018 Fase C	Extra werken – vergisting
04/12/2018 Fase C	Wijziging behandeling afvalwater van ontwatering van gegist slib	1.578.686
	Verhoging van het aantal inputs/outputs	640.748
	Uitbreiding van de opslagzone voor laadbakken	44.764
	Voltooiing vergistingsinstallaties ⁽²⁹⁸⁾	39.779
	Opvolging grondwaterlaag en spoorwegen	66.369
	Niet-geplande gevolgen van studies DBDMH, ATEX, Ventilatie en Geluid	500.000
	13/09/2019 Fase C	Onvolledige of onjuiste geologische informatie Asbest Studie, concept en uitvoering van de bemalingen

Bron : Rekenhof

IV.2.3.8. Stand van de vordering van de opdracht zuiveringsstation Zuid

De fasen A en B waren afgewerkt op het moment dat de auditwerkzaamheden werden afgesloten. De dienstorder voor de aanvang van fase C werd op 20 december 2018 opgemaakt. Op 31 december 2019 werd de 71^e vorderingsstaat opgesteld. Op die datum was een bedrag van 90,3 miljoen euro exclusief btw betaald aan de TV CVN.

Voor fase A werd overeenkomstig het bestek een vaststelling van de afwerking van de fase van de werken (VAFW) opgemaakt op 4 augustus 2016.

(297) De inputs/outputs zijn hardwarecomponenten voor de supervisie van de site, elementen die het mogelijk maken te communiceren tussen de toezichtcomputer en de op de site aanwezige uitrustingen.

(298) Het gaat om de voltooiing van de installaties in verband met één van de fasen van de slibverwerking. Het vergisten van slib bestaat erin dat de vochtigheid en dus de massa af te voeren slib worden verminderd door gisting in een gistingstank.

Comme le prévoit l'accord transactionnel du 17 octobre 2016, le CAT relatif à la phase B devait être accordé pour le 28 février 2019 au plus tard, sous peine de sanctions financières. Or, à cette date, un PV de refus de délivrance du CAT a été dressé par le fonctionnaire dirigeant en raison de divers travaux, prestations et fournitures non encore exécutés, non achevés ou non conformes aux documents du marché et/ou aux règles de l'art.

En application des articles 3.2 et 3.4 de l'accord transactionnel précité, deux pénalités ont donc été réclamées, tardivement⁽²⁹⁹⁾, le 3 mai 2019 : un montant forfaitaire de 2 millions d'euros et un montant de 20.000 euros par jour calendrier de retard à compter du 28 février 2019. Néanmoins, ces pénalités ont été annulées le 13 septembre 2019 aux motifs suivants : les remarques les plus importantes ont été levées⁽³⁰⁰⁾, les documents transmis sont complets (sauf exception) et attestent que les performances requises étaient atteintes le 28 février 2019, le CAT de la phase A avait été octroyé dans les mêmes conditions avec réserves, et le délai imposé à la SM CVN était très serré. Le CAT de la phase B a finalement été délivré le 30 juin 2019.

IV.3. Gestion et régularité des marchés

IV.3.1. Conception du marché de mise à niveau de la station

La Cour des comptes a constaté que des manquements et lacunes dans la conception des documents du marché de mise à niveau de la station de Bruxelles-Sud ont été relevés par Hydria, l'adjudicataire, le consultant juridique et la firme chargée de l'audit externe. Elle a cependant observé que ces manquements et lacunes n'ont pas donné lieu à des sanctions à l'encontre du consultant technique concepteur des documents de marché. Au contraire, des honoraires supplémentaires lui ont été liquidés à la suite de la prolongation du chantier engendrée par les modifications.

(299) En effet, le procès-verbal n° 21 dénonce des manquements relatifs à une situation de chantier constatée le 28 février 2019, soit avec deux mois de retard. Même si l'article 20 du CSC ne fixe pas de délai de transmission du procès-verbal précité, il indique qu'une copie doit en être transmise immédiatement à l'adjudicataire par lettre recommandée à la poste pour qu'il puisse faire valoir ses moyens de défense dans les quinze jours calendrier suivant la date d'envoi du courrier. Cela présuppose que le pouvoir adjudicateur transmette le courrier recommandé dès qu'il a connaissance des manquements.

(300) À savoir les insuffisances du dossier As-Built et les remarques relatives aux dispositifs sécuritaires. Selon Hydria, les documents demandés ont été remis et la sécurité du personnel n'était plus à risque.

Zoals bepaald in het dadingsakkoord van 17 oktober 2016 moest de VAFW in verband met fase B uiterlijk op 28 februari 2019 worden opgemaakt, op straffe van financiële sancties. Op die datum heeft de leidend ambtenaar echter een proces-verbaal tot weigering van aflevering van de VAFW opgesteld rekening houdend met verschillende werken, prestaties en leveringen die nog niet waren uitgevoerd, niet waren afgewerkt of niet conform waren met de opdrachtdocumenten en/of met de regels van de kunst.

Met toepassing van de artikelen 3.2 en 3.4 van het bovenvermelde dadingsakkoord werden dus laattijdig⁽²⁹⁹⁾, op 3 mei 2019, de volgende boetes geëist : een forfaitair bedrag van 2 miljoen euro en een bedrag van 20.000 euro per kalenderdag vertraging vanaf 28 februari 2019. Die boetes werden niettemin op 13 september 2019 geannuleerd omdat de belangrijkste opmerkingen werden verholpen⁽³⁰⁰⁾, omdat de bezorgde documenten volledig waren (behoudens uitzonderingen) en attesteren dat de vereiste prestaties op 28 februari 2019 werden gehaald, omdat de VAFW van fase A werd toegekend onder dezelfde voorwaarden met voorbehoud en omdat de aan de TV CVN opgelegde termijn heel krap was. De VAFW van fase B werd uiteindelijk op 30 juni 2019 afgeleverd.

IV.3. Beheer van de opdrachten en de analyse van de regelmatigheid ervan

IV.3.1. Conciipiëring van de opdracht in verband met het op peil brengen van het zuiveringsstation

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat Hydria, de aannemer, de juridische consultant en de firma die met de externe audit was belast, tekortkomingen en leemten hebben vastgesteld in het ontwerp van de documenten voor de opdracht in verband met het op peil brengen van het station Zuid. Het merkte evenwel op dat die tekortkomingen en leemten niet tot sancties hebben geleid ten aanzien van de technische consultant die die opdrachtdocumenten had opgesteld. Er werden daarentegen extra erelonen aan deze consultant betaald ingevolge de verlenging van de werf door de wijzigingen.

(299) Proces-verbaal nr. 21 stelt immers tekortkomingen aan de kaak in verband met een werfsituatie die werd vastgesteld op 28 februari 2019, d.i. met twee maanden vertraging. Art. 20 van de algemene aannemingsvoorwaarden legt weliswaar geen termijn vast voor het overzenden van het bovenvermelde proces-verbaal, maar stelt dat een afschrift ervan onmiddellijk via een ter post aangetekend schrijven aan de aannemer moet worden gezonden opdat hij zijn rechten op verdediging zou kunnen laten gelden binnen vijftien kalenderdagen na het versturen van de brief. Dat gaat er vooraf van uit dat de aanbestedende overheid het aangetekend schrijven verstuurt zodra ze op de hoogte is van de tekortkomingen.

(300) Namelijk de onvolkomenheden van het dossier As-Built en de opmerkingen in verband met de veiligheidsmaatregelen. Volgens Hydria werden de gevraagde documenten bezorgd en was de veiligheid van het personeel niet meer in gevaar.

Dans sa réponse, Hydria a précisé qu'elle a considéré comme nécessaire d'être assistée de son consultant technique, malgré les manquements relevés, jusqu'à la fin du chantier, pour faire face aux réclamations de l'adjudicataire de la station. Une résiliation du marché du consultant aurait par ailleurs nécessité de suspendre le marché de rénovation de la station, de lancer un nouveau marché d'assistance technique et de trouver un adjudicataire qui accepte cette assistance dans un projet qu'il n'aurait pas conçu ni suivi au départ.

IV.3.1.1. Manquements relevés par Hydria

Hydria a plusieurs fois mis en cause la qualité et la complétude⁽³⁰¹⁾ des documents réalisés par la SM Exlime pendant la phase de conception et durant l'exécution du marché de mise à niveau :

- En août 2011⁽³⁰²⁾ et en septembre 2012⁽³⁰³⁾, à l'occasion de la production des documents de marché par la SM Exlime, Hydria a remis en cause la qualité – qualifiée de médiocre – des clauses techniques du CSC en constatant que des remarques déjà formulées sur certains documents n'avaient pas été prises en compte, « *que des grosses erreurs techniques sont commises qui sèment le doute sur la capacité d'Exlime à mener à bien ce projet* », et que « *les descriptions de la situation existante et des travaux à effectuer ne permet pas une remise de prix en adjudication par un soumissionnaire* ».
- En mars 2014, Hydria note : « *L'établissement des plans d'exécution a mis en évidence de nombreuses erreurs et contradictions au niveau du cahier spécial des charges et des plans établis par Exlime. À de nombreuses reprises, les corrections apportées dans un premier temps par Exlime n'étaient pas satisfaisantes et ont dû faire l'objet de plusieurs allers et retours entre Exlime et la SBGE avant de pouvoir être considérées comme satisfaisantes et transmises à l'entrepreneur chargé de l'exécution des travaux.* »⁽³⁰⁴⁾
- Le procès-verbal de la réunion du CA du 8 mai 2014 fait état de réunions concernant la problématique des prestations d'Exlime avant le début du chantier « *qui ont surtout permis de « corriger » les propres erreurs du bureau d'études* »⁽³⁰⁵⁾.

(301) Manifestement, ces mises en cause n'ont pas suffi à régler les problèmes liés à la conception qui ont été soulevés par l'adjudicataire lors de l'exécution du marché.

(302) PV de constat n° 1 du 1^{er} août 2011.

(303) PV de constat n° 2 du 20 septembre 2012.

(304) PV de constat n° 3 du 25 mars 2014.

(305) PV de la réunion du CA du 8 mai 2014, p.4.

In haar antwoord preciseerde Hydria dat ze het nodig achtte te worden bijgestaan door haar technische consultant tot de werf werd voltooid, ondanks de vastgestelde tekortkomingen, teneinde de klachten van de aannemer van het station te kunnen afhandelen. De ontbinding van de opdracht van de consultant zou overigens genoopt hebben tot de opschorting van de opdracht voor de vernieuwing van het station, tot het lanceren van een nieuwe opdracht voor technische bijstand en tot de zoektocht naar een opdrachtnemer die die bijstand aanvaardt voor een project dat hij niet zou hebben ontworpen noch opgevolgd bij het begin ervan.

IV.3.1.1. Door Hydria vastgestelde tekortkomingen

Hydria heeft meermaals de kwaliteit en volledigheid⁽³⁰¹⁾ in vraag gesteld van de documenten die de TV Exlime opstelde tijdens de concipiëringfase en tijdens de uitvoering van de opdracht in verband met het op peil brengen :

- Hydria heeft in augustus 2011⁽³⁰²⁾ en in september 2012⁽³⁰³⁾, naar aanleiding van het opstellen van de opdrachtdocumenten door de TV Exlime de (als middelmatig aangemerkte) kwaliteit van de technische bepalingen van het bestek opnieuw in vraag gesteld ; ze stelde vast dat geen rekening was gehouden met de opmerkingen die ze had geformuleerd in verband met bepaalde documenten, dat grote technische fouten worden gemaakt die twijfel doen rijzen over de vraag of Exlime dit project wel tot een goed einde kan brengen, en dat de beschrijvingen van de bestaande toestand en van de uit te voeren werken een inschrijver niet in staat stellen een prijs in te dienen bij een aanbesteding ;
- in maart 2014 merkt Hydria op dat bij het opstellen van de uitvoeringsplannen talrijke fouten en contradicties aan het licht gekomen zijn in het bestek en de plannen opgesteld door Exlime. Herhaaldelijk volstonden de correcties niet die Exlime in een eerste fase aanbracht en dienden ze ettelijke keren heen en weer te gaan tussen Exlime en Hydria vooraleer ze als bevredigend konden worden beschouwd en konden worden bezorgd aan de aannemer die belast was met de uitvoering van de werken⁽³⁰⁴⁾ ;
- in de notulen van de vergadering van de RvB van 8 mei 2014 wordt gewag gemaakt van vergaderingen in verband met de problematiek van de prestaties van Exlime vóór de aanvang van de werf die vooral de mogelijkheid geboden hebben om de eigen fouten van het studiebureau te « *corrigeren* »⁽³⁰⁵⁾ ;

(301) Die opmerkingen volstonden blijkbaar niet om de problemen in verband met de concipiëring te regelen die de aannemer bij de uitvoering van de opdracht heeft opgeworpen.

(302) Proces-verbaal van vaststelling nr. 1 van 01/08/2011.

(303) Proces-verbaal van vaststelling nr. 2 van 20/09/2012.

(304) Proces-verbaal van vaststelling nr. 3 van 25 maart 2014.

(305) Notulen van de vergadering van de RvB van 8 mei 2014, blz.4.

- Fin mai 2014, un quatrième PV de constat⁽³⁰⁶⁾ mentionne plusieurs erreurs de conception du projet établi par Exlime. À titre d'exemple, le canal de sortie des eaux traitées ne pourra pas permettre l'évacuation des 18,100 m³/h pour une hauteur de Senne de 21,40 m⁽³⁰⁷⁾ alors qu'Hydria fait état de comptes rendus de réunion et de courriers qui attestent qu'elle a toujours demandé que la station puisse traiter ce débit dans ces conditions, et que plusieurs courriers d'Exlime confirment ces conditions.

Hydria a notifié à son consultant technique que sa responsabilité pourrait être engagée. Elle a chargé son consultant juridique d'examiner cette responsabilité et la possibilité de lui infliger des sanctions. Aucun document écrit ne tranchait la question. Dans sa réponse, Hydria a précisé qu'elle « n'(était) pas forclosée dans ses droits à agir contre la SM Exlime et [qu'elle] pourrait donc toujours mettre en cause sa responsabilité en cas de faute de conception avérée [...]. En cas d'action en responsabilité dirigée contre la SM Exlime (et/ou la SM CVN) pour erreur de conception, la SBGE sera donc en droit d'obtenir la réparation intégrale du préjudice qu'elle a subi au titre notamment de l'article 16, § 1^{er} al. 2 du cahier général des charges. »⁽³⁰⁸⁾

En matière d'assurances, les polices ont été remises avec des mois de retard⁽³⁰⁹⁾; elles ont suscité des divergences

- eind mei 2014 vermeldt een vierde proces-verbaal van vaststelling⁽³⁰⁶⁾ verschillende fouten bij de concipiëring van het door Exlime uitgewerkte project. Het kanaal voor de afvoer van het gezuiverde water zal bijvoorbeeld geen 18,100 m³/uur kunnen evacueren wanneer de Zenne 21,40 m hoog staat⁽³⁰⁷⁾, terwijl Hydria gewag maakt van een vergaderingsverslag en brieven die attesteren dat ze altijd gevraagd heeft dat het station dat debiet zou kunnen verwerken in die omstandigheden en verschillende brieven van Exlime die voorwaarden bevestigen.

Hydria heeft haar technische consultant laten weten dat zijn aansprakelijkheid in het geding zou kunnen komen. Ze heeft haar juridische consultant opdracht gegeven die aansprakelijkheid en de mogelijkheid om hem sancties op te leggen, te onderzoeken. Geen enkel schriftelijk document bracht uitsluitel. In haar antwoord preciseerde Hydria dat haar recht om op te treden tegen de TV Exlime niet vervallen verklaard was en dat ze de TV Exlime dus nog altijd aansprakelijk zou kunnen stellen in het geval van een bewezen conceptiefout. Bij een tegen de TV Exlime (en/of de TV CVN) gerichte aansprakelijkheidsvordering wegens conceptiefouten zal Hydria dus het recht hebben integraal te worden vergoed voor de schade die ze heeft geleden, inzonderheid op grond van artikel 16, § 1, 2^e lid, van het bestek⁽³⁰⁸⁾.

Wat de verzekeringen betreft, werden de polissen met maanden vertraging⁽³⁰⁹⁾ bezorgd, gaven ze aanleiding tot

(306) PV de constat n° 4 du 19 mai 2014.

(307) Il s'agit d'une hauteur théorique (jamais atteinte) à l'exutoire du collecteur d'eau traitée dans la Senne qui a été imposée par sécurité dans le CSC. En effet, dans l'ancienne configuration, la Senne haute en certaine période était un obstacle au passage du débit max de 18,100 m³/h : l'eau traitée, ne parvenant plus à être évacuée, débordait sur le site et sur le trajet du collecteur d'eau traitée vers la Senne obligeant alors l'exploitant à diminuer le débit d'eau accepté sur l'usine pour y être traité.

(308) Une action judiciaire a bien été introduite, le 13 octobre 2021, notamment à l'encontre du consultant technique (voir l'[annexe 1](#)).

(309) Neuf mois de retard pour les responsabilités civile et décennale et un an de retard pour la « tous risques chantier » en sa version assermentée en langue française.

(306) Proces-verbaal van vaststelling nr. 4 van 19 mei 2014.

(307) Het gaat om een (nooit bereikte) theoretische hoogte bij de afvoer van de collector van gezuiverd water in de Zenne, die uit veiligheidsoverweging in het bestek werd opgelegd. In de oude configuratie vormde de Zenne bij hoog water in bepaalde periodes een hindernis om te komen tot het maximumdebiet van 18.100 m³/uur – het gezuiverde water dat niet meer kon wegvloeien, overstroomde dan de site en het traject van de collector van het gezuiverd water naar de Zenne; de exploitant moest dan het voor zuivering naar de installatie toegelaten waterdebiet verminderen.

(308) Op 13 oktober 2021 werd effectief een geding aangespannen tegen de technisch consultant (cf. Bijlage 1).

(309) Negen maanden vertraging voor de BA en tienjarige aansprakelijkheid en één jaar vertraging voor « alle bouwplaatsrisico's » in de beëdigde Franstalige versie.

d'interprétation sur certains points⁽³¹⁰⁾ et comportent des non-conformités, parfois jugées essentielles par Hydria, par rapport aux clauses du CSC. Cette situation a conduit Hydria à dresser des procès-verbaux de constat de carences⁽³¹¹⁾, avec la menace d'appliquer les pénalités prévues aux articles 20 et 48 du CGC destinées à faire disparaître l'objet de la contravention.

Certaines de ces non-conformités, jugées pourtant essentielles par Hydria⁽³¹²⁾, n'ont pu être levées, car la SM CVN considérait que certaines clauses étaient impossibles à mettre en œuvre⁽³¹³⁾. Hydria a consulté⁽³¹⁴⁾ son assureur, qui a confirmé, oralement, que certaines clauses du CSC étaient trop contraignantes. Les pénalités prévues au CSC n'ont donc pas été appliquées.

Dans sa réponse, Hydria a précisé qu'elle envisageait à l'avenir de s'adjoindre les services d'un sapiteur pour reprendre la rédaction de ses clauses types d'assurance et l'assister dans leur exécution ; elle prenait désormais soin de demander systématiquement la fourniture de livrables.

IV.3.1.2. Manquements relevés par l'auditeur externe

Dans son rapport semestriel d'octobre 2016, la société TPF Utilities, chargée de l'audit externe du suivi de l'exécution, note que « *de l'avis de chacun, les délais*

(310) Par exemple, le CSC prévoit que l'assurance « *tous risques chantier* » doit couvrir « *les erreurs de conception de tous les édificateurs intervenant aussi bien lors du projet d'origine qu'en cours d'exécution (décisions en cours de chantier)* ». Cette clause a suscité une divergence d'interprétation puisque la SM CVN considère, dans son courrier du 14 novembre 2014, qu'elle ne peut être tenue responsable de la conception générale du chantier (elle estime qu'elle n'est responsable que de la conception qui va de pair avec l'exécution des travaux, ce qu'elle nomme « *petite conception* » et que, même si elle participe à des calculs imposés par le CSC, ces derniers sont soumis à l'approbation des concepteurs : architecte et bureau Exlime). Elle indique prendre en charge provisoirement le surcoût qu'engendre la couverture de ce nouveau risque (environ 200.000 euros TTC) mais se réserve le droit d'en réclamer le remboursement à Hydria (qu'elle n'aurait finalement pas réclamé d'après cette dernière). Cependant, l'accord transactionnel du 17 octobre 2016 prévoit que « *[...] la SM CVN renonce à toute réclamation de quelle que nature que ce soit pour les phases A et B en ce qui concerne des éléments connus par la SM CVN au moment de la signature du présent accord* ». Selon Hydria, la SM CVN ne peut donc plus revendiquer le montant de 200.000 euros TTC.

(311) Le premier daté du 6 décembre 2013.

(312) C'est par exemple le cas de l'obligation de signaler au maître de l'ouvrage toute contestation ou discussion susceptible de conduire à une suspension ou à une dénonciation de la police d'assurance et à laisser un mois au maître de l'ouvrage, à compter de cette signification, pour prendre toute mesure conservatoire utile.

(313) La SM CVN n'a cependant pas soulevé cette problématique lors de la phase d'attribution.

(314) Courriel du 12 décembre 2014 adressé à Ethias.

interpretatieverschillen in verband met bepaalde punten⁽³¹⁰⁾ en bevatten ze door Hydria als essentieel beoordeelde niet-conforme bepalingen met betrekking tot de bepalingen van het bestek. Die toestand heeft Hydria ertoe gebracht processen-verbaal van vaststelling van tekortkomingen⁽³¹¹⁾ op te stellen, en daarbij te dreigen dat ze de boetes zou toepassen van art. 20 en 48 van de algemene aannemingsvoorden om het voorwerp van de overtreding te laten verdwijnen.

Sommige van die niet-conforme elementen, die Hydria⁽³¹²⁾ nochtans als essentieel beschouwde, konden niet worden opgelost aangezien de TV CVN van oordeel was dat sommige bepalingen onmogelijk ten uitvoer konden worden gelegd⁽³¹³⁾. Hydria heeft haar verzekeraar geraadpleegd⁽³¹⁴⁾, die mondeling bevestigde dat sommige bestekbepalingen te dwingend waren. De in het bestek bepaalde boetes werden dus niet toegepast.

In haar antwoord verduidelijkte Hydria dat ze overwoog voortaan een taxateur in te schakelen voor de opmaak van haar modelverzekeringsclausules en om haar bij te staan bij de tenuitvoerlegging ervan. Inmiddels waakt Hydria erover systematisch deliverables te vragen.

IV.3.1.2. Door de externe auditeur vastgestelde tekortkomingen

De vennootschap TPF die belast is met de externe audit van de opvolging van de uitvoering merkt in haar halfjaarlijks verslag van oktober 2016 op dat de in het bestek

(310) Het bestek bepaalt bijvoorbeeld dat de verzekering « *alle bouwplaatsrisico's* » « *alle conceptiefouten [moet dekken] van alle oprichters, zowel bij het oorspronkelijke project als bij de uitvoering (beslissingen getroffen tijdens de werken)* ». Die bepaling leidde tot interpretatieverschillen aangezien CVN in haar brief van 14/11/2014 van oordeel is dat ze niet aansprakelijk kan worden gesteld voor de algemene concipiëring van de werf (zij is van oordeel dat ze enkel aansprakelijk is voor de concipiëring die gepaard gaat met de uitvoering van de werken, wat zij « *kleine concipiëring* » noemt, en dat zelfs wanneer ze meewerkt aan door het bestek opgelegde berekeningen, die berekeningen voor goedkeuring worden voorgelegd aan de ontwerpers : de architect en het bureau Exlime). Ze geeft aan de meerkosten van het dekken van dat nieuwe risico (ongeveer 200.000 euro) voorlopig ten laste te nemen, maar behoudt zich het recht om de terugbetaling ervan te eisen bij Hydria (wat ze uiteindelijk niet gedaan heeft). Het dading-sakkoord van 17 oktober 2016 bepaalt echter dat de TV CVN afziet van klachten van welke aard ook, zowel voor fase A als voor fase B, met betrekking tot elementen waarvan de TV CVN kennis heeft op het moment dat het desbetreffende akkoord werd ondertekend. Volgens Hydria kan de TV CVN dus geen aanspraak meer maken op het bedrag van 200.000 euro.

(311) De eerste dateert van 6 december 2013.

(312) Zoals bijvoorbeeld de verplichting om aan de bouwheer elke betwisting of discussie te melden die kan leiden tot de opschorting of opzegging van de verzekeringspolis en om de bouwheer vanaf de betekening één maand de tijd te laten om alle nuttige conservatoire maatregelen te treffen.

(313) De TV CVN heeft die problematiek echter niet ter sprake gebracht in de gunningsfase.

(314) Mail van 12/12/2014 aan Ethias.

mentionnés dans le cahier spécial des charges étaient très courts. Ils avaient été imposés du fait des impositions européennes et des risques d'astreinte [...]. Conséquence de ce qui précède, le cahier spécial des charges ne prévoit pas de phase d'étude à proprement parler. »

Dans sa réponse, Hydria a néanmoins souligné que la SM CVN disposait de trois mois entre la notification de la décision d'attribution du marché et le début de l'exécution pour réaliser les études et que la question de la durée des études ne s'était posée que pour la phase A.

IV.3.1.3. Manquements relevés par le consultant juridique

Dans la version 10 du premier accord transactionnel, l'annexe 1, qui détaille le montant de l'indemnité, mentionne « *les adaptations des moyens d'ingénierie pour pallier aux [sic] lacunes et insuffisances du CSC* »⁽³¹⁵⁾.

IV.3.1.4. Manquements relevés par l'adjudicataire

Avant même le début du chantier, la SM CVN a dressé une liste de 109 points bloquants. Si certains ont pu être résolus par les réponses d'Hydria, nombre d'entre eux ont fait l'objet de modifications⁽³¹⁶⁾ demandées par Hydria, dont certaines témoignent des faiblesses dans la conception : elles ont en effet pour but de corriger/compléter la conception générale du marché⁽³¹⁷⁾.

La majorité des réclamations introduites par la SM CVN se fonde sur l'article 16, § 1^{er}, du CGC, qui prévoit que « *l'adjudicataire peut se prévaloir des carences, lenteurs ou faits quelconque qu'il impute au pouvoir adjudicateur ou à ses agents et qui lui occasionnent un retard et/ou un préjudice, en vue d'obtenir la prolongation des délais d'exécution, la révision ou la résiliation du marché et/ou des dommages et intérêts* ». C'est la conception des documents du marché qui est mise en cause par l'adjudicataire. Une partie de ces réclamations ont été acceptées par Hydria dans les transactions précitées.

Dans sa réponse, Hydria a précisé que d'autres réclamations découlaient de la survenance de circonstances impré-

(315) Avis de Proelia, du 3 octobre 2016, sur la 10^e version de l'accord transactionnel, p. 9.

(316) Au 31 décembre 2019, les modifications, hormis celles comprises dans les accords transactionnels, représentent un montant total de 3.624.522,16 euros HTVA.

(317) Dans un courrier du 20 mai 2014, Hydria a transmis à son consultant Exlime la liste de ces points bloquants tout en indiquant qu'elle se réservait le droit de lui répercuter le préjudice dont elle serait responsable et qui serait justifié par la SM CVN, ce qu'elle n'a cependant pas fait.

vermelde termijnen volgens iedereen heel krap waren. Ze waren ingegeven door de Europese verplichtingen en de risico's van dwangsommen. Als gevolg van het voorgaande voorziet het bestek omzeggens niet in een studiefase.

In haar antwoord benadrukte Hydria niettemin dat de TV CVN tussen de betekening van de beslissing tot gunning van de opdracht en de aanvang van de uitvoering over drie maanden beschikte om de studies uit te voeren, en dat de kwestie betreffende de looptijd van de studies zich enkel had voorgedaan voor fase A.

IV.3.1.3. Door de juridische consultant vastgestelde tekortkomingen

In versie 10 van het eerste dadingsakkoord worden in bijlage 1, die het bedrag van de vergoeding in detail berekent, de aanpassingen van de bouwkundemiddelen vermeld om de leemten en onvolkomenheden van het bestek te ondervangen⁽³¹⁵⁾.

IV.3.1.4. Door de aannemer vastgestelde tekortkomingen

CVN heeft nog vóór het begin van de werf een lijst van 109 probleempunten opgesteld. Sommige punten konden weliswaar worden opgelost door de antwoorden van Hydria, maar voor heel wat punten heeft Hydria wijzigingen⁽³¹⁶⁾ gevraagd, waarvan sommige getuigen van zwakke punten in de concipiëring ; ze hebben immers tot doel het algemene ontwerp van de opdracht te corrigeren/aan te vullen⁽³¹⁷⁾.

De meeste klachten van de TV CVN zijn gebaseerd op artikel 16, § 1, van de algemene aannemingsvoorwaarden, dat bepaalt : « *De aannemer kan zich beroepen op nalatigheden, vertragingen of welke feiten ook die hij aan de aanbestedende overheid of haar personeel ten laste legt en die voor hem oorzaak zouden zijn van een vertraging en/of een nadeel, met het oog op het verkrijgen van een verlenging van de uitvoeringstermijnen, herziening of verbreking van de opdracht en/of schadevergoeding* ». De aannemer stelt de concipiëring van de opdrachtdocumenten in vraag. Hydria heeft een deel van die klachten aanvaard in de bovenvermelde dadingen.

In haar antwoord verduidelijkte Hydria dat andere klachten voortvloeiden uit onvoorziene omstandigheden

(315) Advies van 3 oktober 2016 van Proelia over de 10^e versie van het dadingsakkoord, blz. 9.

(316) Op 31 december 2019 vertegenwoordigen de wijzigingen een totaalbedrag van 3.624.522,16 euro, zonder de in de dadingsakkoorden opgenomen wijzigingen.

(317) In een brief van 20/5/2014 heeft Hydria aan zijn consultant Exlime de lijst van die probleempunten bezorgd en hem erop gewezen dat ze zich het recht voorbeheld de schade door te rekenen waarvoor zij aansprakelijk zou zijn en die zou worden verantwoord door de TV CVN, wat ze evenwel niet gedaan heeft.

visibles ou des contraintes du site (notamment le fait que le chantier se situe le long des voies ferrées d'Infrabel).

Ces manquements dans la conception concernaient notamment :

- les murs emboués et le rabattement de la nappe⁽³¹⁸⁾ ;
- la présence d'amiante : les documents de marché précisent qu'« un diagnostic amiante a été réalisé et ne révèle pas la présence d'amiante. »⁽³¹⁹⁾ Dans sa défense face à la demande d'indemnisation pour découverte de tuyaux enterrés qui en contiennent, Hydria a pourtant expliqué que l'amiante était signalée dans les documents de marché puisque le plan S-S-04 mentionne des tuyaux en fibrociment. Cette explication est en contradiction avec le diagnostic précité.

Dans sa réponse, Hydria a apporté les précisions suivantes :

- l'adjudicataire avait initialement introduit cette réclamation en invoquant la survenance de circonstances imprévisibles et n'a invoqué les lacunes dans la conception qu'après avoir essuyé un refus d'intervention d'Hydria ;
- d'autres documents dans la partie technique du CSC mentionnent la possibilité que des zones inaccessibles à l'inventaire réalisé puissent contenir de l'amiante.

IV.3.2. Conformité et prix de l'offre de l'adjudicataire

Puisque seul le prix a servi à départager les soumissionnaires, les risques principaux dans la phase d'attribution sont liés aux éléments suivants :

- la conformité de la BAFO de la SM CVN aux clauses techniques du CSC : il s'agit de s'assurer de l'absence d'irrégularités dans le dossier technique de l'adjudicataire et notamment de la levée, lors de la deuxième procédure, des irrégularités soulevées lors de l'adjudication⁽³²⁰⁾ ;
- l'éventuelle anomalie du prix de certains postes de son offre qui pourraient générer des surcoûts en cours d'exécution.

(318) Voir le [point 3.2.1](#) Analyse technique.

(319) CSC, partie 2.2.2 Génie civil, p. 19.

(320) Certaines de ces irrégularités avaient été jugées substantielles, ce qui a entraîné l'irrégularité de l'ensemble des offres.

die zich hebben voorgedaan of uit beperkingen van de site (inzonderheid het feit dat de werf zich langs treinsporen van Infrabel bevindt).

Die tekortkomingen in het ontwerp hadden inzonderheid betrekking op de volgende probleempunten :

- de slibmuren en de verlaging van de grondwatertafel⁽³¹⁸⁾ ;
- de aanwezigheid van asbest : de opdrachtdocumenten preciseren dat een asbestinventarisatie werd uitgevoerd en dat die geen aanwezigheid van asbest uitwijst⁽³¹⁹⁾. Hydria verklaarde nochtans in haar verdediging tegen de vraag tot schadevergoeding wegens het ontdekken van buizen met asbest in de grond dat het asbest was geïdentificeerd in de opdrachtdocumenten aangezien plan S-S-04 melding maakt van buizen in asbestcement. Die verklaring is in tegenspraak met de bovenvermelde inventarisatie.

In haar antwoord voerde Hydria de volgende preciseringen aan :

- aanvankelijk had de aannemer deze klacht ingediend onder verwijzing naar onvoorziene omstandigheden, en hij heeft de tekortkomingen in het ontwerp pas aangehaald nadat Hydria had geweigerd tussen te komen ;
- andere documenten in het technische gedeelte van het bestek vermelden dat zones die ontoegankelijk waren toen de uitgevoerde inventaris werd opgemaakt, mogelijks asbest bevatten.

IV.3.2. Conformiteit en prijs van de offerte van de aannemer

Voor zover de inschrijvers enkel werden onderscheiden op basis van de prijs, hangen de voornaamste risico's in de gunningsfase samen met :

- de conformiteit van de BAFO van de TV CVN met de technische bestekbepalingen : men dient zich ervan te vergewissen dat er zich geen onregelmatigheden bevinden in het technisch dossier van de aannemer, en inzonderheid dat de onregelmatigheden die werden opgeworpen bij de gunning, werden verholpen in de tweede procedure⁽³²⁰⁾ ;
- de eventuele abnormale prijs van bepaalde posten van zijn offerte die tot meerkosten zouden kunnen leiden bij de uitvoering.

(318) Cf. punt IV.3.2.1 Technische analyse.

(319) Bestek, deel 2.2.2 Burgerlijke bouwkunde, blz. 19.

(320) Sommige van die onregelmatigheden werden substantieel geacht, waardoor alle offertes als onregelmatig werden aangemerkt.

IV.3.2.1. Analyse technique

Même si les articles 89 et 110 de l'arrêté royal du 8 janvier 1996 ne sont pas applicables à la procédure négociée, le pouvoir adjudicateur est tenu, dans toute procédure d'attribution de marché public, d'examiner si les offres reçues sont régulières. C'est donc également le cas en procédure négociée⁽³²¹⁾.

Pour pouvoir être prise en compte, l'offre remise par un soumissionnaire doit en effet être conforme notamment aux exigences administratives et techniques du CSC. Dans le cas contraire, l'offre devrait être écartée au motif qu'elle est entachée d'une irrégularité substantielle⁽³²²⁾.

La SM Exlime a réalisé l'analyse technique des offres et fourni deux livrables :

- un rapport du 14 février 2013 portant sur l'analyse technique des offres de tous les soumissionnaires ayant remis offre lors de la première procédure, qui correspond à une analyse de la conformité de l'ensemble des offres aux clauses techniques du CSC ;
- un rapport du 7 juin 2013 relatif à l'analyse d'un document⁽³²³⁾ du soumissionnaire le moins-disant dans la seconde procédure d'attribution.

Ces rapports comprennent de nombreuses contradictions et soulèvent des questions notamment en ce qui concerne l'analyse technique de l'offre de la SM CVN. En effet, pour certains points de cette offre, soit les rapports précités concluent, à tort, qu'elle est conforme⁽³²⁴⁾, soit ils n'établissent pas clairement, pour certains points

(321) Arrêts du Conseil d'État n° 183.809 du 5 juin 2008 et de la cour d'appel d'Anvers 2009/AR/3205 du 22 mars 2011.

(322) Le pouvoir adjudicateur apprécie le caractère substantiel ou non de l'irrégularité, en tenant compte des éléments indiqués dans les documents du marché. Une irrégularité peut être substantielle, par exemple, lorsque des exigences indiquées comme telles ne sont pas respectées. Il peut également s'agir d'un cumul d'irrégularités non substantielles qui amène une irrégularité substantielle (comme il est désormais explicitement indiqué à l'article 76, § 4, de l'arrêté de passage du 18 avril 2017 actuellement en vigueur).

(323) Document 3.8.4.2 Justifications des choix retenus.

(324) Tel est le cas du dimensionnement des parois du bassin d'aération et de la problématique des murs emboués pour laquelle la SM Exlime a indiqué que l'offre est sur ce point conforme, sans même y ajouter une réserve du type « à condition que », tout en suggérant qu'il faudrait questionner le soumissionnaire sur un point alors que, durant l'exécution, Hydria s'est aperçue que l'offre de CVN n'était pas conforme sur ce point.

IV.3.2.1. Technische analyse

De artikelen 89 en 110 van het koninklijk besluit van 8 januari 1996 zijn weliswaar niet van toepassing op de onderhandelingsprocedure, maar de aanbestedende overheid dient toch bij elke procedure voor de gunning van een overheidsopdracht te onderzoeken of de ingediende offertes regelmatig zijn. Die verplichting geldt dus ook bij een onderhandelingsprocedure⁽³²¹⁾.

De offerte van de inschrijver moet immers in overeenstemming zijn met de administratieve en technische vereisten van het bestek om in aanmerking te kunnen worden genomen. Zo niet, moet de offerte worden geweerd wegens een substantiële onregelmatigheid⁽³²²⁾.

De TV Exlime heeft de technische analyse van de offertes uitgevoerd. Ze heeft twee documenten bezorgd :

- een verslag van 14 februari 2013 met betrekking tot de technische analyse van de offertes van alle inschrijvers die bij de eerste procedure een offerte hebben ingediend ; het gaat om een analyse van de conformiteit van alle offertes met de technische bestekbepalingen ;
- een verslag van 7 juni 2013 in verband met de analyse van een document⁽³²³⁾ van de goedkoopste inschrijver bij de tweede gunningsprocedure.

In die verslagen worden talrijke contradicties vermeld en worden vragen opgeworpen, inzonderheid in verband met de technische analyse van de offerte van de TV CVN. Voor bepaalde punten van die offerte vermelden de bovenvermelde verslagen immers als besluit ten onrechte dat deze conform⁽³²⁴⁾ is, ofwel tonen ze voor bepaalde punten

(321) Arresten van de Raad van State nr. 183.809 van 5 juni 2008 en van het hof van beroep van Antwerpen van 22 maart 2011, (2009/AR/3205).

(322) De aanbestedende overheid gaat na of de offerte substantieel of niet-substantieel onregelmatig is, rekening houdend met de elementen die in de opdrachtdocumenten zijn vermeld. Een onregelmatigheid kan bijvoorbeeld substantieel zijn in zoverre de in de opdrachtdocumenten als substantieel aangemerkte vereisten niet in acht zijn genomen. Het kan ook gaan om een cumulatie van niet-substantiële onregelmatigheden die tot gevolg heeft dat men te maken heeft met een substantiële onregelmatigheid (zoals voortaan expliciet is vermeld in art. 76, § 4, van het thans vigerende besluit plaatsing van 18 april 2017).

(323) Document 3.8.4.2 Verantwoordingen van de gemaakte keuzes.

(324) Dat geldt voor de dimensionering van de wanden van het beluchtingsbekken en voor de problematiek van de sliwbanden waarvoor de TV Exlime heeft aangegeven dat de offerte op dat punt conform is, zonder er zelfs een voorbehoud aan toe te voegen van het type « op voorwaarde dat », waarmee wordt gesuggereerd dat de inschrijver over dat punt bevestigd zou moeten worden, terwijl Hydria zich er tijdens de uitvoering rekenschap van gegeven heeft dat de offerte van CVN op dat punt niet conform was (cf. infra).

techniques, si l'offre est conforme ou non⁽³²⁵⁾, soit encore ils indiquent qu'elle est conforme à condition de fournir certains éléments complémentaires alors qu'ils ne sont pas exigés par le cahier spécial des charges⁽³²⁶⁾.

L'analyse de l'ensemble des nombreuses non-conformités techniques soulevées par la SM Exlime dans ses deux rapports d'analyse technique ne figurait pas toujours dans les rapports d'analyse des offres et décisions motivées rédigées par Hydria lors des deux procédures. Hydria aurait dû formaliser l'analyse des non-conformités⁽³²⁷⁾ soulevées par la SM Exlime, voire, le cas échéant, en soulever d'autres⁽³²⁸⁾, puisqu'elle devait trancher sur leur caractère substantiel ou non.

Dans sa réponse, Hydria a signalé qu'elle formalisait désormais l'analyse de la conformité des offres dans ses marchés. Elle a aussi précisé: « Dans la mesure où le cahier spécial des charges n'avait pas été modifié, la SBGE s'est avant tout attachée – au cours de la seconde procédure – à vérifier que les irrégularités substantielles de la première procédure avaient été levées. La SBGE pensait en toute bonne foi que les offres n'étaient pas susceptibles d'être entachées d'autres irrégularités que celles jugées

(325) À titre d'exemple, la partie relative au traitement des retours dans le second rapport mentionne que le soumissionnaire ne justifie pas les ratios d'azote et de phosphore retenus, que le taux de recirculation des boues est faible et qu'il faut vérifier si les pompes de recirculation sont bien dimensionnées pour permettre un taux plus élevé. Aucune conclusion sur la conformité n'est précisée.

(326) Il en va ainsi, par exemple, de la fiche de l'installation haute tension où la SM Exlime considère l'offre de la SM CVN comme conforme à condition de fournir une fiche technique du transformateur utilisé en « temporaire ». Cette fiche technique n'était pas demandée aux soumissionnaires par les documents du marché. La SM CVN a bien transmis la fiche technique de l'installation haute tension définitive (comme le CSC le demandait, voir les clauses administratives, p. 17/57), mais non celle de l'installation temporaire (non demandée). Il en va de même pour d'autres éléments techniques de l'offre telles que les précisions relatives à « la fiche technique du groupe de secours », « la justification de l'architecture contrôle de commande », etc.

(327) Hydria aurait pu en déclarer certaines non substantielles. Dans ce cas, l'écartement de l'offre dépend du pouvoir discrétionnaire du pouvoir adjudicateur. À noter que la réglementation en vigueur lors de l'attribution du marché permettait d'écarter une offre sur la base d'une seule irrégularité non substantielle, ce qui n'est plus le cas dans la réglementation actuelle puisque seul le cumul d'irrégularités non substantielles amène une irrégularité substantielle (P. Thiel, Mémento des marchés publics et des PPP, 2020, Wolters Kluwer, p.574).

(328) C'est le cas pour la problématique du dimensionnement des parois du bassin d'aération puisque Hydria aurait dû poser la question suggérée par la SM Exlime et sans doute arriver à une conclusion de non-conformité de l'offre sur ce point, contrairement à ce qui est indiqué dans le rapport de la SM Exlime.

niet duidelijk aan of de offerte conform is of niet⁽³²⁵⁾, ofwel vermelden ze dat de offerte conform is als bepaalde aanvullende elementen worden verstrekt terwijl die niet worden geëist door het bestek⁽³²⁶⁾.

De analyse van het geheel van de talrijke technisch niet-conforme elementen die de TV Exlime in zijn twee technische analyseverslagen opwierp, was niet altijd opgenomen in de verslagen over de analyse van de offertes en de gemotiveerde beslissingen die Hydria naar aanleiding van de twee procedures redigeerde. Hydria had de analyse van de door de TV Exlime opgeworpen niet-conforme elementen⁽³²⁷⁾ moeten formaliseren, en had in voorkomend geval andere niet-conforme elementen⁽³²⁸⁾ moeten opwerpen aangezien ze moest beslissen of deze al dan niet substantieel waren.

In haar antwoord wees Hydria erop dat ze de analyse inzake de conformiteit van de offertes inmiddels formaliseert in haar opdrachten. Ze preciseerde eveneens dat, voor zover het bestek niet was gewijzigd, Hydria zich er in de loop van de tweede procedure bovenal op heeft toegelegd te verifiëren dat de substantiële onregelmatigheden van de eerste procedure waren weggewerkt. Hydria was geheel te goeder trouw van oordeel dat de offertes geen andere onregelmatigheden konden bevatten dan die welke als substan-

(325) Bijvoorbeeld in het gedeelte in verband met de behandeling van het digestaat in het tweede verslag wordt aangegeven dat de inschrijver de in aanmerking genomen verhoudingen stikstof en fosfor niet verantwoordt en dat het recirculatiepercentage van het slib laag ligt en dat men moet checken of de recirculatiepompen gedimensioneerd zijn om een hoger percentage mogelijk te maken. Er wordt niets nauwkeurig over de conformiteit geconcludeerd.

(326) Hetzelfde geldt bijvoorbeeld voor de fiche van de hoogspanningsinstallatie waar de TV Exlime van oordeel is dat de offerte van de TV CVN conform is op voorwaarde dat ze een technische fiche van de « tijdelijk » gebruikte transformator bezorgt. De opdrachtdocumenten vroegen de inschrijvers niet om die bovenvermelde technische fiche. CVN heeft wel de technische fiche van de definitieve HS-installatie bezorgd (zoals gevraagd door het bestek, cf. administratieve bepalingen blz. 17/57), maar niet de (niet-gevraagde) fiche van de tijdelijke installatie. Hetzelfde geldt voor andere technische elementen van de offerte zoals de preciseringen in verband met de « technische fiche van de noodgroep », « de verantwoording van de architectuur van de supervisie », enz.

(327) Hydria had sommige ervan als niet-substantieel kunnen aanmerken. In dat geval kan de aanbestedende overheid discretionair beslissen om een offerte te weren. Er dient te worden opgemerkt dat de regelgeving die van kracht was ten tijde van de gunning van de opdracht de mogelijkheid bood om een offerte gewoon op basis van één niet-substantiële onregelmatigheid te weren; dat is in de huidige regelgeving niet meer het geval aangezien enkel een cumulatie van niet-substantiële onregelmatigheden ertoe leidt dat men met een substantiële onregelmatigheid te maken heeft (P. Thiel, Mémento des marchés publics et des PPP, 2020, Wolters Kluwer, p.574).

(328) Dat is het geval voor de problematiek van de dimensionering van de wanden van het beluchtingsbekken voor zover Hydria de door de TV Exlime gesuggereerde vraag had moeten stellen en ongetwijfeld tot de conclusie was moeten komen dat de offerte op dat punt niet-conform was, in tegenstelling tot wat in het verslag van de TV Exlime wordt gesteld.

substantielles au cours de la première procédure. La SBGE est toutefois consciente que son contrôle aurait dû être plus large et plus approfondi. »

Parmi les réclamations introduites par l'adjudicataire durant l'exécution, certaines ont donné lieu à des débats sur la question de la conformité de l'offre. Il en est notamment ainsi des deux problématiques suivantes.

Réalisation des murs emboués du bassin d'anoxie

Le CSC prévoit qu'un voile d'étanchéité de 30 cm en béton armé doit être coulé, au fur et à mesure de l'excavation, à l'avant des murs emboués (lesquels doivent avoir 1 mètre d'épaisseur). Ce voile est destiné, en phase définitive, à travailler avec les murs emboués comme une seule paroi de 130 cm d'épaisseur⁽³²⁹⁾.

Or, dans l'offre de la SM CVN, le voile de 30 cm n'est pas réalisé sur toute la hauteur des murs emboués et est construit à la fin de l'excavation⁽³³⁰⁾.

Dans son rapport d'analyse des offres réalisé lors de la première procédure, le consultant technique qualifie de conformes les documents décrivant la méthode de réalisation des murs emboués par la SM CVN⁽³³¹⁾. Malgré cette conclusion de conformité, il stipule que l'entreprise tient compte, dans ses calculs de stabilité, d'une paroi de 100 cm d'épaisseur en phase définitive, alors que la paroi aura une épaisseur définitive de 130 cm, et suggère de demander à la société momentanée de confirmer que les principes d'armatures sont maintenus en tenant compte de cette exigence du CSC. Aucun document n'atteste que la question a été posée ni que le soumissionnaire a répondu.

Dans l'analyse technique des offres de la seconde procédure, ni Hydria ni le consultant n'abordent cette problématique⁽³³²⁾. Dans sa réponse, Hydria précise qu'elle « *pouvait raisonnablement penser que cet élément de l'offre de la SM CVN était conforme dès lors que son consultant technique l'avait considérée comme conforme (sans même ajouter la mention « sous condition que »)* ».

(329) CSC, clauses techniques, 2.2.2 Génie civil, points 1.2.6.2 et 1.2.7.2 (p. 9 et 10).

(330) Offre de CVN, points 3.8.4.2 et 3.8.4.4.

(331) Rapport d'analyse des offres d'Exlime du 14 février 2013, p.12.

(332) Pour rappel, lors de cette seconde procédure, l'avis technique ne lui est demandé que sur un seul document de l'offre, qui n'aborde pas cette problématique.

tiel waren beschouwd tijdens de eerste procedure. Hydria is zich er evenwel van bewust dat haar controle uitgebreider en grondiger had moeten verlopen.

Sommige klachten die de aannemer in de loop van de uitvoering indiende, gaven aanleiding tot debatten over de kwestie van de conformiteit van de offerte. Dat geldt bijvoorbeeld voor de volgende twee probleemstellingen :

Verwezenlijking van de slibwanden van het anoxisch bekken

Het bestek bepaalt dat aan de voorkant van de slibmuren (die 1 meter dik moeten zijn) een waterdichtingslaag van 30 cm in gewapend beton moet worden gegoten naarmate de uitgraving vordert. Die laag moet in de definitieve fase met de slibwanden één enkele wand van 130 cm dik vormen⁽³²⁹⁾.

In de offerte van de TV CVN wordt de laag van 30 cm evenwel niet over de volledige hoogte van de slibwanden gerealiseerd en wordt ze aangebracht na de uitgraving⁽³³⁰⁾.

In zijn verslag over de analyse van de offertes naar aanleiding van de eerste procedure bestempelt de technische consultant de documenten die beschrijven hoe de TV CVN de slibwanden wil realiseren, als conform⁽³³¹⁾. Ondanks de conclusie inzake conformiteit bepaalt het verslag dat de onderneming bij haar stabiliteitsberekeningen rekening houdt met een wand van 100 cm dik in de definitieve fase, terwijl de wand een definitieve dikte van 130 cm zal hebben ; het verslag suggereert aan de tijdelijke vereniging te vragen om te bevestigen dat de wapeningsprincipes worden gehandhaafd rekening houdend met die vereiste van het bestek. Er is geen enkel document dat attesteert dat die vraag werd gesteld noch dat de inschrijver daarop een antwoord heeft gegeven.

Bij de technische analyse van de offertes van de tweede procedure brengt noch Hydria noch de consultant die problematiek ter sprake⁽³³²⁾. In haar antwoord preciseert Hydria dat ze er redelijkerwijs van kon uitgaan dat dit element van de offerte van de TV CVN conform was aangezien haar technische consultant die als dusdanig had beschouwd (zonder er zelfs maar « *op voorwaarde dat* » bij te vermelden).

(329) Bestek, technische bepalingen, 2.2.2 Burgerlijke bouwkunde, punten 1.2.6.2 en 1.2.7.2 (blz. 9 en 10).

(330) Offerte van CVN, punten 3.8.4.2 en 3.8.4.4.

(331) Verslag van 14 februari 2013 van Exlime over de analyse van de offertes, blz. 12.

(332) Er wordt aan herinnerd dat in de tweede procedure aan de consultant enkel een technisch advies wordt gevraagd over één enkel document van de offerte waarin die problematiek niet ter sprake komt.

En cours d'exécution, Hydria a exigé la réalisation du voile d'étanchéité conformément aux exigences du CSC. La SM CVN a sollicité la révision financière du marché pour exécuter ce qu'elle considère comme une modification du marché. Sollicité sur cette question, le consultant juridique Proelia a considéré que la non-conformité était connue au moment de l'analyse des offres et qu'en acceptant l'offre irrégulière, Hydria a validé la solution technique de l'adjudicataire⁽³³³⁾.

Cette problématique a été réglée lors du premier accord transactionnel : un montant complémentaire de 3,7 millions d'euros HTVA a été attribué à la SM CVN⁽³³⁴⁾.

Rabattement des eaux souterraines

Le CSC prévoit qu'à l'exception du permis d'urbanisme demandé par Hydria, l'adjudicataire demande toutes les autorisations nécessaires à l'exécution des travaux, dont l'autorisation de rabattement⁽³³⁵⁾. Il indique aussi que les prix de l'adjudicataire incluent notamment « *les éventuels frais liés au rabattement et à la réalimentation de la nappe y compris l'assainissement des eaux pompées qui en découlent* ». Il s'agit donc d'une obligation de résultat.

Dans son offre⁽³³⁶⁾, la SM CVN indique, pour chaque zone, le type de rabattement qui sera réalisé et sa profondeur. Le rapport d'analyse des offres réalisé par le consultant technique valide le contenu des documents relatifs au rabattement et ne mentionne aucune remarque ou question.

Compte tenu des exigences d'Infrabel⁽³³⁷⁾, la SM CVN a introduit une réclamation puisque les impositions, non seulement ont été données avec retard, mais s'avèrent en outre plus contraignantes que ce qu'elle avait prévu dans son offre.

Cette problématique a été réglée lors du premier accord transactionnel : un montant complémentaire de 2,1 millions d'euros HTVA a été attribué à la SM CVN⁽³³⁸⁾.

(333) Avis du 12 avril 2016.

(334) À savoir 2,7 millions d'euros d'investissement et 0,973 million d'euros d'indemnisation des jours de retard.

(335) CSC, Clauses administratives, 3.3.25.

(336) Document 3.8.4.5.

(337) Le permis de rabattement délivré par Hydria indiquait en effet la nécessité de requérir l'autorisation d'Infrabel, propriétaire des sites voisins.

(338) À savoir 1,8 million d'euros d'investissement et 0,313 million d'euros d'indemnisation des jours de retard.

Hydria heeft tijdens de uitvoering geëist dat de waterdichtingslaag zou worden gerealiseerd overeenkomstig de bestekvereisten. De TV CVN heeft een financiële herziening van de opdracht gevraagd voor het uitvoeren van wat zij als « *wijziging* » in de opdracht beschouwt. Op een vraag hierover was de juridische consultant Proelia van oordeel dat de niet-conformiteit bekend was toen de offertes werden geanalyseerd en dat Hydria de technische oplossing van de aannemer heeft gevalideerd door de onregelmatige offerte te aanvaarden⁽³³³⁾.

Die problematiek werd geregeld in het eerste dadingsakkoord ; de TV CVN kreeg een aanvullend bedrag van 3,7 miljoen euro toegekend⁽³³⁴⁾.

Grondwaterverlaging

Het bestek bepaalt dat enkel de stedenbouwkundige vergunning door Hydria wordt aangevraagd en dat alle andere benodigde vergunningen voor de uitvoering van de werken door de aannemer worden gevraagd. Daaronder valt de vergunning voor het verlagen van de waterspiegel⁽³³⁵⁾. Het bepaalt eveneens dat met name « *eventuele kosten van de bemaling en retourbemaling van de grondwaterlaag met inbegrip van de zuivering van het opgepompte water volgens de wettelijke bepalingen* » zijn begrepen in de prijs van de aannemer. Het gaat dus om een resultaatsverbintenis.

De TV CVN vermeldt in haar offerte⁽³³⁶⁾ voor elke zone de soort bemaling en hoe diep er zal worden bemaald. De technische consultant valideert in zijn verslag over de analyse van de offertes de inhoud van de documenten in verband met de bemaling en vermeldt geen enkele opmerking of vraag.

De TV CVN heeft rekening houdend met de eisen van Infrabel⁽³³⁷⁾ een klacht ingediend aangezien de geëiste voorwaarden niet enkel met vertraging werden opgelegd, maar bovendien dwingender zijn dan wat ze in haar offerte had voorzien.

Die problematiek werd bij het eerste dadingsakkoord geregeld in die zin dat een aanvullend bedrag van 2,1 miljoen euro exclusief btw aan TV CVN werd toegekend⁽³³⁸⁾.

(333) Advies van 12 april 2016.

(334) 2,7 miljoen euro investeringen en 0,973 miljoen euro vergoeding voor dagen vertraging.

(335) Bestek, administratieve bepalingen, 3.3.25.

(336) Document 3.8.4.5.

(337) In de bemalingsvergunning van Hydria werd immers vermeld dat de toelating van Infrabel moest worden gevraagd, dat eigenaar is van de aangrenzende sites.

(338) 1,8 miljoen euro investeringen en 0,313 miljoen euro vergoeding voor de dagen vertraging.

IV.3.2.2. Analyse des prix

Maîtriser les prix unitaires consiste à s'assurer que les prix ne sont pas anormalement bas (risques liés à la garantie de qualité et de concurrence, à la lutte contre le travail non déclaré et à la spéculation) ou anormalement hauts (risques liés à la maîtrise des coûts, au respect de la concurrence et de l'égalité de traitement, et à la lutte contre la spéculation).

En procédure négociée sans publicité, la réglementation applicable à l'époque ainsi que le CSC⁽³³⁹⁾ prévoyaient que les soumissionnaires devaient fournir, préalablement à l'attribution du marché, toutes les indications destinées à permettre de vérifier les prix⁽³⁴⁰⁾. Cependant, pour la procédure négociée, la réglementation⁽³⁴¹⁾ ne fournit aucune méthode pour réaliser cette vérification. Après avoir procédé aux corrections des éventuelles erreurs arithmétiques, le pouvoir adjudicateur apprécie, de manière discrétionnaire, le caractère anormal d'un prix remis par un soumissionnaire et, le cas échéant, l'invite à fournir par écrit les justifications nécessaires sur la composition d'un prix jugé anormalement bas ou haut. Les seuils d'anormalité ne sont pas définis par la loi ou ses arrêtés.

En l'espèce, une vérification des prix a été réalisée lors de la première procédure, mais les offres avaient été déclarées irrégulières. Dans la seconde, seuls les écarts entre les prix des postes de l'offre initiale et de la BAFO ont été analysés. Cette méthode a fait apparaître un écart de $-1,43\%$ ⁽³⁴²⁾ entre le prix global de la BAFO et le prix global remis initialement et, en ce qui concerne le prix de chacun des postes du métré, un écart maximal de $-1,99\%$. Hormis un tableau comparatif des prix, dépourvu de tout commentaire relatif à leur analyse, la SM Exlime n'a produit aucun livrable sur la question des prix des soumissionnaires alors que le CSC relatif à l'assistance technique prévoyait, pour la mission d'analyse des offres, la remise d'un rapport comprenant notamment une telle analyse⁽³⁴³⁾.

Il n'y a donc pas eu d'analyse complète par comparaison avec les prix moyens des soumissionnaires et/ou aux prix estimés.

Bien que la réglementation applicable à la procédure négociée ne précise aucune méthode pour vérifier les prix

(339) Point 3.1.2.2, p. 15, du CSC.

(340) Article 88, § 1^{er}, de l'arrêté royal passation du 8 janvier 1996.

(341) Il en va de même du CSC.

(342) Le prix de la BAFO de la SM CVN était de 72.815.000 euros HTVA alors que le prix initial était de 73.853.000 euros HTVA.

(343) Point 4.4.4 du CSC.

IV.3.2.2. Analyse van de prijzen

De eenheidsprijzen in de hand houden wil zeggen dat men zich ervan moet vergewissen dat de prijzen niet abnormaal laag liggen (risico's in samenhang met het waarborgen van de kwaliteit en van de mededinging, de strijd tegen zwartwerk en speculatie) of abnormaal hoog (risico's in samenhang met de kostenbeheersing, de inachtneming van de mededinging en van de gelijke behandeling en de strijd tegen speculatie).

Bij een onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking bepaalden de destijds toepasselijke regelgeving en het bestek⁽³³⁹⁾ dat de inschrijvers vóór het gunnen van de opdracht alle nodige inlichtingen moesten verstrekken om het onderzoek van de prijzen mogelijk te maken⁽³⁴⁰⁾. Voor de onderhandelingsprocedure verstrekt de regelgeving⁽³⁴¹⁾ nochtans geen enkele methode om dat onderzoek uit te voeren. Na de eventuele rekenfouten te hebben gecorrigeerd, beoordeelt de aanbestedende overheid op discretionaire wijze het abnormale karakter van een door een inschrijver ingediende prijs en verzoekt hij deze in voorkomend geval schriftelijk de nodige verantwoordingen te bezorgen over de samenstelling van een als abnormaal laag of hoog beoordeelde prijs. De wet of haar besluiten definiëren geen drempelwaarden voor abnormaliteit.

In casu werden de prijzen bij de eerste procedure niet onderzocht maar werden de offertes onregelmatig verklaard. Bij de tweede procedure werden enkel de verschillen tussen de prijzen van de posten van de initiële offerte en van de BAFO geanalyseerd. Via die methode kon een verschil van $-1,43\%$ ⁽³⁴²⁾ worden vastgesteld tussen de totale prijs van de BAFO en de totale prijs die aanvankelijk werd ingediend, en wat de prijs van elk van de meetstaatposten betreft, kon een verschil van maximum $-1,99\%$ worden vastgesteld. De TV Exlime heeft geen enkel document opgesteld over de kwestie van de prijzen van de inschrijvers terwijl het bestek in verband met de technische bijstand bepaalde dat voor de opdracht inzake de analyse van de offertes een verslag moest worden voorgelegd met inzonderheid een prijzenanalyse⁽³⁴³⁾.

Er is dus geen volledige analyse gemaakt van de prijzen door vergelijking met de gemiddelde prijzen van de inschrijvers en/of de geraamde prijzen.

Hoewel de op de onderhandelingsprocedure toepasselijke regelgeving niet preciseert volgens welke methode de

(339) Blz. 15, punt 3.1.2.2 van het bestek.

(340) Art. 88, § 1, van het koninklijk besluit plaatsing van 8 januari 1996.

(341) Voor het bestek geldt hetzelfde.

(342) De prijs van de BAFO van de TV CVN bedroeg 72.815.000 euro exclusief btw terwijl de prijs die ze oorspronkelijk had ingediend, 73.853.000 euro exclusief btw beliep.

(343) Punt 4.4.4 van het bestek.

et qu'Hydria n'a donc commis aucune irrégularité, la Cour des comptes a comparé les prix des postes de la BAFO de la SM CVN à la moyenne pondérée⁽³⁴⁴⁾ des prix des postes des autres soumissionnaires. Elle a constaté que, si le prix global de la BAFO de CVN ne s'écarte que de 2 % du prix moyen total des offres, l'analyse par poste révèle des écarts importants :

- près de la moitié⁽³⁴⁵⁾ des prix des postes de la BAFO de la SM CVN s'écarte de plus de 25 % à la hausse⁽³⁴⁶⁾ ou à la baisse⁽³⁴⁷⁾ par rapport au prix moyen pondéré ;
- douze postes représentent, en montants, au moins 1 % du montant attribué du marché ;
- onze postes présentent un écart à la hausse de plus de 25 % par rapport au prix moyen pondéré, dont trois d'au moins 50 % ;
- l'un des onze postes représente, en montants, près de 15 % du montant attribué⁽³⁴⁸⁾.

Dans sa réponse, Hydria précise qu'elle procède désormais à la vérification des prix de manière systématique pour l'ensemble de ses marchés publics de travaux.

IV.3.3. Évolution du coût du marché de mise à niveau et des marchés d'assistance

IV.3.3.1. Marché de mise à niveau de la station de Bruxelles-Sud

Au 31 décembre 2019⁽³⁴⁹⁾, le surcoût du marché de mise à niveau de la station de Bruxelles-Sud s'élève à 32 millions d'euros HTVA, soit 44 % du montant du marché initial.

(344) Cette étude consiste, pour le prix global de l'offre de la SM CVN et pour chacun des postes du métré, à écarter le prix de l'offre la plus chère et celui de l'offre la moins-disante, et à calculer la moyenne sur la base du prix des offres restantes.

(345) Soit 404 des 857 postes du métré.

(346) À savoir 159.

(347) À savoir 245.

(348) Il s'agit du prix des modules membranaires.

(349) Voir l'annexe 2 pour le montant actualisé (2022).

prijzen dienen te worden geverifieerd en Hydria bijgevolg geen onregelmatigheden heeft begaan, heeft het Rekenhof de prijzen van de posten van de BAFO van de TV CVN vergeleken met het gewogen gemiddelde⁽³⁴⁴⁾ van de prijzen van de posten van de andere inschrijvers. Hoewel de totale prijs van de BAFO van CVN slechts 2 % afwijkt van de gemiddelde totale prijs van de offertes, heeft het Rekenhof toch vastgesteld dat uit de analyse per post aanzienlijke verschillen blijken. Bijvoorbeeld :

- nagenoeg de helft⁽³⁴⁵⁾ van de prijzen van de posten van de BAFO van de TV CVN wijkt meer dan 25 % naar boven⁽³⁴⁶⁾ of naar beneden⁽³⁴⁷⁾ af ten opzichte van de gewogen gemiddelde prijs ;
- twaalf van die posten vertegenwoordigen qua bedrag minstens 1 % van het gegunde bedrag van de opdracht ;
- elf van die posten vertonen een afwijking naar boven van meer dan 25 % ten opzichte van de gewogen gemiddelde prijs, en bij 3 posten belooft de afwijking minstens 50 % ;
- één van die 11 posten vertegenwoordigt qua bedrag nagenoeg 15 % van het gegunde bedrag⁽³⁴⁸⁾.

In haar antwoord preciseert Hydria dat ze de prijzen inmiddels systematisch verifieert voor al haar overheidsopdrachten voor werken.

IV.3.3. Evolutie van de kosten van de opdracht in verband met het op peil brengen en van de opdrachten voor bijstand

IV.3.3.1. Opdracht in verband met het op peil brengen van het station Brussel-Zuid

Op 31 december 2019⁽³⁴⁹⁾ bedroegen de meerkosten van de opdracht in verband met het op peil brengen van het zuiveringsstation Zuid 32 miljoen euro exclusief btw, d.i. 44 % van het bedrag van de initiële opdracht.

(344) Deze verrichting bestaat erin voor de totale prijs van de offerte van CVN en voor elk van de posten van de meetstaat de prijs van de duurste offerte en die van de goedkoopste offerte te weren en het gemiddelde te berekenen op basis van de resterende offertes.

(345) Namelijk 404 van de 857 posten van de meetstaat.

(346) Namelijk 159.

(347) Namelijk 245.

(348) Het gaat om de prijs van de membraanmodules.

(349) Cf. bijlage 2 voor het geactualiseerde bedrag (2022).

Tableau 40
Évolution du coût du marché de mise à niveau
de la station sud – situation au 31 décembre
2019, montants HTVA, en euros

	Montants approuvés
Marché initial	72.815.000,00
Modifications ⁽³⁵⁰⁾ et décomptes	3.874.522,16
Travaux complémentaires sommes à justifier	2.752.034,86
Accord transactionnel phases A et B	20.000.000,00
Accord transactionnel 1 phase C	3.151.816,00
Accord transactionnel 2 phase C	2.200.000,00
Total	104.793.373,02

Source : Cour des comptes

IV.3.3.2. Marché d'assistance technique

Le marché d'assistance technique a connu une augmentation de 1,43 million d'euros HTVA (148 % du montant du marché initial).

En effet, au 31 décembre 2019, six avenants ont été conclus, d'une part, pour étendre les missions de la SM Exlime à des missions non prévues lors de la conception du marché initial et, d'autre part, pour les étendre à la phase d'attribution de la seconde procédure et dans la phase d'exécution, à la suite des prolongations de délai du marché de mise à niveau de la station.

Le tableau suivant reprend l'objet et le montant des prestations supplémentaires.

Tableau 41
Avenants au marché d'assistance technique,
objet et montants HTVA, en euros

Date	Montant HTVA	Objet Voorwerp
03/05/11	165.000,00	Mise en forme des documents de soumission, analyse des offres, coopération pendant l'exécution, demande de permis / Lay-out van de inschrijvingsdocumenten, analyse van de offertes, samenwerking bij de uitvoering, vergunningsaanvraag
14/05/13	131.078,95	Campagne de mesures complémentaires, dégazage et digestibilité des boues, préparation de la journée mondiale de l'eau, assistance au consultant chargé de la réalisation de l'étude d'incidence, redimensionnement des filières eau, boue, air et modification de la conception (à la suite de campagnes concluant à l'entrée de charges plus élevées en azote), réutilisation des eaux usées vers le complexe voisin Audi, traitement du phosphore par les installations existantes / Campagne van aanvullende metingen, ontgassing, vergistbaarheid van het slib, voorbereiding van de wereldwaterdag, bijstand aan de consultant die belast is met de impactstudie, herdimensionering van de water-, slib-, luchtstroom en wijziging van het ontwerp (voortzetting van campagnes die concluderen dat er afvalwater met meer stikstof binnenkomt), hergebruik van afvalwater voor het naburig complex van Audi, fosforbehandeling door de bestaande installaties

(350) Y compris celles relatives aux accords transactionnels.

Tabel 40

Evolutie van de kosten van de opdracht in verband met
het op peil brengen van het zuiveringsstation Zuid –
toestand op 31/12/2019, bedragen exclusief btw, in euro

	Goedgekeurde bedragen
Initiële opdracht	72.815.000,00
Wijzigingen ⁽³⁵⁰⁾ en verrekeningen	3.874.522,16
Aanvullende werken TVS	2.752.034,86
Dadingsakkoord fasen A en B	20.000.000,00
Dadingsakkoord 1 fase C	3.151.816,00
Dadingsakkoord 2 fase C	2.200.000,00
Totaal	104.793.373,02

Bron : Rekenhof

IV.3.3.2. Opdracht voor technische bijstand

De opdracht voor technische bijstand is gestegen met 1,43 miljoen euro exclusief btw (148 % van het bedrag van de initiële opdracht).

Op 31 december 2019 werden immers 6 bijakten gesloten, enerzijds om de opdrachten van Exlime te verruimen naar opdrachten waarin niet was voorzien bij het concipiëren van de initiële opdracht en anderzijds om de opdrachten van de TV Exlime uit te breiden naar de fase van de gunning van de tweede procedure en in de uitvoeringsfase ingevolge de termijnverlengingen van de opdracht in verband met het op peil brengen van het station.

De onderstaande tabel vermeldt het voorwerp en het bedrag van de extra prestaties.

Tabel 41
De bijakten bij de opdracht
voor technische bijstand

(350) Ook die in verband met de dadingsakkoorden.

Date	Montant HTVA	Objet Voorwerp
14/05/13	39.436,00	Étude de la filière complémentaire du traitement des boues Studie voor de aanvullende straat voor slibbehandeling
10/06/13	9.464,00	Analyse d'un document de l'offre de l'adjudicataire pressenti dans la seconde procédure (procédure négociée sans publicité) / Analyse van een document van de offerte van de vermoedelijke aannemer in de tweede procedure (onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking)
29/01/16	185.000,00 816.351,00 ⁽³⁵¹⁾	Suivi des travaux de la filière boues et des ouvrages associés, prestations liées aux prolongations de délai / Opvolging van de werken van de slibbehandeling en van de eraan verbonden installaties, prestaties in samenhang met de termijnverlengingen
30/05/18	81.026,90	Mission d'architecture complémentaire pour l'étude du réaménagement du bâtiment administratif / Opdracht inzake aanvullende architectuur voor de studie van de herinrichting van het administratief gebouw
Total / Totaal	1.427.356,85	

Source : Cour des comptes

La Cour des comptes dresse les constats suivants.

- Le surcoût représente 148 % du montant du marché initial. Dans sa réponse, Hydria précise que les modifications hors imprévus s'élèvent à 472.234,95 euros HTVA (49 % du montant du marché initial) et que le reste du surcoût relève soit de l'augmentation des quantités présumées, soit de circonstances imprévues.
- Le montant principal de ces surcoûts provient de l'extension de la mission dans le temps du prestataire de services en raison de la prolongation du délai d'exécution de la mise à niveau de la station. Considérant la problématique de la responsabilité éventuelle du consultant Exlime dans les modifications et réclamations à l'origine des prolongations, ces surcoûts posent question.
- Aucun document écrit ne motive précisément en quoi certaines missions complémentaires confiées à la SM Exlime n'auraient pas dû ou ne pouvaient pas être

Bron : Rekenhof

De volgende vaststellingen kunnen worden geformuleerd :

- de meerkosten vertegenwoordigen 148 % van het bedrag van de initiële opdracht. In haar antwoord verduidelijkt Hydria dat de wijzigingen zonder onvoorziene elementen 472.234,95 euro excl. btw bedragen (49 % van het bedrag van de initiële opdracht) en dat de overige meerkosten ofwel voortvloeien uit de stijging van de verwachte hoeveelheden, ofwel uit onvoorziene omstandigheden ;
- het grootste deel van die meerkosten is afkomstig van de uitbreiding van de opdracht van de dienstverlener in de tijd wegens de verlenging van de uitvoeringstermijn voor het op peil brengen van het station. Rekening houdend met de vragen in verband met de eventuele aansprakelijkheid van consultant Exlime inzake de wijzigingen en klachten die aan de oorsprong van die verlengingen liggen, doen die meerkosten vragen rijzen ;
- er is geen enkel schriftelijk document dat nauwkeurig motiveert waarom bepaalde aanvullende opdrachten die aan de TV Exlime werden toevertrouwd, niet hadden

(351) L'avenant accorde un montant de 17.746,77 euros HTVA par mois de retard dans l'exécution du marché de mise à niveau par rapport à la date initiale de fin de marché. Si le délai final issu de la dernière transaction avait été respecté, cela aurait représenté 46 mois de retard. Or, ce délai n'a pas été respecté puisque la réception provisoire (assortie de réserves) des installations a été accordée avec 53 mois de retard (voir l'annexe 1) ce qui a augmenté les surcoûts (voir l'annexe 2).

(351) De bijakte kent een bedrag van 17.746,77 euro exclusief btw toe per maand vertraging bij de uitvoering van de opdracht in verband met het op peil brengen ten opzichte van de initiële einddatum van de opdracht. Indien de deadline die werd bepaald in het laatste dadingsakkoord was nageleefd, zou het om 46 maanden vertraging gaan. De deadline werd echter niet in acht genomen, want de voorlopige oplevering (met voorbehoud) van de installaties vond plaats met 53 maanden vertraging (cf. bijlage 1), wat tot meerkosten leidde (cf. bijlage 2).

prévues lors de la conception du marché initial ; tel est notamment le cas des prestations liées à la filière des boues⁽³⁵²⁾.

- Des prestations complémentaires ont été réalisées sans demande écrite d'Hydria et régularisées par ces avenants⁽³⁵³⁾.
- Les prestations supplémentaires confiées par l'avenant 4 sont très limitées alors qu'il s'agissait d'assister Hydria dans la phase d'attribution de la seconde procédure de passation du marché. En effet, la SM Exlime a été chargée d'analyser uniquement un document de l'adjudicataire pressenti (et avéré). Cette limitation pose question en raison des difficultés survenues dans l'exécution en lien avec la question de la régularité de l'offre de l'adjudicataire.

Dans sa réponse, Hydria précise que « dans le cadre de la seconde procédure, la SM CVN a transmis la note process qu'elle avait omise lors de la première procédure et avait notamment conduit à l'irrégularité de son offre. En raison de complexité de cette note, la SBGE a préféré la soumettre à Exlime au titre de prestation complémentaire. » En conséquence, seule la note précitée a fait l'objet d'une analyse par la SM Exlime.

IV.3.3.3. Marchés d'assistance juridique et d'audit

Le marché d'assistance juridique pour la passation du marché a été attribué à Xirius pour un montant de 22.500 euros HTVA, représentant une quantité d'heures de travail estimée à 150. La Cour constate que les prestations réalisées sont inférieures de moitié. Cette situation pourrait expliquer en partie les constats dressés sur les prestations du consultant technique lors de l'analyse des offres. En effet, chargé d'assister Hydria dans l'analyse de leur régularité, le consultant juridique aurait dû constater les lacunes dans le rapportage des prestations. Néanmoins, aucun livrable détaillant les prestations et les constats du consultant juridique n'a pu être produit.

(352) Dans sa réponse, Hydria indique : « L'étude de l'adaptation de la filière boue n'était pas prévue dans le marché de base car la SBGE prévoyait de continuer à exploiter les installations existantes. Cependant, EXLIME a offert dans son offre de compléter les études préliminaires de la filière de traitement de l'eau avec celles portant sur la filière de traitement des boues. Cette intégration n'était intéressante que dans le cas où la solution membranaire serait retenue, car cette technologie permet de dégager de la place sur le site (technologie très compacte), et donc l'installation d'une nouvelle filière boue. Dans la mesure où :

- la solution membranaire a finalement été retenue par la SBGE à l'issue de la phase d'études préliminaires ;
- et l'adaptation de la filière boue avait déjà été étudiée sans surcoût par EXLIME ;
- la SBGE a souhaité que EXLIME réalise l'avant-projet et le projet de mise à niveau de la Station Sud en y intégrant l'étude de la filière boue. »

(353) C'est au moins le cas des prestations liées aux avenants 2 et 3, comme stipulé dans les courriers d'Hydria qui les accompagnent.

moeten of kunnen worden voorzien bij de concipiëring van de initiële opdracht. Dat geldt inzonderheid voor de prestaties in verband met de slibstroom⁽³⁵²⁾ ;

- er werden aanvullende prestaties verricht zonder schriftelijke vraag van Hydria en deze werden door die bijakten geregulariseerd⁽³⁵³⁾ ;
- de extra prestaties die door bijakte 4 werden opgedragen, zijn heel beperkt terwijl het doel was Hydria bij te staan in de fase van de gunning van de tweede procedure voor de plaatsing van de opdracht. De TV Exlime kreeg immers enkel de opdracht een document van de vermoedelijke (en later effectieve) aannemer te analyseren. Die beperking doet vragen rijzen, rekening houdend met de moeilijkheden die rezen bij de uitvoering in verband met de kwestie van de regelmatigheid van de offerte van de aannemer.

In haar antwoord preciseert Hydria dat de TV CVN in het raam van de tweede procedure de procesnota heeft bezorgd die ontbrak in de eerste procedure, hetgeen inzonderheid had geleid tot de onregelmatigheid van haar offerte. Gezien de complexiteit van deze nota heeft Hydria er de voorkeur aan gegeven die voor te leggen aan Exlime als bijkomende prestatie. Bijgevolg heeft de TV Exlime enkel de voornoemde nota geanalyseerd.

IV.3.3.3. Opdrachten inzake juridische bijstand en audit

De opdracht inzake juridische bijstand voor de plaatsing werd gegund voor een bedrag van 22.500 euro exclusief btw, en vertegenwoordigt naar schatting 150 werkuren. Het Rekenhof stelt vast dat minder dan de helft van de uren werden gepresteerd. Die toestand zou gedeeltelijk de vaststellingen kunnen verklaren in verband met de prestaties van de technische consultant bij de analyse van de offertes. De juridische consultant die ermee belast is Hydria bij te staan bij de analyse van de regelmatigheid van de offertes, had immers tekortkomingen in de rapportering over de prestaties van deze laatste moeten vaststellen. Er werd niettemin geen enkel document opgesteld dat de prestaties en de vaststellingen van de juridische consultant in detail weergeeft.

(352) In haar antwoord wijst Hydria erop dat de studie inzake de aanpassing van de slibstroom niet was opgenomen in de basisopdracht omdat Hydria van plan was de bestaande installaties te blijven exploiteren. Exlime bood in zijn offerte echter aan de voorafgaande studies betreffende de straat voor waterbehandeling aan te vullen met die betreffende de straat voor slibbehandeling. Deze samenvoeging was enkel interessant indien de membraanoplossing werd gekozen, omdat die technologie het mogelijk maakt plaats vrij te maken op de site (erg compacte technologie) en aldus een nieuwe slibstroom te installeren. Aangezien :

- Hydria uiteindelijk de membraanoplossing selecteerde na afloop van de fase van de voorafgaande studies ;
- de aanpassing van de slibstroom reeds zonder meerkosten was onderzocht door Exlime ;
- wenste Hydria dat Exlime het voorontwerp en het ontwerp zou realiseren voor het op peil brengen van het zuiveringsstation Zuid en daarin de studie aangaande de slibstroom zou integreren.

(353) Dat is op zijn minst het geval voor de prestaties in samenhang met de bijakten 2 en 3 zoals bepaald in de begeleidende brieven van Hydria.

Le marché d'assistance juridique pour l'exécution, attribué à Proelia, était estimé à 5.700 euros HTVA. Au 31 décembre 2019⁽³⁵⁴⁾, le montant liquidé s'élève à 77.802,41 euros HTVA⁽³⁵⁵⁾.

Le marché d'audit externe attribué à TPF Utilities au montant de 67.008,66 euros HTVA a donné lieu à un surcoût⁽³⁵⁶⁾ en raison de la prolongation de la mission à la suite des retards dans l'exécution du marché de mise à niveau de la station. Attribué le 23 avril 2014, le marché aurait dû prendre fin en avril 2017. Il pouvait être reconduit pour un an mais cette reconduction n'a pas été formalisée alors que le CSC prévoit qu'elle n'est en aucun cas tacite⁽³⁵⁷⁾. Les prestations réalisées depuis mai 2017, toujours en cours au 31 décembre 2019, sont réalisées en dehors de toute base légale. Ces prestations concernent trois rapports d'audit semestriel et une revue annuelle, pour un total de 26.873 euros HTVA.

IV.3.3.4. Synthèse des surcoûts⁽³⁵⁸⁾

Au total, le marché de mise à niveau et les quatre marchés d'assistance ont donné lieu, au 31 décembre 2019, à un surcoût de 33.493.579,28 euros HTVA.

De aan Proelia gegunde opdracht voor juridische bijstand bij de uitvoering werd geraamd op 5.700 euro exclusief btw. Op 31 december 2019⁽³⁵⁴⁾ was een bedrag van 77.802,41 euro exclusief btw vereffend⁽³⁵⁵⁾.

De opdracht inzake externe audit die werd gegund aan TPF Utilities voor een bedrag van 67.008,66 euro exclusief btw heeft aanleiding gegeven tot meerkosten⁽³⁵⁶⁾ die voortvloeien uit de verlenging van de opdracht ingevolge vertragingen bij de uitvoering van de opdracht in verband met het op peil brengen van het station. De opdracht werd op 23 april 2014 gegund en liep tot eind april 2017. Zij kon voor één jaar worden verlengd maar die verlenging is niet formeel gebeurd, hoewel het bestek bepaalt dat de verlenging in geen geval stilzwijgend plaatsvindt⁽³⁵⁷⁾. De prestaties die sedert mei 2017 werden geleverd, en die op 31 december 2019 nog steeds liepen, gebeuren zonder enige wettelijke basis. Die prestaties hebben betrekking op drie halfjaarlijkse auditverslagen en een jaarlijks overzicht voor een totaalbedrag van 26.873 euro exclusief btw.

IV.3.3.4. Synthese van de meerkosten⁽³⁵⁸⁾

De opdracht in verband met het op peil brengen en de vier opdrachten voor bijstand hebben op 31 december 2019 in totaal geleid tot meerkosten ten belope van 33.241.728,43 euro exclusief btw.

(354) Voir l'[annexe 2](#) pour le montant actualisé (2022).

(355) Soit treize fois le montant initial, en raison des difficultés survenues lors de l'exécution.

(356) Le montant actualisé (2022) est cependant resté identique (voir l'[annexe 2](#)).

(357) Voir le point 1.2.3 du CSC.

(358) Voir l'[annexe 2](#) pour la synthèse actualisée de l'ensemble des surcoûts de la mise à niveau de la station.

(354) Cf. bijlage 2 voor het geactualiseerde bedrag (2022).

(355) D.i. 13 keer het initiële bedrag gelet op de moeilijkheden die zich bij de uitvoering voordeden.

(356) Het geactualiseerde bedrag (2022) is evenwel hetzelfde (cf. Bijlage 2).

(357) Cf. punt 1.2.3 van het bestek.

(358) Cf. Bijlage 2 voor een geactualiseerd overzicht van alle meerkosten van het op peil brengen van het zuiveringsstation.

Tableau 42
Synthèse de l'évolution des coûts du marché de mise à niveau et des marchés d'assistance – situation au 31 décembre 2019, montants HTVA, en euros

	Montants initiaux	Montants approuvés	%
Mise à niveau de la station	72.815.000	104.793.373,02	+ 44 %
Assistance technique	963.820	2.391.176,85	+ 148 %
Assistance juridique attribution	22.500	11.374,00	- 50 %
Assistance juridique exécution	5.700	77.802,41	+ 1.265 %
Audit externe	67.009	93.882,00	+ 40 %
Total	73.874.029	107.367.608,28	+ 45 %

Source : Cour des comptes

IV.3.4. Évolution des délais du marché⁽³⁵⁹⁾

Compte tenu de sa date de démarrage, le 13 janvier 2014, et du délai total d'exécution prévu au CSC (1.220 jours calendrier), le marché de mise à niveau de la station de Bruxelles-Sud aurait dû être terminé en mai 2017.

Le tableau suivant reprend les dates initialement prévues et les dates réelles d'exécution des différentes phases.

Tableau 43
Évolution des délais d'exécution à la date du 31 décembre 2019

	Nombre JC pour CAT — Aantal KD voor VAFW	Date initiale pour CAT — Initiële datum voor VAFW	Date réelle pour CAT — Werkelijke datum voor VAFW	Nombre JC retard — Aantal KD vertraging
A (phases 1 à 4) / A (fasen 1 tot 4)	400	17/02/2015	04/08/2016	534
B (phases 5 à 6) / B (fasen 5 tot 6)	400	23/03/2016	30/06/2019	1.194
C (phases 7 à 9) / C (fasen 7 tot 9)	300	17/01/2017	Non finalisé	
Période préalable à la réception provisoire / Periode vóór de voorlopige oplevering	120	17/05/2017	Non démarrée	
Total / Totaal	1.220			

Source : Cour des comptes

(359) Voir l'annexe 2 pour l'évolution des délais au stade de l'actualisation 2022.

Tabel 42
Synthese van de evolutie van de kosten van de opdracht in verband met het op peil brengen en van de opdrachten voor bijstand – toestand op 31 december 2019, bedragen exclusief btw, in euro

	Initiële bedragen	Goedgekeurde bedragen	%
Op peil brengen van het station	72.815.000	104.793.373,02	+ 44%
Technische bijstand	963.820	2.391.176,85	+ 148%
Juridische bijstand gunning	22.500	11.374,00	- 50%
Juridische bijstand uitvoering	5.700	77.802,41	+ 1.265 %
Externe audit	67.009	93.882,00	+ 40 %
Totaal	73.874.029	107.367.608,28	+ 45 %

Bron : Rekenhof

IV.3.4. Evolutie van de deadlines van de opdracht⁽³⁵⁹⁾

De opdracht in verband met het op peil brengen van het zuiveringsstation Zuid had in mei 2017 afgerond moeten zijn, rekening houdend met de startdatum ervan op 13 januari 2014 en de in het bestek geplande totale uitvoeringstermijn (1.220 kalenderdagen).

De onderstaande tabel vermeldt de aanvankelijk geplande datums en de werkelijke datums waarop de verschillende fasen werden uitgevoerd.

Tabel 43
Evolutie van de uitvoeringstermijnen op 31 december 2019

Bron : Rekenhof

(359) Cf. Bijlage 2 voor de evolutie van de deadlines ten tijde van de actualisering 2022.

Le démarrage de la phase C a eu lieu le 20 décembre 2018, soit avec 1.002 jours calendrier de retard par rapport aux clauses du CSC. Compte tenu du délai de 300 jours prévu au CSC, cette phase aurait dû faire l'objet d'un CAT au plus tard le 16 octobre 2019 mais le dernier accord transactionnel du 13 septembre 2019 prévoit que le CAT de la phase C soit dressé au plus tard le 1^{er} novembre 2020. Si ce délai avait été respecté⁽³⁶⁰⁾, le retard total aurait été de 3 ans et 10 mois⁽³⁶¹⁾.

Les 36 modifications imposées ou acceptées par Hydria ont donné lieu à des prolongations de délai pour un total de 122 jours calendrier pour la phase A et de 469 jours pour la phase B. Le reste a été accordé dans le cadre des accords transactionnels.

Comme indiqué supra (voir le point 2.3.3 Phasage du marché et délais d'exécution), le CSC prévoit que tout retard dans l'établissement du constat d'achèvement de la construction de chaque phase entraîne l'application de pénalités financières⁽³⁶²⁾. Le premier accord transactionnel a modifié les dates de réalisation des phases A et B et accru le montant des pénalités de retard. Comme mentionné au point 2.3.7 Accords transactionnels, des sanctions ont été infligées pour non-respect des dates imposées par cet accord et, ensuite, annulées. La Cour des comptes observe par ailleurs que, pour les deux premières phases, les CAT ont été délivrés avec des réserves sans pouvoir apprécier leur caractère substantiel.

IV.3.5. Accords transactionnels

Un accord transactionnel permet aux différentes parties à un litige d'y mettre fin en convenant d'un accord financier et technique et/ou en fixant de nouveaux délais. Il peut comprendre également une clôture de comptes concernant des investissements non litigieux, ce qui, en l'espèce, est le cas. S'il porte sur un montant global, l'accord doit néanmoins ventiler les dépenses acceptées par objet détaillé (avec justificatifs des coûts réellement exposés).

En effet, l'accord peut concerner :

- des investissements incontestablement dus pour lesquels il n'existe pas de litige : l'accord est l'occasion de clôturer des décomptes liés à des modifications unilatérales ou des circonstances imprévisibles survenues

(360) Comme indiqué en [annexe 2](#), ce délai n'a pu être respecté.

(361) À savoir 1.384 jours calendrier.

(362) Article 3.3.26.2 des clauses administratives du CSC.

Fase C is van start gegaan op 20 december 2018, d.i. met 1.002 kalenderdagen vertraging ten opzichte van de bestekbepalingen. Rekening houdend met de termijn van 300 dagen waarin het bestek voorzag, had voor die fase uiterlijk op 16 oktober 2019 een VAFW opgemaakt moeten worden, maar het laatste dadingsakkoord van 13 september 2019 bepaalt dat de VAFW van fase C uiterlijk op 01 november 2020 moet worden opgemaakt. Als die deadline in acht was genomen⁽³⁶⁰⁾, zou de totale vertraging 3 jaar en 10 maanden zijn geweest⁽³⁶¹⁾.

De 36 door Hydria opgelegde of aanvaarde wijzigingen hebben aanleiding gegeven tot termijnverlengingen van in totaal 122 kalenderdagen voor fase A en 469 dagen voor fase B. De rest werd toegestaan in het raam van de dadingsakkoorden.

Zoals al werd vermeld (cf. punt IV.2.3.3 Fasering van de opdracht en uitvoeringstermijnen) bepaalt het bestek dat iedere vertraging bij het opmaken van de vaststelling van afwerking van de constructie (VAC) van elke fase tot de toepassing van boetes leidt⁽³⁶²⁾. Het eerste dadingsakkoord heeft de uitvoeringsdatums van de fasen A en B gewijzigd en het bedrag van de boetes wegens vertraging opgetrokken. Zoals vermeld in punt IV.2.3.7 Dadingsakkoorden werden sancties opgelegd wegens de niet-naleving van de door dat akkoord opgelegde datums en werden deze nadien geannuleerd. Het Rekenhof merkt overigens op dat de VAFW voor de eerste twee fasen met voorbehoud werden opgemaakt zonder dat kan worden beoordeeld of het om substantieel voorbehoud gaat.

IV.3.5. Dadingsakkoorden

Via een dadingsakkoord kunnen verschillende bij een geschil betrokken partijen dat geschil beëindigen door een financieel en technisch akkoord te ondertekenen en/of door nieuwe termijnen te bepalen. Een dergelijk akkoord kan ook rekeningen afsluiten in verband met investeringen waarover geen betwisting bestaat, wat *in casu* het geval is. Als het akkoord betrekking heeft op een globaal bedrag, moet het niettemin de per gedetailleerd voorwerp aanvaarde uitgaven uitsplitsen (met verantwoordingsstukken voor de werkelijk gemaakte kosten) door de wettelijke grondslag geval per geval te identificeren.

Het akkoord kan immers slaan op :

- onbetwistbaar uit te voeren investeringen waarover geen geschil bestaat : het akkoord vormt de gelegenheid om de verrekeningen in samenhang met eenzijdige wijzigingen of onvoorzienbare omstandigheden die

(360) Zoals is vermeld in Bijlage 2, is men er niet in geslaagd die deadline te halen.

(361) 1.384 kalenderdagen.

(362) Art 3.3.26.2 van de administratieve bepalingen van het bestek.

durant l'exécution, la dépense repose sur l'article 42 du cahier général des charges ;

- des investissements litigieux : les parties ne sont pas d'accord soit sur leur nécessité ou leur coût, soit sur le fait qu'ils sont prévus ou non dans l'offre initiale de l'adjudicataire, il s'agit alors d'une révision du marché sur la base de l'article 16, § 1^{er}, du cahier général des charges (carences, lenteurs ou faits quelconques imputés au pouvoir adjudicateur occasionnant un retard ou un préjudice à l'adjudicataire) ;
- des dommages et intérêts sur la base de l'article 16, § 1^{er}, précité.

Selon qu'il s'agit de modifications en cours d'exécution ou de révision à la suite de carences, lenteurs ou faits quelconques imputés au pouvoir adjudicateur, les conditions légales et réglementaires à respecter sont différentes. Par ailleurs, l'imputation comptable de la dépense diffèrera selon que la dépense concerne un investissement ou une indemnité.

En l'espèce, la Cour des comptes dresse les constats suivants :

- Aucune base légale n'est mentionnée dans les documents d'Hydria. Se basant sur l'analyse des nombreux documents liés à ces transactions et les entretiens avec les gestionnaires, la Cour des comptes observe que les montants acceptés relèvent des trois catégories précitées et estime à au moins 10 millions d'euros HTVA le montant de l'accord relatif à des investissements litigieux et à 4,3 millions d'euros HTVA l'indemnisation du préjudice lié au retard, tandis que le solde consiste en travaux modificatifs.
- Hydria disposait d'un consultant juridique qui a validé les accords transactionnels, mais, sur le plan technique, elle n'était assistée que de la SM Exlime⁽³⁶³⁾ alors que cette dernière est la conceptrice des documents mis en cause par la SM CVN dans les litiges.
- L'annexe 4 de l'accord transactionnel 1 stipule : « *La SM CVN sera tenue indemne de toute responsabilité dans le cas où les dispositions constructives liées au rabattement et aux déformations horizontales auraient des conséquences directes et/ou indirectes sur les procédés de traitement et les performances de l'installation.* » La Cour des comptes partage le point de vue du consultant juridique, selon lequel cette clause

(363) Cette mission n'était, en effet, pas comprise dans celle confiée à TPF Utilities (société qui avait soumissionné pour le marché d'assistance technique et disposait donc des compétences nécessaires).

zich tijdens de uitvoering hebben voorgedaan, af te sluiten ; de uitgave berust op artikel 42 van de algemene aannemingsvoorwaarden ;

- betwiste investeringen : de partijen zijn het niet eens over de noodzaak van die investeringen, of over de kosten ervan, of over het feit dat ze al dan niet in de initiële offerte van de aannemer waren voorzien ; dan gaat het om een herziening van de opdracht op basis van art. 16, § 1, van de algemene aannemingsvoorwaarden (nalatigheden, vertragingen of welke feiten ook die de aanbestedende overheid ten laste worden gelegd en die oorzaak zijn van een vertraging of een nadeel voor de aannemer) ;
- schadevergoedingen op basis van bovenvermeld art. 16, § 1.

Er moeten andere wettelijke of reglementaire voorwaarden worden nageleefd naargelang het gaat om wijzigingen in de loop van de uitvoering of om een herziening ingevolge nalatigheden, vertragingen of welke feiten ook die de aanbestedende overheid ten laste worden gelegd. Een uitgave zal overigens anders worden geboekt naargelang ze betrekking heeft op een investering dan wel op een vergoeding.

Het Rekenhof doet *in casu* de volgende vaststellingen :

- dat geen enkele wettelijke grondslag wordt vermeld in de documenten van Hydria. Op basis van de analyse van de talrijke documenten die met die dadingen samenhangen en de interviews met de beheerders kan het Rekenhof vaststellen dat de aanvaarde bedragen vallen onder de drie bovenvermelde categorieën en kan het bedrag van het akkoord in verband met de betwiste investeringen op 10 miljoen euro ramen en de vergoeding van het nadeel door de vertraging op 4,3 miljoen euro exclusief btw, terwijl het saldo betrekking heeft op wijzigingen ;
- dat Hydria over een juridische consultant beschikte die de dadingsakkoorden heeft gevalideerd maar dat Hydria op technisch vlak enkel werd bijgestaan door de TV Exlime⁽³⁶³⁾, terwijl deze vereniging de documenten heeft ontworpen die door CVN in de geschillen in vraag worden gesteld ;
- dat in bijlage 4 van dadingsakkoord 1 wordt bepaald dat de TV CVN van elke aansprakelijkheid zal worden ontheven ingeval de bouwbepalingen in samenhang met de bemaling en de horizontale vervormingen rechtstreekse en/of onrechtstreekse gevolgen zouden hebben op de behandelingsmethoden en de prestaties van de installatie. Het Rekenhof deelt het standpunt van de juridische consultant die van oordeel was dat

(363) Die opdracht was immers niet vervat in de opdracht die werd toevertrouwd aan TPF Utilities (de vennootschap die een offerte had ingediend voor de opdracht voor technische bijstand en die dus over de nodige competenties beschikte).

modifiait en partie l'objet du marché basé notamment sur des performances à atteindre.

- Le CSC du marché de mise à niveau de la station ne comportait pas de clause prévoyant un mécanisme de décision pour régler les désaccords afin d'anticiper un éventuel litige porté devant une juridiction. Ce type de clause n'a été inséré que dans le premier accord transactionnel⁽³⁶⁴⁾.

Dans sa réponse, Hydria précise qu'il était essentiel à la défense de ses intérêts de ne pas mentionner de bases légales dans les accords transactionnels. Elle ajoute qu'elle veillera dans le futur à identifier de manière plus systématique en interne les bases légales des modifications et à mieux déterminer la nature du surcoût, son objet et son impact financier sur le marché.

IV.4. Conclusions et recommandations

Les conclusions et recommandations sont celles formulées à la clôture de l'audit⁽³⁶⁵⁾. Les mentions des coûts et délais finaux sont actualisées ci-après.

Le marché de mise à niveau de la station de Bruxelles-Sud a donné lieu à un surcoût de 48 % (soit 35 millions d'euros HTVA) et à une prolongation de délai de quatre ans et cinq mois. Ces aléas ont aussi engendré des surcoûts dans les marchés d'assistance juridique et technique et d'audit externe, pour un total de 1,8 million d'euros HTVA.

Les prestations du consultant technique, concepteur des clauses techniques du CSC du marché de mise à niveau de la station, ont été dénoncées à plusieurs reprises par Hydria, l'auditeur externe et le consultant juridique. Lors de la clôture de l'audit, Hydria n'avait pas pris de mesure à l'encontre de son prestataire et lui avait payé des montants supplémentaires, dus notamment à la prolongation du marché de mise à niveau. Depuis lors, des actions

(364) Le mécanisme prévoit la résolution des désaccords en plusieurs étapes, laquelle va de la recherche d'un accord entre les directeurs de projets d'Hydria et de la SM CVN, et, à défaut d'accord, jusqu'à la mise en place d'un collège d'experts, rémunéré pour moitié par les deux parties. Il est prévu de mettre en place un tel collège pour le marché de consultance juridique relative à l'assistance dans le cadre de l'attribution du marché, mais non pour les marchés de consultance juridique relative à l'assistance durant l'exécution, ni pour le marché de consultance technique.

(365) L'annexe 1 et l'annexe 2 synthétisent les faits marquants survenus depuis la clôture d'audit et les coûts et délais finaux.

die bepaling gedeeltelijk het voorwerp van de opdracht wijzigde, die inzonderheid was gebaseerd op te halen prestaties ;

- dat in het bestek van de opdracht in verband met het op peil brengen van het station geen bepaling was opgenomen die voorzag in een beslissingsmechanisme om onenigheden te regelen om te anticiperen op een eventueel geschil dat voor een rechtbank zou worden gebracht. Een dergelijke bepaling werd pas in het eerste dadingsakkoord opgenomen⁽³⁶⁴⁾.

In haar antwoord preciseert Hydria dat het voor de verdediging van haar belangen essentieel was geen wettelijke grondslagen te vermelden in de dadingsakkoorden. Hydria voegt daaraan toe dat ze er voortaan over zal waken intern op meer systematische wijze de wettelijke grondslagen voor wijzigingen te identificeren en de aard van de meerkosten, het voorwerp ervan en de financiële impact ervan op de opdracht beter te bepalen.

IV.4. Conclusies en aanbevelingen

Het Rekenhof heeft de conclusies en aanbevelingen geformuleerd bij de afsluiting van de audit⁽³⁶⁵⁾. In de onderstaande tekst zijn de uiteindelijke kosten en deadlines geactualiseerd.

De opdracht in verband met het op peil brengen van het zuiveringsstation Zuid heeft aanleiding gegeven tot 48 % meerkosten (35 miljoen euro exclusief btw) en tot een termijnverlenging van 4 jaar en 5 maanden. Door die omstandigheden zijn er ook voor in totaal 1,8 miljoen euro exclusief btw meerkosten ontstaan bij de opdrachten inzake juridische en technische bijstand en inzake externe audit.

De prestaties van de technische consultant, die de technische bepalingen van het bestek van de opdracht in verband met het op peil brengen van het station heeft ontworpen, werden herhaaldelijk aan de kaak gesteld door Hydria, de externe auditeur en de juridische consultant. Op het moment dat de audit werd afgesloten, had Hydria echter geen maatregel genomen tegen zijn dienstverlener. Ze betaalde hem extra bedragen die onder meer verschuldigd waren wegens de verlenging van de opdracht van het

(364) Het mechanisme bepaalt dat onenigheden in verschillende etappes worden opgelost, gaande van het zoeken naar een akkoord tussen de projectleiders van Hydria en van CVN, en wanneer dat niet kan, tot het implementeren van een college van deskundigen dat door beide partijen voor de helft wordt betaald. Er is voorzien in het oprichten van een college van deskundigen voor de opdracht inzake juridische consultancy met betrekking tot de bijstand in het raam van de gunning van de opdracht. Dat is niet het geval voor de opdracht inzake juridische consultancy in de loop van de uitvoering noch voor de opdracht voor technische bijstand.

(365) Bijlage 1 en Bijlage 2 overlopen de markante feiten die zich voordeden sinds de audit werd afgesloten, alsook de finale kosten en deadlines.

judiciaires ont été entamées⁽³⁶⁶⁾. Dans un marché de ce type, la Cour des comptes recommande de prévoir des dispositions particulières dans le CSC pour clarifier les responsabilités de chacun dans la conception des documents.

Ces manquements dans le chef du consultant technique ont été à l'origine d'une partie – qui ne peut être déterminée précisément – des réclamations introduites par l'adjudicataire et de la prolongation du délai d'exécution du marché. La Cour des comptes rappelle qu'il est nécessaire, dans une transaction mettant fin à un litige, de distinguer, d'une part, ce qui relève de révisions des investissements prévus en raison soit de carences et lacunes du pouvoir adjudicateur, soit de circonstances imprévisibles, et, d'autre part, l'indemnisation du préjudice de l'adjudicataire. Les conditions légales et réglementaires de ces hypothèses sont, en effet, différentes. En l'espèce, la base légale de chaque dépense approuvée dans le cadre des accords transactionnels n'était pas précisée.

Dans la résolution de ces litiges, Hydria n'était assistée, sur le plan technique, que du consultant technique à l'origine des documents mis en cause dans les litiges ayant débouché sur les accords transactionnels. La Cour des comptes recommande de prévoir des mécanismes d'arbitrage dans les documents de tels marchés techniquement complexes.

La Cour des comptes a également observé des lacunes dans l'analyse, par ce consultant technique, de la conformité de l'offre de l'adjudicataire : en effet, les rapports transmis ne permettaient pas de conclure à la conformité ou la non-conformité de l'offre. Hydria aurait dû faire clarifier les documents produits et, le cas échéant, faire régulariser l'offre de la SM CVN lors des négociations. Par ailleurs, en ce qui concerne l'exécution, la Cour a souligné la bonne pratique imposée par Hydria en matière de stockage, d'échange et d'archivage des documents d'exécution du marché.

En outre, la Cour des comptes a constaté que les polices d'assurance imposées par les documents de marché ont été remises avec plusieurs mois de retard, lesquelles ont suscité des divergences d'interprétation sur certains points et comportaient des non-conformités. Certaines d'entre elles, pourtant jugées essentielles par Hydria, n'ont pu être levées, car la SM CVN considérait que certaines clauses, trop contraignantes, étaient impossibles à mettre en œuvre. Les pénalités prévues au CSC n'ont pas été appliquées.

op peil brengen. Sinds die tijd is wel een geding aangespannen⁽³⁶⁶⁾. Het Rekenhof beveelt bij dergelijke opdrachten aan te voorzien in specifieke bepalingen in het bestek om eenieders aansprakelijkheid bij het concipiëren van de documenten te verduidelijken.

Die tekortkomingen in hoofde van de technische consultant vormden de oorsprong van een - niet nauwkeurig te bepalen - deel van de door de aannemer ingediende klachten en van de verlenging van de termijn voor de uitvoering van de opdracht. Het Rekenhof herinnert eraan dat bij een dading ter beëindiging van een geschil een onderscheid moet worden gemaakt tussen enerzijds wat valt onder herzieningen van de geplande investeringen wegens nalatigheden en tekortkomingen van de aanbestedende overheid, zijnde onvoorzienbare omstandigheden, en anderzijds de vergoeding van de schade van de aannemer. Voor die hypothesen gelden er immers andere wettelijke en reglementaire voorwaarden. De wettelijke grondslag van elke in het raam van de dadingsakkoorden goedgekeurde uitgave was in dit geval niet geïdentificeerd.

Hydria werd op technisch vlak bij het oplossen van die geschillen enkel bijgestaan door de technische consultant die de documenten had opgesteld die in vraag werden gesteld bij de geschillen die tot de dadingsakkoorden hebben geleid. Het Rekenhof beveelt aan om bij een technisch ingewikkelde opdracht arbitragemechanismen in de opdrachtdocumenten op te nemen.

Het Rekenhof stelde ook tekortkomingen vast in de analyse, door die technische consultant, van de conformiteit van de offerte van de aannemer ; op basis van de bezorgde verslagen kon immers niet worden geconcludeerd of de offerte wel dan niet conform was. Hydria had de voorgelegde documenten moeten laten verduidelijken en in voorkomend geval de offerte van de TV CVN bij de onderhandelingen moeten laten regulariseren. Wat de uitvoering betreft, onderstreepte het Rekenhof overigens de goede praktijk die Hydria heeft opgelegd inzake de opslag, uitwisseling en archivering van de documenten inzake de uitvoering van de opdracht.

Het Rekenhof stelde bovendien vast dat de door de opdrachtdocumenten opgelegde verzekeringspolissen met meerdere maanden vertraging werden bezorgd, dat ze voor bepaalde punten tot verschillende interpretaties hebben geleid en dat ze elementen bevatten die niet strookten met de bestekbepalingen. Sommige van die niet-conforme elementen, die Hydria nochtans als essentieel beschouwde, konden niet worden opgelost aangezien de TV CVN van oordeel was dat sommige bepalingen, die te dwingend waren, onmogelijk ten uitvoer konden worden gelegd. De in het bestek bepaalde boetes werden niet toegepast.

(366) Voir l'annexe 1.

(366) Cf. Bijlage 1.

Enfin, la Cour des comptes a relevé que des livrables essentiels n'ont pu être produits. C'était le cas notamment du rapport du consultant technique relatif à l'analyse de la normalité des prix des soumissionnaires dans la phase d'évaluation des offres et de l'avis du consultant juridique portant sur la responsabilité du consultant technique et les sanctions éventuelles à son encontre.

Dans sa réponse à l'audit clôturé sur la base des données au 31 décembre 2019, Hydria a précisé que, depuis l'attribution du marché, elle avait pris diverses mesures pour améliorer la qualité de ses marchés publics (recrutement de personnel, création d'un service achat et mise en place d'une procédure achat). Une procédure particulière sera définie pour le suivi des marchés publics de travaux et un groupe « *Projet* » a été créé pour formaliser la méthode de gestion des grands projets de travaux. Enfin, une analyse du service achat et du service juridique sera menée pour satisfaire aux recommandations de la Cour des comptes.

IV.5. Tableau des constats et recommandations

Het Rekenhof merkte tot slot op dat essentiële verslagen niet konden worden voorgelegd. Dat geldt inzonderheid voor het verslag van de technische consultant inzake de analyse van de normale aard van de prijzen van de inschrijvers in de fase van de beoordeling van de offertes en voor het advies van de juridische consultant inzake de aansprakelijkheid van de technische consultant en de eventuele sancties ten aanzien van de technische consultant.

In haar antwoord op de audit die werd afgesloten op basis van de gegevens per 31 december 2019, verduidelijkte Hydria dat ze sinds de gunning van de opdracht verschillende maatregelen had genomen om de kwaliteit van haar overheidsopdrachten te verbeteren (aanwerving van personeel, oprichting van een dienst aankopen en implementering van een aankoopprocedure). Er zal een bijzondere procedure worden gedefinieerd voor de opvolging van de overheidsopdrachten voor werken en er werd een groep rond projecten gecreëerd om de methode voor het beheer van grote werken te formaliseren. Tot slot zullen de dienst aankopen en de juridische dienst worden geanalyseerd, teneinde tegemoet te komen aan de aanbevelingen van het Rekenhof.

IV.5. Tabel van de vaststellingen en aanbevelingen

	Points audités	Constats	Recommandations
IV.3.1	Conception du marché de mise à niveau de la station / Concipiëring van de opdracht in verband met het op peil brengen van het zuiveringsstation	Des manquements et lacunes dans la conception du marché ont été soulevés par Hydria, l'adjudicataire, le consultant juridique, le prestataire chargé de l'audit externe. Ces manquements n'ont donné lieu à aucune sanction à l'encontre du consultant technique, concepteur des documents du marché ⁽³⁶⁷⁾ ; au contraire, des honoraires supplémentaires lui ont été liquidés à la suite de la prolongation du chantier engendrée par les modifications. / Hydria, de aannemer, de juridische consultant en de firma die met de externe audit was belast, hebben tekortkomingen en leemten vastgesteld in het ontwerp van de opdracht. Die tekortkomingen hebben tot geen enkele sanctie geleid ten aanzien van de technische consultant die de opdrachtdocumenten had opgesteld. Er werden daarentegen extra erelonen aan deze consultant betaald ingevolge de verlenging van de werf door de wijzigingen.	Mettre en œuvre des mesures de contrôle interne permettant de garantir une conception optimale des documents de marché. Prévoir la possibilité d'infliger aussi des sanctions aux consultants. / Internecontrolemaatregelen implementeren die het mogelijk maken een optimaal ontwerp van de opdrachtdocumenten te waarborgen. Voorzien in de mogelijkheid om de consultants ook sancties op te leggen.

(367) Depuis la clôture de l'audit, des actions judiciaires ont été entamées, voir l'annexe 1.

(367) Sinds de audit werd afgesloten, is er een geding aangespannen (cf. Bijlage 1).

	Points audités	Constats	Recommandations
IV.3.1.1	Manquements relevés par Hydria / Door Hydria vastgestelde tekortkomingen	Hydria a notifié au consultant juridique la possibilité de mettre en cause la responsabilité du consultant technique, mais aucun document écrit ne tranche la question ⁽³⁶⁸⁾ . Le CSC afférent au marché d'assistance technique ne prévoit pas de dispositions particulières relatives à la responsabilité de la SM Exlime en cas de manquements dans la conception des documents de marché. Ce sont les dispositions du cahier général des charges qui trouveraient à s'appliquer en cas d'action juridique à l'encontre de son co-contractant. En matière d'assurances, les polices ont été remises avec des mois de retard, ont suscité des divergences d'interprétation sur certains points et comportaient des non-conformités par rapport aux clauses du CSC. Certaines d'entre elles, jugées pourtant essentielles par Hydria, n'ont pu être levées, car la SM CVN considérait que certaines clauses, trop contraignantes, étaient impossibles à mettre en œuvre. Les pénalités prévues au CSC n'ont pu être appliquées. / Hydria heeft aan de juridische consultant laten weten dat de aansprakelijkheid van de technische consultant in het geding zou kunnen worden gebracht, maar er is geen enkel schriftelijk document dat hierover uitsluitel geeft. Het bestek in verband met de opdracht voor technische bijstand bevat geen specifieke bepalingen in verband met de aansprakelijkheid van de TV Exlime in geval van tekortkomingen bij het concipiëren van de opdrachtdocumenten. De algemene bepalingen van het bestek zouden van toepassing zijn indien juridische stappen tegen haar medecontractant zouden worden ondernomen. Wat de verzekeringen betreft, werden de polissen met maanden vertraging bezorgd, hebben deze tot verschillende interpretaties geleid in verband met bepaalde punten en bevatten ze elementen die niet strookten met de bestekbepalingen. Sommige van die niet-conforme elementen, die Hydria nochtans als essentieel beschouwde, konden niet worden opgelost aangezien de TV CVN van oordeel was dat sommige bepalingen, die te dwingend waren, onmogelijk ten uitvoer konden worden gelegd. De in het bestek bepaalde boetes konden niet worden toegepast.	Formaliser tous les avis et prestations des consultants chargés de l'assistance d'Hydria. Si l'on recourt à des consultants, prévoir des dispositions particulières relatives à leur responsabilité en cas de manquements. / Alle adviezen en prestaties van de met bijstand aan Hydria belaste consultants formaliseren. Wanneer consultants worden ingeschakeld, voorzien in specifieke bepalingen in verband met hun aansprakelijkheid in geval van tekortkomingen.
IV.3.1.4	Manquements relevés par l'adjudicataire / Door de aannemer vastgestelde tekortkomingen	Avant même le début du chantier, la SM CVN a dressé une liste de 109 points bloquants. Si certains ont pu être résolus par les réponses apportées par Hydria, nombre d'entre eux ont fait l'objet de modifications demandées par Hydria, dont certaines témoignent des faiblesses dans la conception : elles ont en effet pour but de corriger/compléter la conception générale du marché réalisée par le consultant technique. La majorité des réclamations introduites par la SM CVN se fonde sur la mise en cause de la responsabilité du pouvoir adjudicateur dans la conception des documents du marché (notamment au sujet des problématiques des murs emboués, du rabattement de la nappe phréatique et de la présence d'amiante). Hydria a accepté une partie de ces réclamations dans les accords transactionnels. / CVN heeft nog voor het begin van de werf een lijst van 109 probleempunten opgesteld. Sommige punten konden weliswaar worden opgelost door de antwoorden van Hydria, maar voor heel wat punten heeft Hydria wijzigingen gevraagd waarvan sommige getuigen van de zwakke punten in de concipiëring ; ze hebben immers als doel het door de technische consultant opgestelde algemene ontwerp van de opdracht te corrigeren/aan te vullen. De meeste klachten die de TV CVN indiende, zijn gebaseerd op het in het geding brengen van de aansprakelijkheid van de aanbestedende overheid bij het ontwerp van de opdrachtdocumenten (inzonderheid inzake de probleempunten met betrekking tot de slibmuren, de verlaging van de grondwartertafel en de aanwezigheid van asbest). Hydria heeft een deel van die klachten aanvaard in de dadingsakkoorden.	Mettre en œuvre des mesures de contrôle interne permettant de garantir une conception optimale des documents de marché. Prévoir la possibilité d'infliger aussi des sanctions aux consultants. / Internebeheersingsmaatregelen implementeren die garanderen dat de opdrachtdocumenten optimaal worden geconcipteerd. Voorzien in de mogelijkheid om eveneens sancties op te leggen aan de consultants.

(368) Depuis la clôture de l'audit, des actions judiciaires ont été entamées, voir l'annexe 1.

(368) Sinds de audit werd afgesloten, is er een geding aangespannen (cf. Bijlage 1).

	Points audités	Constats	Recommandations
IV.3.2.1	Analyse technique / Technische analyse	Les rapports d'analyse de conformité technique du consultant d'Hydria comportent de nombreuses contradictions et soulèvent plusieurs questions. Hydria ne les a pas relevées dans le rapport d'analyse des offres ni/ou dans la décision motivée d'attribution. / De verslagen van de consultant van Hydria over de analyse van de technische conformiteit bevatten talrijke contradicties en werpen verschillende vragen op. Hydria heeft deze niet opgeworpen in het verslag over de analyse van de offertes en/of de gemotiveerde gunningsbeslissing.	Formaliser les constats en matière de non-conformité et trancher sur leur caractère substantiel ou non, en motivant formellement les choix opérés en matière de régularité des offres. / De vaststellingen inzake niet-conforme elementen formaliseren en bepalen of het al dan niet om substantiële elementen gaat, door de inzake regelmatigheid van de offertes gemaakte keuzes formeel te motiveren.
IV.3.2.2	Analyse des prix / Analyse van de prijzen	La SM Exlime n'a produit aucun livrable sur la question de l'analyse de la normalité des prix des soumissionnaires alors que le CSC relatif à l'assistance technique le prévoyait via la remise d'un rapport. / De TV Exlime heeft geen verslag opgesteld over de kwestie van de analyse van de normale aard van de prijzen van de inschrijvers terwijl het bestek in verband met de technische bijstand bepaalde dat het daarover een verslag moest opstellen.	Veiller à s'assurer que les livrables imposés par les documents de marché soient établis et approuvés. / Zich ervan vergewissen dat de door de opdrachtdocumenten opgelegde verslagen worden opgesteld en goedgekeurd.
IV.3.3.4	Synthèse des surcoûts / Synthese van de meerkosten	Au total, le marché de mise à niveau et les quatre marchés d'assistance ont donné lieu, au 31 décembre 2019, à un surcoût de 33.493.579,28 euros HTVA ⁽³⁶⁹⁾ . / De opdracht in verband met het op peil brengen en de vier opdrachten voor bijstand hebben op 31 december 2019 in totaal geleid tot 33.241.728,43 euro meerkosten.	Améliorer la préparation des marchés de manière à limiter les surcoûts lors de leur exécution. / De opdrachten beter voorbereiden om de meerkosten bij de uitvoering ervan te beperken.
IV.3.4	Évolution des délais du marché / Evolutie van de dead- lines van de opdracht	Compte tenu du démarrage au 13 janvier 2014 et du délai total d'exécution prévu au CSC (1.220 jours calendrier), le marché de mise à niveau de la station aurait dû être terminé en mai 2017. Si la date de fin de travaux (1 ^{er} novembre 2020), convenue par accord transactionnel, est respectée, le retard total sera de trois ans et dix mois ⁽³⁷⁰⁾ . / De opdracht in verband met het op peil brengen van het zuiveringsstation Zuid had in mei 2017 afgerond moeten zijn, rekening houdend met de startdatum ervan op 13 januari 2014 en de in het bestek geplande totale uitvoeringstermijn (1.220 kalenderdagen). Als de einddatum van de werken (1 november 2020) die via een dadingsakkoord is overeengekomen, in acht wordt genomen, zal de totale vertraging 3 jaar en 10 maanden bedragen.	Améliorer la préparation des marchés de manière à limiter les dépassements de délais. / De opdrachten beter voorbereiden om termijnoverschrijdingen te beperken.

(369) Le surcoût final s'élève à 36.866.178,78 euros HTVA, voir l'[annexe 2](#).

(370) Le retard final s'élève à 4 ans et 5 mois, voir l'[annexe 2](#).

(369) De uiteindelijke meerkosten beliepen 36.866.178,78 euro exclusief btw (cf. Bijlage 2).

(370) De uiteindelijke vertraging belooft 4 jaar en 5 maanden (cf. Bijlage 2).

	Points audités	Constats	Recommandations
IV.3.5	Accords transactionnels Dadingsakkoorden	<p>Hormis un tableau comparatif dépourvu de toute analyse, aucune base légale n'est mentionnée dans les documents d'Hydria pour différencier les surcoûts acceptés dans le cadre des accords transactionnels dus aux carences du pouvoir adjudicateur et les dommages et intérêts y relatifs, les modifications unilatérales ou circonstances imprévisibles, etc.). Les accords ont été juridiquement validés par le consultant juridique, mais sur le plan technique, Hydria n'était assistée que du consultant technique qui est à l'origine des documents mis en cause dans les litiges ayant débouché sur les accords transactionnels. Le CSC du marché de mise à niveau de la station ne comportait pas de clause prévoyant un mécanisme de décision pour régler les désaccords afin d'anticiper un éventuel litige porté devant une juridiction. Ce type de clause n'a été inséré que dans le premier accord transactionnel. / Met uitzondering van een vergelijkende tabel die geen analyses bevat, wordt in de documenten van Hydria geen enkele wettelijke grondslag vermeld om de meerkosten als gevolg van tekortkomingen van de aanbestedende overheid te onderscheiden van de schadevergoedingen in dat verband, van eenzijdige wijzigingen of onvoorzienbare omstandigheden, enz.). De akkoorden werden op juridisch vlak gevalideerd door de juridische consultant, maar Hydria werd enkel bijgestaan door de technische consultant die de documenten heeft ontworpen die in vraag werden gesteld in de geschillen die hebben geleid tot de dadingsakkoorden. In het bestek van de opdracht in verband met het op peil brengen van het station was geen bepaling opgenomen die voorzorg in een beslissingsmechanisme om onenigheden te regelen om te anticiperen op een eventueel geschil dat voor een rechtbank zou worden gebracht. Een dergelijke bepaling werd pas in het eerste dadingsakkoord opgenomen.</p>	<p>Déterminer la base légale de chaque dépense admise par le biais d'un accord transactionnel dans des documents internes et respecter les conditions réglementaires y afférentes. Prévoir dans les documents de marché des dispositions relatives au mécanisme de règlement des désaccords en cours d'exécution / De wettelijke basis van elke uitgave die via een dadingsakkoord werd aanvaard, minstens in interne documenten identificeren en de reglementaire voorwaarden in dat verband in acht nemen. In de opdrachtdocumenten bepalingen opnemen in verband met het mechanisme om onenigheid tijdens de uitvoering te regelen.</p>

IV.6. Annexes

IV.6.1. Annexe 1: Faits marquants depuis la clôture de l'audit

Date	Objet	Descriptif succinct
30/03/2020	Accord entre Hydria et la SM CVN pour une indemnisation due à la crise de la Covid-19	Suspension des travaux et prolongation du délai d'exécution à due concurrence ; Indemnisation finale pour un montant de 514.000 euros HTVA
10/05/2021	Procès-verbal de constat d'achèvement des travaux (CAT) de la phase C avec effet rétroactif au 7 février 2021	CAT assorti de deux réserves : Mise en ordre des digesteurs et règlement de la problématique du moussage(371) ; Respect des capacités et performances des deux digesteurs selon les garanties minimales définies par les documents contractuels.

(371) Les digesteurs sont des équipements essentiels qui accueillent les boues de la station d'épuration (issues des décanteurs primaires et de la biologie) pour les transformer en biogaz. Un phénomène de moussage est apparu qui a empêché que les garanties minimales de traitement des boues imposées par le contrat soient atteintes.

IV.6. Bijlagen

IV.6.1. Bijlage 1: markante feiten sinds de afsluiting van de audit

Datum	Betreft	Korte omschrijving
30/03/2020	Akkoord tussen Hydria en de TV CVN voor een vergoeding ingevolge de Covid-19-crisis	Opschorting van de werken en verlenging van de uitvoeringstermijn met eenzelfde periode De uiteindelijke vergoeding beliep 514.000 euro exclusief btw
10/05/2021	Proces-verbaal van vaststelling van het einde der werken (CAT) van fase C met terugwerkende kracht tot 7 februari 2021	CAT met twee punten van voorbehoud : Afregeling van de vergisters en oplossing voor het probleem van de schuimvorming(371) Inachtneming van de capaciteiten en prestaties van de twee vergisters volgens de minimale garanties gedefinieerd in de contractuele documenten.

(371) De vergisters zijn essentiële onderdelen die het slib van het zuiveringsstation opvangen (slib afkomstig van de primaire voorbezinkers en van de biologie) en het omvormen tot biogas. Doordat er sprake was van schuimvorming, konden de contractueel opgelegde minimale garanties in verband met de slibverwerking niet worden gehaald.

Date	Objet	Descriptif succinct
08/06/2021	Refus de réception provisoire	Refus reposant sur un ensemble de lacunes techniques dont principalement : des dégradations constatées aux ouvrages et équipement de la phase A dues à des concentrations anormalement élevées d'hydrogène sulfurisé (H2S) ; le phénomène de mousage des digesteurs
08/06/2021	Procès-verbal de manquement à l'égard de la SM Exlime	PV actant diverses carences/lacunes techniques(372) et un suivi défaillant de l'exécution du marché.
13/10/2021	Action judiciaire de Hydria contre les SM Exlime et CVN	Action auprès du tribunal de première instance francophone de Bruxelles dont l'objet consiste dans la désignation d'un collège d'experts chargé : dans le litige opposant Hydria à la SM CVN et à la SM Exlime, d'identifier les causes de la problématique des émanations H2S et d'évaluer les travaux à effectuer ; dans le litige opposant Hydria à la SM Exlime, d'identifier les causes des modifications ordonnées en cours d'exécution et d'évaluer si celles-ci étaient utiles ou nécessaires à la construction et au fonctionnement des ouvrages et à l'atteinte des objectifs performanciers du marché.
29/10/2021	Réception provisoire avec réserves	Réserves liées à diverses lacunes techniques, assorties chacune de délai de mise en conformité (sauf pour celles examinées dans le cadre des actions judiciaires pour lesquelles le délai n'est pas imposé).
29/10/2021	Accord transactionnel conclu entre Hydria et la SM CVN	Fixe le coût global et final des travaux et le solde restant dû à la SM CVN.
29/10/2021	Reprise de l'exploitation par Hydria	Conformément aux termes du CSC
11/04/2022	Action judiciaire de Hydria à l'encontre de ses assureurs(373)	Introduite en raison du refus d'intervention des assureurs pour ce qui concerne la problématique des émanations H2S dans la mesure où ces derniers considèrent les faits comme prescrits.

(372) Dont les vices et dysfonctionnements affectant les digesteurs, la problématique du mousage en phase C et la quantité des boues traitées.

(373) Une action similaire a également été introduite par la SM CVN le 29 novembre 2021.

Datum	Betreft	Korte omschrijving
08/06/2021	Weigering van voorlopige oplevering	Weigering op basis van een aantal technische tekortkomingen, zoals : vastgestelde schade aan de installaties en uitrusting van fase A als gevolg van abnormaal hoge concentraties waterstofsulfide (H2S) ; schuimvorming bij de vergisters
08/06/2021	Proces-verbaal van tekortkoming ten aanzien van de TV Exlime	Het PV maakt melding van diverse technische gebreken/tekortkomingen(372) en van een gebrekkige opvolging van de uitvoering van de opdracht
13/10/2021	Geding van Hydria tegen de TV's Exlime en CVN	Geding bij de Franstalige rechtbank van eerste aanleg van Brussel met het oog op de aanwijzing van een college van experts die ermee belast worden : in het geschil tussen Hydria en de TV's CVN en Exlime de oorzaken te identificeren van het probleem van de H2S-uitstoot en te evalueren welke werken uitgevoerd moeten worden ; in het geschil tussen Hydria en de TV Exlime de oorzaken te identificeren van de wijzigingen waartoe opdracht werd gegeven tijdens de uitvoering, en te evalueren of die nuttig en noodzakelijk waren voor de bouw en werking van de installaties en voor het bereiken van de performantie-doelstellingen van de opdracht.
29/10/2021	Voorlopige oplevering met voorbehoud	Voorbehoud met betrekking tot diverse technische tekortkomingen waaraan telkens een termijn werd gekoppeld om ze conform te maken (behalve voor die welke onderzocht werden in het kader van de gedingen waarvoor geen termijn was opgelegd).
29/10/2021	Dadingsakkoord tussen Hydria en de TV CVN	Bepaalt de globale en finale kostprijs van de werken en het saldo dat nog verschuldigd is aan de TV CVN.
29/10/2021	Overname van de exploitatie door Hydria	Overeenkomstig de bewoordingen van het bestek
11/04/2022	Geding van Hydria tegen de verzekeraars(373)	Aangespannen omdat de verzekeraars weigerden tussen te komen voor het probleem van de H2S-uitstoot vermits ze de feiten als verjaard beschouwden.

(372) Zoals gebreken en storingen die gevolgen hebben voor de vergisters, de schuimvorming in fase C en de hoeveelheid verwerkt slib.

(373) Op 29 november 2021 werd een vergelijkbaar geding aangespannen door de TV CVN.

Date	Objet	Descriptif succinct
17/06/2022	Jugement du tribunal de 1 ^{re} instance francophone de Bruxelles	Demande d'Hydria et de la SM CVN à l'encontre de leurs assureurs déclarées irrecevables pour cause de prescription. Les deux parties ont interjeté appel de cette décision. Désignation du collège d'expert dans le cadre des actions judiciaires précitées du 13/10/20201 ; rapport du collège à déposer au plus tard le 31/01/2024.
06/09/2022	État de la levée des réserves	Réserves levées ou en voie d'être levées dans les semaines suivantes.

IV.6.2. Annexe 2 : Synthèse de l'évolution des coûts et des délais du marché de mise à niveau et des marchés d'assistance – situation au 6 septembre 2022

Tableau 44
Coûts (montants en euros et HTVA)

	Montants initiaux	Montants approuvés	%
Mise à niveau de la station	72.815.000,00	107.807.922,87	+ 48 %
Assistance technique	963.820,00	2.608.470,46	+ 171 %
Assistance juridique attribution	22.500,00	11.374,00	-50 %
Assistance juridique exécution 1 ⁽³⁷⁴⁾	5.700,00	196.746,45	+ 3352 %
Assistance juridique exécution 2 ⁽³⁷⁵⁾	10.400 ⁽³⁷⁶⁾	21.812,00	+ 110 %
Audit externe	67.009,00	93.882,00	+ 40 %
Total	73.874.029,00	110.740.207,78	+ 50 %

Source : Cour des comptes

(374) Il s'agit du marché d'assistance juridique conclu avec Proelia (voir le point 2.3.4 Suivi de l'exécution du marché).

(375) Outre celui demandé à Proelia, un second avis juridique a été demandé, au cabinet d'avocats Stibbe notamment pour savoir si Hydria pouvait refuser la réception provisoire (ce qui risquerait d'entraîner un recours de la SM CVN) ou s'il y avait d'autres solutions. La décision motivée d'attribution de cette demande d'avis indique que celui-ci a été demandée sur pied de l'art. 28, § 1^{er}, 4^o, b) de la loi du 17 juin 2016 (exclusions de certains services spécifiques, en l'occurrence celui du conseil juridique demandé dans le cadre d'une procédure pré-contentieuse, qui ne sont pas soumis à la loi précitée).

(376) Marché à bordereau de prix attribué au montant de 260 euros/l'heure HTVA et dont la mission est estimée à 40 heures de travail.

Datum	Betreft	Korte omschrijving
17/06/2022	Vonnis van de Franstalige rechtbank van 1e aanleg van Brussel	De eis van Hydria en van de TV CVN tegen de verzekeraars werd onontvankelijk verklaard wegens verjaring. De twee partijen zijn in beroep gegaan tegen die beslissing. Aanwijzing van een college van experts in het kader van de vernoemde gedingen van 13/10/20201 ; het college moet uiterlijk op 31/01/2024 een verslag voorleggen.
06/09/2022	Lichting van de reserves : stand van zaken	De reserves zijn gelicht, ofwel zal dat in de komende weken gebeuren.

IV.6.2. Bijlage 2 : overzicht van de evolutie van de kosten en termijnen van de opdracht voor het op peil brengen van het zuiveringsstation en de bijstandsopdrachten – stand van zaken op 6 september 2022

Tabel 44
Kosten (bedragen in euro exclusief btw)

	Initiële bedragen	Goedgekeurde bedragen	%
Op peil brengen van het station	72.815.000,00	107.807.922,87	+ 48 %
Technische bijstand	963.820,00	2.608.470,46	+ 171 %
Juridische bijstand gunning	22.500,00	11.374,00	-50 %
Juridische bijstand uitvoering ⁽³⁷⁴⁾	5.700,00	196.746,45	+ 3352 %
Juridische bijstand uitvoering ⁽³⁷⁵⁾	10.400 ⁽³⁷⁶⁾	21.812,00	+ 110 %
Externe audit	67.009,00	93.882,00	+ 40 %
Totaal	73.874.029,00	110.740.207,78	+ 50 %

Bron : Rekenhof

(374) Het betreft de opdracht voor juridische bijstand die werd gesloten met Proelia (cf. punt 2.3.4 Opvolging van de uitvoering van de opdracht).

(375) Naast het advies dat aan Proelia werd gevraagd, werd nog een tweede juridisch advies gevraagd aan het advocatenkantoor Stibbe, onder meer om te weten of Hydria de voorlopige oplevering kon weigeren (wat kon leiden tot een beroep door de TV CVN), dan wel of er andere oplossingen waren. De gemotiveerde gunningsbeslissing in verband met die adviesvraag vermeldt dat het advies werd gevraagd op grond van artikel 28, § 1, 4^o, b) van de wet van 17 juni 2016 (uitsluiting van bepaalde specifieke diensten, in casu het juridisch advies dat werd gevraagd in het kader van een procedure voorafgaand aan een geschil, die niet onderworpen zijn aan de genoemde wet).

(376) Marché à bordereau de prix attribué au montant de 260 euros/l'heure HTVA et dont la mission est estimée à 40 heures de travail.

Tableau 45
Délais d'exécution

	Nombre JC pour CAT	Date initiale pour CAT	Date réelle pour CAT	Nombre JC retard
A (phases 1 à 4)	400	17/02/2015	04/08/2016	534
B (phases 5 à 6)	400	23/03/2016	30/06/2019	1.194
C (phases 7 à 9)	300	17/01/2017	07/02/2021 ⁽³⁷⁷⁾	1482
Période préalable à la réception provisoire	120	17/05/2017	29/10/2021 ⁽³⁷⁸⁾	1626
Total	1.220			

Source : Cour des comptes

(377) Assorti de deux conditions suspensives.

(378) Réception provisoire avec réserves.

Tabel 45
Uitvoeringstermijnen

	Aantal KD voor CAT	Initiële datum voor CAT	Werkelijke datum voor CAT	Aantal KD vertraging
A (fases 1 tot 4)	400	17/02/2015	04/08/2016	534
B (fases 5 tot 6)	400	23/03/2016	30/06/2019	1.194
C (fases 7 tot 9)	300	17/01/2017	07/02/2021 ⁽³⁷⁷⁾	1482
Periode voorafgaand aan de voorlopige oplevering	120	17/05/2017	29/10/2021 ⁽³⁷⁸⁾	1626
Totaal	1.220			

Bron : Rekenhof

(377) Met twee opschortende voorwaarden.

(378) Voorlopige oplevering met voorbehoud.

COMMISSION COMMUNAUTAIRE COMMUNE

PARTIE I

Résultats de l'exécution du budget de la Commission communautaire commune pour l'année 2021

I.1. Avant-propos

Dans le but d'informer l'Assemblée réunie de la Commission communautaire commune, le présent article expose les résultats de l'exécution du budget des services du Collège réuni (SCR) de la Commission communautaire commune pour l'année 2021.

Après le rappel de l'objectif budgétaire de la Commission communautaire commune pour l'année 2021, l'article présente le solde budgétaire réalisé des SCR, le calcul du solde de financement de la Commission communautaire commune établi par l'Institut des comptes nationaux (ICN) et son évolution pluriannuelle.

Enfin, il donne un aperçu des réalisations de recettes et de dépenses de l'année 2021, influencées par la crise sanitaire de la Covid-19, ainsi que de l'encours des engagements.

I.2. Trajectoire budgétaire de la Commission communautaire commune

Les considérations générales pour la Région de Bruxelles-Capitale liées au contexte et à l'environnement européen, à l'objectif et à la trajectoire budgétaire pour la Belgique, au programme de stabilité 2021-2024 pour la Belgique s'appliquent également à la Commission communautaire commune⁽³⁷⁹⁾.

Dans la déclaration de politique générale 2019-2024, commune au Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale et au Collège réuni de la Commission communautaire commune, la Région s'est engagée à maintenir une trajectoire budgétaire stable, qui garantit un équilibre structurel sans que la charge fiscale globale augmente à l'égard des ménages bruxellois.

Le budget de la Commission communautaire commune est présenté chaque année en équilibre, compte tenu

(379) Voir le point I.2 Détermination de l'objectif budgétaire.

GEMEENSCHAPPELIJKE GEMEENSCHAPSCOMMISSIE

DEEL I

Resultaten van de uitvoering van de begroting van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie voor 2021

I.1. Voorwoord

In dit artikel worden de resultaten van de uitvoering van de begroting van de diensten van het Verenigd College (DVC) van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (GGC) voor 2021 uiteengezet om de Verenigde Vergadering van de GGC te informeren.

Het artikel herinnert eerst aan de begrotingsdoelstelling van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie voor 2021 en presenteert dan het gerealiseerde begrotingssaldo van de DVC, de berekening van het vorderingensaldo van de GGC uitgevoerd door het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) en de meerjarenevolutie ervan.

Tot slot geeft het artikel een overzicht van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van 2021, die werden beïnvloed door de Covid-19-gezondheids crisis, en van het uitstaand bedrag van de vastleggingen.

I.2. Begrotingstraject van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie

De algemene beschouwingen voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in samenhang met de Europese context en omgeving, de begrotingsdoelstelling en het begrotingstraject voor België en het stabiliteitsprogramma 2021-2024 voor België zijn ook van toepassing op de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie⁽³⁷⁹⁾.

In de algemene beleidsverklaring 2019-2024 die de Brusselse Hoofdstedelijke Regering en het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie gezamenlijk opstelden, heeft het Gewest zich ertoe verbonden een stabiel begrotingstraject te zullen handhaven dat een structureel evenwicht garandeert zonder dat de globale fiscale druk ten aanzien van de Brusselse gezinnen toeneemt.

De begroting van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie wordt elk jaar in evenwicht

(379) Cf. het punt I.2 Bepaling van de begrotingsdoelstelling.

d'un montant présumé de sous-utilisation des crédits de dépenses. Ainsi, en 2021, tout comme en 2020, la Commission communautaire commune n'a pas recouru à la clause dérogatoire générale pour neutraliser certaines dépenses relatives aux mesures prises en réaction à la pandémie, eu égard au fait que l'ensemble de ces mesures sont intégralement financées par une dotation complémentaire de la Région de Bruxelles-Capitale.

I.3. Soldes budgétaires des services du Collège réuni et solde de financement établi par l'Institut des comptes nationaux

I.3.1. Solde budgétaire des services du Collège réuni

Le solde budgétaire des SCR correspond à la différence entre l'ensemble des recettes imputées au budget des voies et moyens (BVM) et des dépenses imputées au budget général des dépenses (liquidations), en droits constatés.

En l'absence d'opérations de la dette (produits d'emprunts et amortissements de la dette -code SEC 9), le solde budgétaire brut et le solde budgétaire net se confondent pour les SCR.

Tableau 46
Solde budgétaire des SCR
(en milliers d'euros)

	Budget ajusté 2021	Exécution	Écart
Recettes budgétaires	1.635.020	1.632.255	-2.765
Dépenses budgétaires (liquidations)	1.693.045	1.593.856	-99.189
Solde budgétaire (net) SCR	-58.025	38.399	96.424

Source : compte d'exécution du budget 2021 des SCR

Le solde budgétaire réalisé (+ 38,4 millions d'euros) est plus favorable que le solde estimé *ex ante* (- 58,0 millions d'euros). L'écart (96,4 millions d'euros) s'explique par une sous-utilisation des crédits de dépenses (99,2 millions d'euros) supérieures aux non-réalisations de recettes (2,8 millions d'euros).

Cependant, à l'issue du contrôle du compte général 2021 des SCR, la Cour des comptes a opéré des ajustements sur ce solde budgétaire pour un montant total de -2,7 millions d'euros, représentant le solde des droits constatés propres à l'exercice 2021, non imputé en dépenses budgétaires.

voorgelegd, rekening houdend met een vermoedelijk bedrag aan onderbenutting van de uitgavenkredieten. Zo heeft de GGC in 2021, net zoals in 2020, geen beroep gedaan op de algemene ontsnappingsclausule om bepaalde uitgaven te neutraliseren in verband met de maatregelen als reactie op de pandemie, gelet op het feit dat al die maatregelen volledig worden gefinancierd door een aanvullende dotatie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

I.3. Begrotingssaldi van de diensten van het Verenigd College en door het Instituut voor de Nationale Rekeningen opgesteld vorderingensaldo

I.3.1. Begrotingssaldo van de diensten van het Verenigd College

Het begrotingssaldo van de DVC stemt overeen met het verschil tussen het geheel van de op de middelenbegroting (MB) aangerekende ontvangsten en de uitgaven aangerekend op de algemene uitgavenbegroting (vereffeningen) als vastgestelde rechten.

Daar er geen schuldverrichtingen zijn (leningopbrengsten en schuldaflossingen - ESR-code 9), is het brutobegrotingssaldo voor de DVC hetzelfde als het nettobegrotingssaldo.

Tabel 46
Begrotingssaldo van de DVC
(in duizend euro)

	Aangepaste begroting 2021	Uitvoering	Verschil
Begrotingsontvangsten	1.635.020	1.632.255	-2.765
Begrotingsuitgaven (vereffeningen)	1.693.045	1.593.856	-99.189
(Netto)begrotingssaldo DVC	-58.025	38.399	96.424

Bron : rekening van uitvoering van de begroting 2021 van de DVC

Het begrotingssaldo (+ 38,4 miljoen euro) is gunstiger dan het *ex ante* geraamde saldo (- 58,0 miljoen euro). Het verschil (96,4 miljoen euro) kan worden verklaard door de onderbenutting van de uitgavenkredieten (99,2 miljoen euro) die hoger liggen dan de niet-gerealiseerde ontvangsten (2,8 miljoen euro).

Na afloop van de controle van de algemene rekening 2021 van de DVC heeft het Rekenhof echter aanpassingen op dat saldo uitgevoerd voor een totaalbedrag van -2,7 miljoen euro. Dat is het saldo van de voor het dienstjaar 2021 specifieke vastgestelde rechten dat niet werd aangerekend bij de begrotingsuitgaven.

Le solde budgétaire ainsi corrigé s'établit à 35,7 millions d'euros.

I.3.2. Solde de financement

Le solde de financement détermine le besoin de financement net selon le SEC. Il est calculé par l'ICN sur la base du solde budgétaire des SCR et des recettes et dépenses des institutions appartenant au périmètre de consolidation de la Commission communautaire commune, moyennant notamment la neutralisation d'opérations internes⁽³⁸⁰⁾. Ce résultat fait ensuite l'objet de corrections liées à l'application des normes SEC.

L'ICN établit, en octobre, le solde de financement SEC de la Commission communautaire commune pour l'année précédente, sur la base du rapportage des données du regroupement économique. Ce dernier est réalisé au mois de mai auprès de la base documentaire générale⁽³⁸¹⁾ par la direction Budget et Finances des SCR, dans le cadre de la clôture définitive du regroupement économique des recettes et des dépenses des institutions faisant partie du périmètre de consolidation.

Ce calcul est réalisé indépendamment du contrôle exercé par la Cour sur les données budgétaires du compte général des SCR et des organismes à consolider, eu égard aux échéances actuelles de sa reddition⁽³⁸²⁾. L'ICN n'est dès lors 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 aboutissant au solde de financement publié par l'ICN en octobre 2022⁽³⁸³⁾.

(380) 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).

(381) SPF Stratégie et appui.

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

(383) Institut des comptes nationaux, Comptes nationaux; comptes des administrations publiques 2021, Bruxelles, 19 octobre 2022, www.inr-icn.fgov.be. La détermination définitive du solde de financement de l'année 2021 par l'ICN interviendra cependant en avril 2023 sur la base des chiffres actualisés, dits « *de réalisation* », transmis par l'entité.

Het aldus gecorrigeerde begrotingsaldo beloopt 35,7 miljoen euro.

I.3.2. Vorderingsaldo

Het vorderingsaldo bepaalt de nettofinancieringsbehoefte volgens het ESR. Het wordt door het INR berekend op basis van het begrotingsaldo van de DVC en van de ontvangsten en uitgaven van de instellingen die behoren tot de consolidatieperimeter van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, meer bepaald door interne verrichtingen te neutraliseren⁽³⁸⁰⁾. Dat resultaat ondergaat vervolgens correcties als gevolg van de toepassing van de ESR-normen.

Het INR stelt in oktober het ESR-vorderingsaldo van de GGC voor het jaar voordien vast op basis van de rapportering van de gegevens van de economische hergroepering. Die rapportering vindt plaats in mei bij de Algemene Gegevensbank⁽³⁸¹⁾ door de directie Begroting en Financiën van de DVC in het kader van de definitieve afsluiting van de economische hergroepering van de ontvangsten en de uitgaven van de instellingen die deel uitmaken van de consolidatieperimeter.

Die berekening wordt uitgevoerd los van de controle die het Rekenhof verricht op de begrotingsgegevens van de algemene rekening van de DVC en van de te consolideren instellingen, rekening houdend met de termijnen die momenteel gelden voor de overlegging ervan⁽³⁸²⁾. Bijgevolg kan het instituut de vaststellingen die het Rekenhof formuleert in het raam van de certificering van de algemene rekening, niet integreren.

De onderstaande tabel schetst de berekening die leidt tot het vorderingsaldo dat het INR in oktober 2022 publiceerde⁽³⁸³⁾.

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

(381) FOD Beleid en Ondersteuning.

(382) De algemene rekening van de DVC moet ter certificering worden bezorgd aan het Rekenhof vóór 31 mei van het jaar dat volgt op het jaar waarop de rekening betrekking heeft. Het Rekenhof moet zijn opmerkingen uiterlijk op 31 oktober meedelen aan de Verenigde Vergadering. De algemene rekening van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie moet vóór 31 augustus van het jaar waarop ze betrekking heeft, voor certificering aan het Rekenhof worden bezorgd. Het Rekenhof moet zijn opmerkingen meedelen ten laatste bij de indiening van de ontwerpordonnantie houdende de begroting, namelijk op 31 oktober van het jaar dat voorafgaat aan het begrotingsjaar.

(383) Instituut voor de Nationale Rekeningen, Nationale rekeningen; rekeningen van de overheid 2020, Brussel, 19 oktober 2022, www.inr-icn.fgov.be. De definitieve bepaling van het vorderingsaldo van het jaar 2020 door het INR zal echter gebeuren in april 2022 op basis van de geactualiseerde cijfers, de zogeheten « *realisatiecijfers* », die worden bezorgd door de entiteit.

Tableau 47
Solde de financement de l'année 2021
(en millions d'euros)

Calcul du solde de financement 2021	Montant
Budget des SCR	
Recettes	1.632,3
Dépenses	1.593,9
Solde budgétaire (net) SCR	38,4
Budget de la Commission communautaire commune (clôture définitive du regroupement économique)	
Recettes	2.967,4
Dépenses	2.960,9
Solde (budgétaire) net à financer selon le regroupement économique	6,6
Correction octrois de crédits et prises de participation (OCPP)	
Solde OCPP des SCR et institutions consolidées	-0,1
Solde de financement du regroupement économique	6,5
Corrections SEC	
- Différence de moment de comptabilisation	70,2
- Différence de contenu	34,7
Total des corrections	104,9
Solde de financement SEC	111,4

Source : Cour des comptes, sur la base de la publication ICN du 19 octobre 2022, du compte général 2021 des SCR et des données du regroupement économique de la Commission communautaire commune

I.3.2.1. Solde (budgétaire) net à financer⁽³⁸⁴⁾ du regroupement économique

Le passage du solde budgétaire des SCR au solde (budgétaire) net à financer selon le regroupement économique intègre les opérations de l'ensemble des institutions appartenant au périmètre de la Commission communautaire commune, moyennant, le cas échéant, la neutralisation d'opérations internes, de transferts au sein de l'entité et de l'application de certaines adaptations techniques. Ce solde s'établit à + 6,6 millions d'euros pour 2021.

(384) 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.

Tabel 47
Vorderingensaldo 2021
(in miljoen euro)

Berekening van het vorderingensaldo 2021	Bedrag
Begroting van de DVC	
Ontvangsten	1.632,3
Uitgaven	1.593,9
Begrotingssaldo	38,4
Begroting van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (definitieve afsluiting van de economische hergroepering)	
Ontvangsten	2.967,4
Uitgaven	2.960,9
Netto te financieren (begrotings)saldo volgens de economische hergroepering	6,6
Correctie kredietverleningen en deelnemingen (KVD)	
Saldo KVD van de DVC en geconsolideerde instellingen	-0,1
Vorderingensaldo van de economische hergroepering	6,5
ESR-correcties	
- Verschil in boekingsstijdstip	70,2
- Inhoudelijke verschillen	34,7
Totale correcties	104,9
ESR-vorderingensaldo	111,4

Bron : Rekenhof, op basis van de publicatie van het INR van 19 oktober 2022, van de algemene rekening 2021 van de DVC en de gegevens van de economische hergroepering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie

I.3.2.1. Netto te financieren (begrotings)saldo⁽³⁸⁴⁾ volgens de economische hergroepering

De overgang van het begrotingssaldo van de DVC naar het netto te financieren (begrotings)saldo volgens de economische hergroepering houdt rekening met de verrichtingen van alle instellingen die behoren tot de perimeter van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, in voorkomend geval met neutralisering van interne verrichtingen, overdrachten binnen de entiteit en de toepassing van bepaalde technische aanpassingen. Dat saldo bedraagt + 6,6 miljoen euro voor 2021.

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

I.3.2.2. Solde de financement du regroupement économique

Le solde de financement du regroupement économique est obtenu au départ du solde net à financer du regroupement économique, duquel sont éliminées les recettes et les dépenses en code 8 (octrois et remboursements de crédits, participations et liquidations de participations et autres produits financiers).

Cette opération fixe le solde de financement du regroupement économique à + 6,5 millions d'euros.

I.3.2.3. Solde de financement SEC

Le passage du solde de financement du regroupement économique au solde de financement SEC s'effectue par le biais de corrections statistiques appliquées par l'ICN, lesquelles s'élèvent à 104,9 millions d'euros.

Les corrections principales sont les suivantes.

Différences de moment de comptabilisation (70,2 millions d'euros)

Cette correction inclut :

- une correction positive de 65,4 millions d'euros liée à la sixième réforme de l'État, qui correspond à la différence entre les besoins estimés des opérateurs fédéraux et leurs dépenses réelles⁽³⁸⁵⁾ ;
- une correction positive de 4,8 millions d'euros, principalement liée à l'enregistrement du coût de l'acquisition de l'ancien bâtiment de FAMIFED⁽³⁸⁶⁾.

Différences de contenu (34,7 millions d'euros)

Cette correction vise à rattacher à l'exercice 2021 la recette imputée au budget des voies et moyens de l'année 2022 à titre de remboursement par l'État fédéral de 80 % des frais de la campagne de vaccination contre la Covid-19 du 1^{er} janvier au 30 novembre 2021, préfinancés par la Commission communautaire, selon le protocole interfédéral finalisé le 19 janvier 2022.

(385) Ces dépenses ne sont pas encore nécessairement les dépenses définitives pour tous les opérateurs.

(386) Tant l'ICN que la Cour des comptes considèrent que la totalité de cet investissement (20,1 millions d'euros) aurait dû être imputée au budget de l'année 2020 et non être liquidé en quatre tranches annuelles, de 2019 à 2022, en raison du transfert de propriété au 1^{er} janvier 2020.

I.3.2.2. Vorderingensaldo van de economische hergroepering

Om het vorderingensaldo van de economische hergroepering te berekenen op basis van het netto te financieren saldo van de economische hergroepering, moeten de ontvangsten en uitgaven met code 8 (kredietverleningen en -terugbetalingen, deelnemingen en vereffeningen van deelnemingen en andere financiële producten) uit de economische hergroepering worden geschrapt.

Die verrichting bepaalt het vorderingensaldo van de economische hergroepering op + 6,5 miljoen euro.

I.3.2.3. ESR-vorderingensaldo

De overgang van het vorderingensaldo van de economische hergroepering naar het ESR-vorderingensaldo verloopt via door het INR uitgevoerde statistische correcties die 104,9 miljoen euro belopen.

Dit zijn de voornaamste correcties :

Verschillen in boekingstijdstip (70,2 miljoen euro)

Deze correctie omvat onder meer :

- een positieve correctie van 65,4 miljoen euro in samenhang met de zesde Staatshervorming, die overeenstemt met het verschil tussen de geraamde behoeften van de federale operatoren en hun werkelijke uitgaven⁽³⁸⁵⁾ ;
- een positieve correctie van 4,8 miljoen euro, die voornamelijk verband houdt met de boeking van de kosten voor de aankoop van het oude gebouw van FAMIFED⁽³⁸⁶⁾.

Inhoudelijke verschillen (34,7 miljoen euro)

Deze correctie wil de op de middelenbegroting 2022 aangerekende ontvangsten voor de terugbetaling door de federale Staat van 80 % van de kosten van de vaccinatiecampagne tegen Covid-19 van 1 januari tot 30 november 2021, die werden geprefinancierd door de Gemeenschapscommissie volgens het op 19 januari 2022 gefinaliseerde interfederaal protocol, aanhechten aan dienstjaar 2021.

(385) Die uitgaven zijn nog niet noodzakelijk de definitieve uitgaven voor alle operatoren.

(386) Zowel het INR als het Rekenhof zijn van oordeel dat deze totale investering (20,1 miljoen euro) had moeten worden aangerekend op de begroting van het jaar 2020 en niet had moeten worden vereffend in vier schijven tussen 2019 en 2022, omdat de eigendom werd overgedragen op 1 januari 2020.

1.3.2.4. Comparaison du solde de financement établi par l'ICN avec celui prévu au budget 2021

Le solde de financement SEC calculé par l'ICN s'établit à 111,4 millions d'euros alors que le solde de financement SEC prévu au budget 2021 était évalué par le Collège réuni à un montant nul, compte tenu d'une estimation d'un montant de sous-utilisations de crédits de 63,6 millions d'euros.

Cette amélioration (+ 111,4 millions d'euros) résulte essentiellement de la conjonction des éléments suivants :

- un solde de financement du regroupement économique évalué à 6,5 millions d'euros, alors qu'il était présenté à l'équilibre par le Collège réuni⁽³⁸⁷⁾ ;
- un montant de corrections SEC appliquées par l'ICN, de 104,9 millions d'euros.

1.3.2.5. Évolution pluriannuelle

Le graphique suivant présente une comparaison pluriannuelle entre les soldes de financement estimés par le Collège réuni et les soldes de financement réalisés calculés par l'ICN. Lors de la confection de ses budgets ajustés, le Collège réuni a prévu chaque année un solde de financement nul, reposant sur l'anticipation d'une sous-utilisation des crédits. L'écart entre les soldes réalisés et estimés résulte de la différence entre les sous-utilisations effectives et estimées ainsi que des corrections opérées par l'ICN.

(387) Ce résultat suppose un montant de sous-utilisations de 70,1 millions d'euros au lieu des 63,6 millions d'euros estimés par le Collège réuni lors de l'ajustement. La Cour des comptes n'a pu valider ce montant en raison d'une part, des divergences de calcul du solde de financement entre l'ICN (*ex post*) et le Collège réuni (*ex ante*), et d'autre part, de l'absence de transmission d'un compte général consolidé à la Cour des comptes pour l'année 2021.

1.3.2.4. Vergelijking van het door het INR opgestelde vorderingensaldo met het in de begroting 2021 vooropgestelde vorderingensaldo

Het door het INR berekende ESR-vorderingensaldo beloopt 111,4 miljoen euro terwijl het in de begroting 2021 vooropgestelde ESR-vorderingensaldo door het Verenigd College werd geraamd op een nulwaarde, rekening houdend met het feit dat de onderbenuttingen van kredieten op 63,6 miljoen euro werden geraamd.

Deze verbetering (+ 111,4 miljoen euro) vloeit hoofdzakelijk voort uit de volgende elementen die zich samen voordoen :

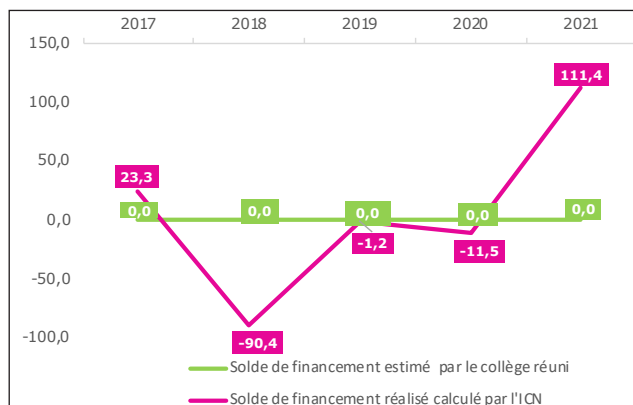
- een vorderingensaldo van de economische hergroepering dat wordt geraamd op 6,5 miljoen euro, terwijl het Verenigd College het in evenwicht voorstelde⁽³⁸⁷⁾ ;
- een bedrag van 104,9 miljoen euro aan door het INR toegepaste ESR-correcties.

1.3.2.5. Meerjarenevolutie

De volgende grafiek toont een meerjarenvergelijking tussen de door het Verenigd College geraamde vorderingensaldi en de door het INR berekende gerealiseerde vorderingensaldi. Bij de opmaak van zijn aangepaste begrotingen voorzag het Verenigd College jaarlijks een vorderingensaldo met nulwaarde, waarbij werd uitgegaan van een onderbenutting van de kredieten. Het verschil tussen de gerealiseerde en de geraamde saldi vloeit voort uit de effectieve en geraamde onderbenuttingen en uit de INR-correcties.

(387) Dat resultaat veronderstelt 70,1 miljoen euro onderbenuttingen in plaats van 63,6 miljoen euro zoals door het Verenigd College bij de aanpassing werd geraamd. Het Rekenhof heeft dat bedrag niet kunnen valideren omdat er enerzijds verschillen zijn in de berekening van het vorderingensaldo tussen het INR (*ex post*) en het Verenigd College (*ex ante*), en anderzijds omdat er voor 2021 geen geconsolideerde algemene rekening aan het Rekenhof werd bezorgd.

Figure 6
Évolution 2017-2021 du solde de financement
(en millions d'euros)



Source : Cour des comptes, sur la base des budgets ajustés de la Commission communautaire commune et de la publication ICN d'octobre 2022

I.4. Recettes

I.4.1. Aperçu général de l'exécution du budget et évolution des réalisations

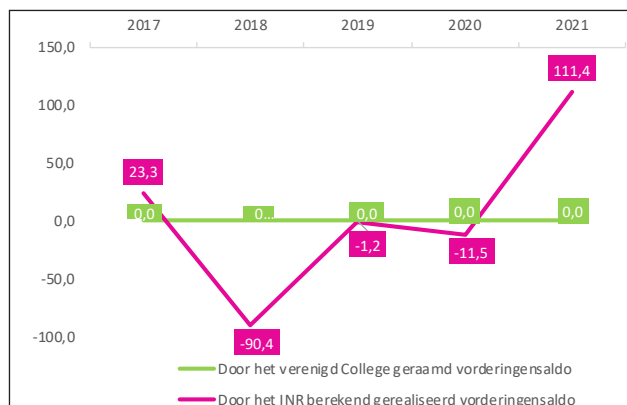
En 2021, les recettes budgétaires imputées au compte d'exécution du budget s'élèvent à 1.632,3 millions d'euros, soit un taux de réalisation de près de 100 %.

Tableau 48
Recettes budgétaires
(en milliers d'euros)

BVM ajusté 2021	Prévisions	Réalisations	Taux
Mission 01 – Financement général			
Programme 001 – Financement en provenance du SPRB	377.404	377.401	100 %
Programme 002 – Financement en provenance du Fédéral	1.256.114	1.250.650	99,6 %
Programme 003 – Financement en provenance de la Communauté française	1.189	1.189	100 %
Total Mission 01	1.634.707	1.629.240	99,7 %
Mission 02 – Financement spécifique			
Programme 001 – Recettes diverses	313	3.015	963 %
Total Mission 02	313	3.015	963 %
Total recettes voies et moyens	1.635.020	1.632.255	99,8 %

Source : compte d'exécution du budget 2021

Figuur 6
Evolutie 2017-2021 van het vorderingensaldo
(in miljoen euro)



Bron : Rekenhof, op basis van de aangepaste begrotingen van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie en van de INR-publicatie van oktober 2022

I.4. Ontvangsten

I.4.1. Algemeen overzicht van de uitvoering van de begroting en evolutie van de realisaties

In 2021 bedragen de op de rekening van uitvoering van de begroting aangerekende begrotingsontvangsten 1.632,3 miljoen euro, d.i. een realisatiegraad van nagenoeg 100 %.

Tabel 48
Begrotingsontvangsten
(in duizend euro)

Aangepaste MB 2021	Ramingen	Realisaties	Percentage
Opdracht 01 - Algemene financiering			
Programma 001: Financiering door GOB	377.404	377.401	100 %
Programma 002: Financiering federaal	1.256.114	1.250.650	99,6 %
Programma 003 Financiering Franse Gemeenschap	1.189	1.189	100 %
Totaal opdracht 01	1.634.707	1.629.240	99,7 %
Opdracht 02 - Specifieke financiering			
Programma 001: Diverse ontvangsten	313	3.015	963 %
Totaal opdracht 02	313	3.015	963 %
Totale middelenontvangsten	1.635.020	1.632.255	99,8 %

Bron : rekening van uitvoering van de begroting 2021

Mission 01

Les dotations imputées allouées par la Région de Bruxelles-Capitale (377,4 millions d'euros) sont conformes aux prévisions. Elles comprennent les moyens pour le financement du Fonds spécial de l'action sociale (35,7 millions d'euros), les moyens pour le financement des charges résultant de la scission de la province du Brabant (337,1 millions d'euros) et une dotation complémentaire pour les mesures compensatoires des secteurs bruxellois dits du « *non-marchand* » (4,6 millions d'euros). La dotation pour le financement des missions provinciales comprend d'une part, les moyens complémentaires pour répondre aux urgences de la crise sanitaire et pour l'organisation de la campagne de vaccination, à hauteur de 124,7 millions d'euros et d'autre part, le montant accordé en compensation de son déficit budgétaire (68 millions d'euros).

Les moyens en provenance de l'État fédéral correspondent à 99,6 % du montant de la prévision budgétaire. Ils comprennent uniquement la dotation pour le financement des nouvelles compétences transférées lors de la sixième réforme de l'État, soit 1.250,7 millions d'euros, pour une prévision de 1.251,6 millions d'euros. La différence (0,9 million d'euros) s'explique par la retenue effectuée par le SPF Finances pour le financement de certaines compétences transférées, encore gérées par les opérateurs fédéraux.

Par contre, la prévision de recette de 4,5 millions d'euros pour le financement des frais d'administration des mutualités ne s'est pas concrétisée, en l'absence de la conclusion d'un accord à ce sujet.

Dans son rapport de contrôle du compte général des SCR pour l'année 2021, la Cour des comptes a fait observer qu'une compensation avait été effectuée par la Commission communautaire commune entre la dotation « *hôpitaux* » de l'État fédéral (60,9 millions d'euros)⁽³⁸⁸⁾, visée à l'article 47/9, § 4, de la loi spéciale de financement, et les retenues opérées pour les besoins des opérateurs fédéraux pour le financement des charges du passé en matière d'investissements A1-A3 dans les infrastructures hospitalières et les services médico-techniques (77,8 millions d'euros). Cela implique une sous-évaluation de 77,8 millions d'euros tant en recettes⁽³⁸⁹⁾ qu'en dépenses. De même, la retenue de 0,9 million d'euros dont question ci-avant, opérée principalement à titre de décompte 2021 pour le financement des infrastructures hospitalières, a été portée en déduction des recettes, ce qui entraîne une sous-imputation en recettes et en dépenses à due concurrence.

(388) Cette dotation est incluse dans la dotation unique en provenance de l'État fédéral (AB 01.002.01.01.4940).

(389) La prévision budgétaire n'intégrait pas non plus cette dotation.

Opdracht 01

De aangerekende dotaties afkomstig van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (377,4 miljoen euro) zijn in overeenstemming met de ramingen. Ze omvatten de kredieten voor de financiering van het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn (35,7 miljoen euro), de middelen voor de financiering van de kosten die voortvloeien uit de splitsing van de provincie Brabant (337,1 miljoen euro) en een aanvullende dotatie voor de maatregelen ter compensatie van de zogenoemde non-profitsector van Brussel (4,6 miljoen euro). De dotatie voor de financiering van de provinciale opdrachten omvat enerzijds de aanvullende middelen om tegemoet te komen aan de dringende noden van de gezondheidscrisis en voor de organisatie van de vaccinatiecampagne ten belope van 124,7 miljoen euro, en anderzijds het bedrag dat wordt toegekend ter compensatie van het begrotingstekort (68 miljoen euro).

De middelen afkomstig van de federale Staat stemmen overeen met 99,6 % van het bedrag van de begrotingsraming. Ze omvatten enkel de dotatie voor de financiering van de nieuwe bevoegdheden die werden overgedragen bij de zesde Staatshervorming, zijnde 1.250,7 miljoen euro, in vergelijking met de raming van 1.251,6 miljoen euro. Het verschil (0,9 miljoen euro) kan worden verklaard door de inhouding door de FOD Financiën voor de financiering van bepaalde overgedragen bevoegdheden die nog worden beheerd voor de federale operatoren.

De ontvangstenraming van 4,5 miljoen euro voor de financiering van de administratiekosten van de ziekenfondsen werd daarentegen niet geconcretiseerd omdat hierover geen akkoord werd gesloten.

Het Rekenhof merkte in zijn controleverslag van de algemene rekening van de DVC voor het jaar 2021 op dat de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie een compensatie had uitgevoerd tussen de dotatie « *ziekenhuizen* » van de federale Staat (60,9 miljoen euro)⁽³⁸⁸⁾ bedoeld in artikel 47/9, § 4, van de bijzondere financieringswet, en de inhoudingen uitgevoerd ten behoeve van de federale operatoren voor de financiering van de lasten van het verleden inzake investeringen A1-A3 in de ziekenhuisinfrastructuur en de medisch-technische diensten (77,8 miljoen euro). Dat impliceert een onderschatting met 77,8 miljoen euro, zowel bij de ontvangsten⁽³⁸⁹⁾ als bij de uitgaven. De inhouding van 0,9 miljoen euro waarvan hierboven sprake, die hoofdzakelijk werd uitgevoerd als verrekening 2021 voor de financiering van de ziekenhuisinfrastructuur, werd ook in mindering gebracht van de ontvangsten, wat leidt tot een te lage aanrekening bij de ontvangsten en de uitgaven voor het bedrag in kwestie.

(388) Deze dotatie is opgenomen in de enige dotatie van de federale Staat (BA 01.002.01.01.4940).

(389) Die dotatie was evenmin opgenomen in de begrotingsraming.

Mission 02

Les réalisations en matière de recettes diverses (3,0 millions d'euros) sont supérieures à la prévision budgétaire (+ 2,7 millions d'euros), en raison de l'imputation de recettes pour lesquelles aucune prévision n'avait été inscrite au budget, à savoir principalement, des remboursements d'indus (2,1 millions d'euros) et des produits divers (0,6 million d'euros).

Le tableau suivant présente l'évolution des réalisations de recettes par nature pour la période 2019 à 2021 pour les dotations générales⁽³⁹⁰⁾ et les recettes non fiscales générales⁽³⁹¹⁾.

Tableau 49
Évolution 2019-2021 des réalisations
de recettes par nature
(en milliers d'euros)

Nature des recettes	2019	2020	2021	Évolution 2019-2021
Dotations générales	1.353.772	1.575.763	1.629.240	275.468
Recettes non fiscales générales	2.185	29.789	3.015	830
Total	1.355.957	1.605.553	1.632.255	276.299
Taux d'exécution	99,8 %	98,2 %	99,8 %	-

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

Entre 2019 et 2021, les recettes totales ont progressé de 276,3 millions d'euros (+ 20,4 %). Cette augmentation concerne essentiellement les dotations générales (+ 275,5 millions d'euros) et, plus particulièrement, les dotations en provenance de la Région de Bruxelles-Capitale (+ 262,8 millions d'euros)⁽³⁹²⁾, adaptées pour répondre à la crise sanitaire. Les dotations de l'État fédéral ne progressent, quant à elles, que de 12,7 millions d'euros en raison de l'incidence négative de la crise sur les paramètres économiques.

Les taux d'exécution des recettes sont proches des 100 % pour chaque année de la période examinée.

(390) Allocations de base de code d'activité 01, reprises à la mission 01 du BVM.

(391) Allocations de base de code d'activité 03, reprises à la mission 02 du BVM.

(392) Les dotations de l'année 2019 s'élevaient à 114,6 millions d'euros.

Opdracht 02

De gerealiseerde diverse ontvangsten (3,0 miljoen euro) liggen hoger dan de begrotingsraming (+ 2,7 miljoen euro), wegens de aanrekening van ontvangsten waarvoor geen raming was ingeschreven in de begroting; het gaat daarbij hoofdzakelijk om terugbetalingen van ten onrechte gedane betalingen (2,1 miljoen euro) en diverse opbrengsten (0,6 miljoen euro).

De volgende tabel geeft de evolutie van de gerealiseerde ontvangsten weer voor de periode 2019 tot 2021 volgens soorten ontvangsten: algemene dotaties⁽³⁹⁰⁾ en algemene niet-fiscale ontvangsten⁽³⁹¹⁾.

Tabel 49
Evolutie 2018-2020 van de gerealiseerde
ontvangsten volgens de soort ontvangst
(in duizend euro)

Soorten ontvangsten	2019	2020	2021	Evolutie 2019-2021
Algemene dotaties	1.353.772	1.575.763	1.629.240	275.468
Algemene niet-fiscale ontvangsten	2.185	29.789	3.015	830
Totaal	1.355.957	1.605.553	1.632.255	276.299
Uitvoeringsgraad	99,8 %	98,2 %	99,8 %	-

Bron: Rekenhof op basis van de rekeningen van uitvoering van de begroting

Tussen 2019 en 2021 zijn de totale ontvangsten met 276,3 miljoen euro (+ 20,4 %) gestegen. Die verhoging betreft hoofdzakelijk de algemene dotaties (+ 275,5 miljoen euro) en meer in het bijzonder de dotaties afkomstig van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (+ 262,8 miljoeneuro)⁽³⁹²⁾ die werden aangepast om het hoofd te bieden aan de gezondheids crisis. De dotaties van de federale Staat stijgen slechts met 12,7 miljoen euro wegens de negatieve invloed van de crisis op de economische parameters.

Voor elk jaar van de onderzochte periode ligt de uitvoeringsgraad van de ontvangsten in de buurt van 100 %.

(390) Basisallocaties met activiteitscode 01, aangerekend op opdracht 01 van de MB.

(391) Basisallocaties met activiteitscode 03, aangerekend op opdracht 02 van de MB.

(392) De dotaties van 2019 beliepen 114,6 miljoen euro.

I.5. Dépenses

I.5.1. Aperçu général

Les crédits d'engagement inscrits au budget ajusté de l'année 2021 des SCR s'élèvent à 1.689,2 millions d'euros tandis que les crédits de liquidation atteignent 1.693,0 millions d'euros. Les montants imputés à la charge des crédits d'engagement et de liquidation s'élèvent respectivement à 1.640,8 et 1.593,9 millions d'euros, ce qui représente des taux d'exécution de 97,1 % et 94,1 %.

Tableau 50
Dépenses budgétaires 2021
(en milliers d'euros)

Missions	Budget initial — Initiële begroting	Délib. n° 1 — Beraadsl. Nr. 1	Ventil. Initial — Init. verdeling	Ajustement — Aanp.	Budget ajusté — Aangep. begroting	Exécution — Uitvoering	Écart — Verschil	Taux — Uitvoerings- graad	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(1)+(2)+ (3)+(4)	(6)	(7)= (5)-(6)	(8)= (7)/(5)	
Crédits d'engagement / Vastleggingskredieten									
01	Cabinets et Conseil / Kabinetten en Raad	1.537	0	0	0	1.537	1.174	363	76,4 %
02	Dépenses générales de l'administration / Algemene uitgaven van het bestuur	14.696	0	0	- 423	14.273	10.195	4.078	71,4 %
03	Santé / Gezondheid	40.726	0	93.722	12.027	146.475	137.816	8.659	94,1 %
04	Aides aux personnes / Bijstand aan personen	102.243	0	7.455	- 1.015	108.683	100.189	8.494	92,2 %
05	Compétences transférées dans le cadre de la sixième réforme de l'État / Overgedragen bevoegd- heden in het kader van de zesde staats hervorming	1.311.339	0	0	21.520	1.332.859	1.332.859	0	100,0 %
06	OAA de la santé et de l'aide aux personnes / ABI voor gezondheid en bijstand aan personen	48.501	0	0	385	48.886	48.886	0	100,0 %
07	Non marchand / Non-profit	9.654	0	0	0	9.654	9.654	0	100,0 %
08	Mesures spéciales / Bijzondere maatregelen	80.901	60.227	- 101.177	- 13.161	26.790	0	26790	0,0 %
Total/ Totaal	1.609.597	60.227	0	19.333	1.689.157	1.640.773	48.384	97,1 %	
Crédits de liquidation / Vereffeningskredieten									
01	Cabinets et Conseil / Kabinetten en Raad	1.537	0	0	0	1.537	1.174	363	76,4 %
02	Dépenses générales de l'administration / Algemene uitgaven van het bestuur	19.266	0	0	- 459	18.807	14.297	4.510	76,0 %
03	Santé / Gezondheid	54.075	0	93.726	11.969	159.770	145.380	14.390	91,0 %
04	Aides aux personnes / Bijstand aan personen	91.485	0	7.359	919	99.763	96.625	3.138	96,9 %

I.5. Uitgaven

I.5.1. Algemeen overzicht

De vastleggingskredieten in de aangepaste begroting 2021 van de DVC belopen 1.689,2 miljoen euro en de vereffeningskredieten belopen 1.693,0 miljoen euro. De bedragen die werden aangerekend ten laste van de vastleggings- en de vereffeningskredieten belopen respectievelijk 1.640,8 en 1.593,9 miljoen euro, wat neerkomt op uitvoeringsgraden van 97,1 % en 94,1 %.

Tabel 50
Begrotingsuitgaven 2021
(in duizend euro)

Missions		Budget initial — Initiële begroting	Délib. n° 1 — Beraadsl. Nr. 1	Ventil. Initial — Init. verdeling	Ajustement — Aanp.	Budget ajusté — Aangep. begroting	Exécution — Uitvoering	Écart — Verschil	Taux — Uitvoeringsgraad
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(1)+(2)+ (3)+(4)	(6)	(7)= (5)-(6)	(8)= (7)/(5)
05	Compétences transférées dans le cadre de la sixième réforme de l'État / Overgedragen bevoegdheden in het kader van de zesde staats hervorming	1.311.339	0	0	21.559	1.332.898	1.296.834	36.064	97,3 %
06	OAA de la santé et de l'aide aux personnes / ABI voor gezondheid en bijstand aan personen	48.501	0	0	385	48.886	29.893	18.993	61,1 %
07	Non marchand / Non-profit	9.654	0	0	0	9.654	9.654	0	100,0 %
08	Mesures spéciales / Bijzondere maatregelen	75.701	60.227	- 101.085	- 13.113	21.730	0	21.730	0,0 %
Total / Totaal		1.611.558	60.227	0	21.260	1.693.045	1.593.856	99.189	94,1 %

Source : Cour des comptes, sur la base des budgets 2021, compte d'exécution du budget 2021 et données SAP

Bron : Rekenhof, op basis van de begrotingen 2021, de rekening van uitvoering van de begroting 2021 en de SAP-gegevens)

1.5.2. Crédits dédiés aux mesures covid

En 2021, comme en 2020, les crédits budgétaires et leur exécution ont été affectés par la mise en œuvre, par les SCR et Iriscare, des mesures d'urgence et de relance accordées aux secteurs de la santé et du social afin d'atténuer l'impact négatif de la pandémie de la covid19.

La mission 08 Mesures spéciales a été créée en 2020 à l'occasion des dispositions budgétaires (délibérations), prises en vertu des pouvoirs spéciaux octroyés au Collège réuni de la Commission communautaire commune dans le cadre de la crise sanitaire de la Covid-19. Au budget initial 2021, l'unique allocation de base de cette mission⁽³⁹³⁾ a été dotée de crédits d'engagement et de liquidation à hauteur de 80,9 et 75,7 millions d'euros. Ceux-ci ont été majorés de 60,2 millions d'euros par une délibération budgétaire motivée, adoptée par le Collège réuni le 1^{er} avril 2021, pour être portés respectivement à 135,9 et 141,1 millions d'euros.

Ces crédits ont été ventilés vers des allocations de bases intégrant les mesures de la Covid-19, au sein des missions 03 Santé et 04 Aide aux personnes⁽³⁹⁴⁾, pour

1.5.2. Kredieten bestemd voor de Covid-19-maatregelen

In 2021 werden de begrotingskredieten en de uitvoering ervan beïnvloed door de implementatie, door de diensten van het Verenigd College en Iriscare, van de nood- en herstelmaatregelen toegekend aan de gezondheidssector en de sociale sector om de negatieve impact van de Covid-19-pandemie te temperen.

Opdracht 08 Bijzondere maatregelen werd in 2020 opgericht naar aanleiding van de budgettaire bepalingen (beraadslagingen) die werden genomen op grond van de bijzondere machten die aan het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie werden toegekend in het kader van de Covid-19-gezondheids crisis. In de initiële begroting 2021 kreeg de enige basisallocatie van die opdracht⁽³⁹³⁾ vastleggings- en vereffeningkredieten ten belope van 80,9 en 75,7 miljoen euro. Die werden door een gemotiveerde begrotingsberaadslaging van het Verenigd College van 1 april 2021 verhoogd met 60,2 miljoen euro tot respectievelijk 135,9 en 141,1 miljoen euro.

De kredieten werden uitgesplitst naar basisallocaties waarin de Covid-19-maatregelen zijn opgenomen binnen de opdrachten 03 Gezondheid en 04 Bijstand aan Personen⁽³⁹⁴⁾,

(393) AB 08.001.99.01.0100 Provision, programme 001 Résiduaire.

(393) BA 08.001.99.01.0100 Provisie, programma 001 Residuaire.

(394) Mission 03 Santé : 93,9 millions d'euros en engagement et liquidation ; mission 04 Aides aux personnes : 7,3 millions d'euros en engagement et 7,2 millions d'euros en liquidation. Les légères différences observées par rapport aux montants du tableau Dépenses budgétaires 2021 s'expliquent par des transferts de crédits non liés à la covid entre ces deux missions.

(394) Opdracht 03 Gezondheid : 93,9 miljoen euro voor de vastleggingen en de vereffeningen ; opdracht 04 Bijstand aan Personen : 7,3 miljoen euro voor de vastleggingen en 7,2 miljoen euro voor de vereffeningen. De lichte verschillen ten opzichte van de bedragen van de tabel Begrotingsuitgaven 2021 kunnen worden verklaard door overdrachten van niet aan COVID verbonden kredieten tussen die twee opdrachten.

un total de 101,2 millions d'euros en engagement et de 101,1 millions d'euros en liquidation, comme le montre le tableau ci-dessus.

Après ventilation, les soldes disponibles en engagement et en liquidation sur l'allocation de base provisionnelle ont été diminués, lors de l'ajustement, à hauteur de 13,2 et 13,1 millions d'euros pour se fixer à, respectivement, 27,0 et 21,7 millions d'euros. Ces crédits n'ont plus été redistribués après l'adoption, le 13 décembre 2021, du budget ajusté et sont, par conséquent, demeurés inexécutés.

En sus de la provision précitée (101,2 millions d'euros en engagement et 101,1 millions d'euros en liquidation), certaines des allocations de base bénéficiaires disposaient déjà de crédits au budget initial, partiellement ou totalement dédiés à la crise sanitaire, et éventuellement modifiés lors de l'ajustement. À l'exception des allocations de base spécialement dédiées à la crise de la Covid-19 par arrêté de transfert⁽³⁹⁵⁾, la détermination précise des montants globalement dédiés à la pandémie demeure peu aisée en raison de la coexistence, au sein d'une même allocation de base, de crédits dûment liés ou non à cette crise.

La Cour des comptes estime que cette confusion nuit à la traçabilité des dépenses consenties pour la crise et à leur lisibilité.

Elle a toutefois considéré que les crédits consacrés à la crise sanitaire dans le budget 2021 des SCR et leur exécution pouvaient être estimés approximativement à 116 et 113,7 millions d'euros⁽³⁹⁶⁾, en ce qui concerne les engagements, et à 125 et 115,6 millions d'euros⁽³⁹⁷⁾, en ce qui concerne les liquidations.

1.5.3. Évolution des dépenses

Le tableau ci-après présente l'évolution, durant la période 2019-2021, des réalisations de dépenses dans l'optique des engagements et des liquidations.

(395) Deux allocations de base au programme 001 Support de la politique en matière de santé de la mission 03 et deux allocations de base au programme 004 Sans abri de la mission 04.

(396) 103,5 millions d'euros imputés à la mission 03 et 10,2 millions d'euros imputés à la mission 04.

(397) 105,6 millions d'euros imputés à la mission 03 et 10 millions d'euros à la mission 04.

voor een totaalbedrag van 101,2 miljoen euro aan vastleggingen en 101,1 miljoen euro aan vereffeningen zoals blijkt uit de onderstaande tabel.

Na uitsplitsing werden de voor vastlegging en vereffening beschikbare saldi op de provisionele basisallocatie bij de aanpassing verminderd met 13,2 en 13,1 miljoen euro tot respectievelijk 27,0 en 21,7 miljoen euro. Die kredieten werden niet meer herverdeeld na de goedkeuring van de aangepaste begroting op 13 december 2021 en werden bijgevolg niet uitgevoerd.

Bovenop de bovenvermelde provisie (101,2 miljoen euro aan vastleggingen en 101,1 miljoen euro aan vereffeningen) beschikten bepaalde begunstigde basisallocaties al over kredieten in de initiële begroting, die gedeeltelijk of volledig waren bestemd voor de gezondheidscrisis, en die eventueel werden gewijzigd bij de aanpassing. Met uitzondering van de basisallocaties die specifiek waren bestemd voor de Covid-19-crisis voor een overdrachtsbesluit⁽³⁹⁵⁾, is het niet gemakkelijk om nauwkeurig te bepalen welke bedragen globaal werden bestemd voor de pandemie omdat er binnen eenzelfde basisallocaties kredieten aanwezig zijn die al dan niet duidelijk met die crisis samenhangen.

Het Rekenhof is van oordeel dat die verwarring de traceerbaarheid van de uitgaven voor de crisis en de begrijpelijkheid ervan schaadt.

Het was echter van oordeel dat de in de begroting 2021 van de DVC voor de gezondheidscrisis bestemde kredieten en de uitvoering ervan bij benadering konden worden geraamd op 116 en 113,7 miljoen euro⁽³⁹⁶⁾ voor de vastleggingen en op 125 en 115,6 miljoen euro⁽³⁹⁷⁾ voor de vereffeningen.

1.5.3. Evolutie van de uitgaven

De volgende tabel geeft de evolutie weer van de gerealiseerde uitgaven voor de vastleggingen en de vereffeningen in de periode 2019-2021.

(395) Twee basisallocaties op programma 001 Ondersteuning van het gezondheidsbeleid van opdracht 03 en twee basisallocaties op programma 004 Thuislozenzorg van opdracht 04.

(396) 103,5 miljoen euro aangerekend op opdracht 03 en 10,2 miljoen euro aangerekend op opdracht 04.

(397) 105,6 miljoen euro aangerekend op opdracht 03 en 10 miljoen euro aangerekend op opdracht 04.

Tableau 51
évolution des dépenses
(en milliers d'euros)

Dépenses — Uitgaven	2019	2020	2021	Évolution 2019-2021 — Evolutie 2019-2021
Engagements / Vastleggingen	1.400.393	1.600.310	1.640.773	240.380
Taux d'exécution / Uitvoeringsgraad	98,2 %	98,1 %	97,1 %	-
Liquidations / Vereffeningen	1.399.925	1.600.509	1.593.856	193.931
Taux d'exécution / Uitvoeringsgraad	97,8 %	98,6 %	94,1 %	-

Source : Cour des comptes, sur la base des comptes d'exécution des budgets et données d'exécution SAP

Sur la période considérée, les engagements et les liquidations de dépenses ont augmenté respectivement de 17,2 % et 13,9 %. Cette croissance se marque essentiellement entre 2019 et 2020 où les deux types de dépenses ont progressé de 14,3 %, principalement en raison des mesures prises dans le cadre de la crise sanitaire et d'une hausse des dotations à Iriscare (hors dépenses liées à la covid) de quelque 63 millions d'euros, dont 33 millions d'euros pour les allocations familiales. En 2021, les engagements de dépenses ont à nouveau augmenté (+ 2,5 % par rapport à l'année précédente), alors que les liquidations se stabilisaient (- 0,4 % par rapport à l'année précédente). Ce tassement est inhérent au taux d'exécution particulièrement faible en 2021 (94,1 % pour une moyenne de 98,2 % les deux précédents exercices).

I.5.4. Sous-utilisation des crédits

En 2021, le solde total des crédits de liquidation non utilisés du budget des SCR atteint 99,2 millions d'euros, soit 5,9 %⁽³⁹⁸⁾. Ce taux de sous-utilisation représente près du triple du taux moyen relevé au cours des trois exercices précédents (2,1 %).

Lors du calcul du solde de financement 2021 ajusté de la Commission communautaire commune, le Collège réuni a fixé un objectif de 63,6 millions d'euros de sous-utilisation pour l'ensemble du budget consolidé de la Commission communautaire commune. Aucune répartition de ce montant entre les budgets des SCR et des institutions consolidées n'a été fixée.

En l'absence de transmission du compte général consolidé de la Commission communautaire commune pour l'année 2021, la Cour constate que, sur la seule base

(398) S'il est tenu compte des moindres réalisations de recettes (2,8 millions d'euros), ce taux s'établit à 5,7 %.

Tabel 51
Evolutie van de uitgaven
(In duizend euro)

Dépenses — Uitgaven	2019	2020	2021	Évolution 2019-2021 — Evolutie 2019-2021
Engagements / Vastleggingen	1.400.393	1.600.310	1.640.773	240.380
Taux d'exécution / Uitvoeringsgraad	98,2 %	98,1 %	97,1 %	-
Liquidations / Vereffeningen	1.399.925	1.600.509	1.593.856	193.931
Taux d'exécution / Uitvoeringsgraad	97,8 %	98,6 %	94,1 %	-

Bron : Rekenhof, op basis van de rekeningen van uitvoering van de begrotingen en SAP-uitvoeringsgegevens

Voor de beschouwde periode zijn de vastleggingen en de vereffeningen van uitgaven met respectievelijk 17,2 % en 13,9 % gestegen. Die groei is hoofdzakelijk merkbaar tussen 2019 en 2020, wanneer de vastleggingen en de vereffeningen allebei toenemen met 14,3 %, voornamelijk wegens uitgaven voor de maatregelen in het kader van de gezondheids crisis en wegens een stijging van de dotaties aan Iriscare (buiten de COVID-uitgaven) met nagenoeg 63 miljoen euro, waarvan 33 miljoen euro voor de gezinsbijslagen. In 2021 zijn de vastleggingen van uitgaven opnieuw gestegen (+ 2,5 % in vergelijking met het jaar voordien), terwijl de vereffeningen zich stabiliseerde (- 0,4 % in vergelijking met het jaar voordien). Die terugloop is inherent aan de bijzonder lage uitvoeringsgraad in 2021 (94,1 % tegenover gemiddeld 98,2 % voor de twee voorgaande dienstjaren).

I.5.4. Onderbenutting van de kredieten

In 2021 was er een totaalsaldo van 99,2 miljoen euro aan onbenutte vereffeningkredieten in de begroting van de DVC, d.i. 5,9 %⁽³⁹⁸⁾. Die onderbenutting vertegenwoordigt nagenoeg het drievoudige van het gemiddelde benuttingsgraad in de loop van de drie voorgaande dienstjaren (2,1 %).

Bij de berekening van het aangepaste vorderingensaldo 2021 van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie heeft het Verenigd College de doelstelling inzake onderbenutting voor de hele geconsolideerde begroting van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie vastgelegd op 63,6 miljoen euro. Er werd geen verdeling van dat bedrag onder de begrotingen van de DVC en van de geconsolideerde instellingen vastgelegd.

Omdat de geconsolideerde algemene rekening van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie voor het jaar 2021 niet werd bezorgd, stelt het Rekenhof louter op

(398) Indien rekening wordt gehouden met de minderrealisaties inzake ontvangsten (2,8 miljoen euro), belooft die onderbenuttingsgraad 5,7 %.

du compte général des SCR, l'objectif de sous-utilisation des crédits que s'était fixé le Collège réuni a été réalisé.

Le tableau suivant présente les sous-utilisations les plus significatives.

Tableau 52
Principaux programmes concernés
par la sous-utilisation
(en millions d'euros)

Mi — Opdr.	Prog.	Intitulé — Opschrift	Crédits de liquidation — Vereffeningss-kre- dieten	Liquidations — Vereffeningen	Solde — Saldo	Taux d'exécution — Uitvoerings-graad
02	001	Subsistance / Bestaansmiddelen	18.807	14.297	4.510	76,0 %
03	001	Support de la politique en matière de santé / Ondersteuning van het gezondheidsbeleid	122.655	112.308	10.347	91,6 %
05	001	Famille / Familie	1.332.859	1.296.796	36.063	97,3 %
06	001	Développement d'une politique régionale en matière de santé / Ontwikkeling van een gewestelijk beleid voor Gezondheid en Welzijn	48.886	29.893	18.993	61,1 %
08	001	Résiduaire / Residuaire	21.730	0	21.730	0,0 %
Total / Totaal			1.544.937	1.453.294	91.643	94,1 %

Source : comptes d'exécution des budgets et données SAP

- Programme 02.001 : la sous-utilisation concerne essentiellement les crédits pour les rémunérations et éléments connexes pour plus de 3 millions d'euros, ainsi que divers honoraires et frais de justice pour 0,7 million d'euros.
- Programme 03.001 : la sous-utilisation porte principalement sur les crédits pour Frais d'études, prestations de tiers effectuées pour compte de la Commission communautaire commune en matière de santé, colloques⁽³⁹⁹⁾, exécutés à concurrence de 58,0 millions d'euros pour une prévision de 64,8 millions d'euros, ainsi que sur les crédits pour les subventions de fonctionnement aux communes⁽⁴⁰⁰⁾, aux ASBL des pouvoirs locaux⁽⁴⁰¹⁾ et aux ASBL hospitalières et autres ASBL (secteur privé)⁽⁴⁰²⁾, présentant ensemble, une sous-utilisation de 3,2 millions d'euros. Ces subventions étaient destinées à la gestion des centres de test et de vaccination par les différents partenaires, dans le cadre du dispositif lié à la covid. Les crédits pour frais d'études étaient spécialement affectés aux marchés publics relatifs au dispositif lié à la covid, dont notamment, les différents

(399) AB 03.001.08.01.1211.

(400) AB 03.001.27.01.4322.

(401) AB 03.001.27.02.4322.

(402) AB 03.001.34.01.3300.

basis van de algemene rekening van de DVC vast dat de doelstelling van het Verenigd College inzake onderbenutting van de kredieten werd gerealiseerd.

De onderstaande tabel geeft de significantste onderbennuttingen weer.

Tabel 52
Voornaamste programma's waar
er onderbennuttingen zijn
(in miljoen euro)

Crédits de liquidation — Vereffeningss-kre- dieten	Liquidations — Vereffeningen	Solde — Saldo	Taux d'exécution — Uitvoerings-graad
18.807	14.297	4.510	76,0 %
122.655	112.308	10.347	91,6 %
1.332.859	1.296.796	36.063	97,3 %
48.886	29.893	18.993	61,1 %
21.730	0	21.730	0,0 %
1.544.937	1.453.294	91.643	94,1 %

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

- Programma 02 – 001 : de onderbennutting situeert zich voornamelijk bij de kredieten voor bezoldigingen en daarmee verbonden elementen voor meer dan 3 miljoen euro, evenals bij diverse erelonen en gerechtskosten voor 0,7 miljoen euro.
- Programma 03 – 001 : de onderbennutting heeft voornamelijk betrekking op de kredieten voor studiekosten, prestaties van derden voor rekening van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie inzake volksgezondheid, symposia⁽³⁹⁹⁾, uitgevoerd voor 58,0 miljoen euro in vergelijking met een raming van 64,8 miljoen euro, evenals op de kredieten voor de werkingssubsidies aan de gemeenten⁽⁴⁰⁰⁾, aan de vzw's van de lokale besturen⁽⁴⁰¹⁾ en aan de ziekenhuisvzw's en andere vzw's (privé-sector)⁽⁴⁰²⁾, die samen een onderbennutting van 3,2 miljoen euro vertonen. Die subsidies waren bestemd voor het beheer van de test- en vaccinatiecentra door de verschillende partners in het kader van de maatregelen in samenhang met COVID. De kredieten voor studiekosten werden speciaal bestemd voor de overheidsopdrachten inzake de maatregelen in

(399) BA 03.001.08.01.1211.

(400) BA 03.001.27.01.4322.

(401) BA 03.001.27.02.4322.

(402) BA 03.001.34.01.3300.

outils informatiques nécessaires au fonctionnement des centres de tracing, de tests et de vaccination, ainsi que les call centers liés au suivi des tests et au tracing (contrat « *Gap Intermut* ») et le call center vaccination.

- Programme 05.001 : la sous-utilisation est liée à l'exécution incomplète des crédits de liquidation réservés aux dotations allouées à Iriscare en matière de politique de la santé (12 millions d'euros), de l'aide aux personnes (16,6 millions d'euros) et pour les allocations familiales (7,4 millions d'euros), en raison d'une surestimation des besoins. En effet, les engagements non soldés en 2021 ont été annulés en 2022.
- Programme 06.001 : la sous-utilisation concerne les dotations octroyées à Iriscare en 2021 pour son fonctionnement (18,6 millions d'euros) et ses investissements (0,4 million d'euros). Elle résulte également d'une surestimation des besoins, tant en engagement qu'en liquidation.
- Programme 08.001 : la sous-utilisation représente le montant inutilisé (non ventilé) de la provision « *covid* ».

1.5.5. Encours des engagements

L'annexe au compte d'exécution du budget fournit l'évolution, durant l'année 2021, de l'encours des engagements des SCR, 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 2019 à 2021.

Tableau 53
évolution de l'encours
des engagements
(en milliers d'euros)

Encours au 31/12/2019	Encours au 31/12/2020	Encours au 31/12/2021	Évolution 2019-2021
104.724	94.839	125.577	20.854

Source : annexes aux comptes d'exécution des budgets 2019 à 2021 des SCR

L'encours total des engagements au 31 décembre 2021 s'élève à 125,6 millions d'euros, en augmentation de 30,7 millions d'euros par rapport à l'année précédente. Cette hausse résulte d'une part, d'une exécution des crédits d'engagement supérieure à celle des crédits de liquidation,

samenhang met COVID, waaronder de verschillende IT-tools die noodzakelijk waren voor de werking van de tracing-, test- en vaccinatiecentra, evenals de callcentra die samenhangen met de opvolging van de testing en de tracing (contract « *Gap Intermut* ») en het vaccinatiecallcenter.

- Programma 05 – 001 : de onderbenutting hangt samen met de onvolledige uitvoering van de vereffeningkredieten die waren voorbehouden voor de dotaties toegekend aan Iriscare inzake het gezondheidsbeleid (12 miljoen euro), de Bijstand aan Personen (16,6 miljoen euro) en voor de gezinsbijslag (7,4 miljoen euro) wegens een overschatting van de behoeften. De in 2021 niet-gesoldeerde vastleggingen werden in 2022 immers geannuleerd.
- Programma 06 – 001 : de onderbenutting heeft betrekking op de in 2021 aan Iriscare toegekende dotaties voor haar werking (18,6 miljoen euro) en haar investeringen (0,4 miljoen euro). Ze vloeit eveneens voort uit een overschatting van de behoeften zowel voor de vastleggingen als voor de vereffeningen.
- Programma 08 – 001 : de onderbenutting vertegenwoordigt een niet-aangewend bedrag van de (niet-uitgesplitste) « *COVID* »-provisie.

1.5.5. Uitstaand bedrag van de vastleggingen

De bijlage bij de rekening van uitvoering van de begroting geeft de evolutie in 2021 weer van het uitstaand bedrag van de vastleggingen van de DVC, die overeenstemt met het totaal van de nog niet vereffende vastleggingen die ten laste van de opeenvolgende uitgavenbegrotingen zijn aangerekend.

De volgende tabel geeft de evolutie weer van het totaal uitstaand bedrag van de vastleggingen op het einde van de jaren 2019 tot 2021.

Tabel 53
Evolutie van het uitstaand bedrag
van de vastleggingen
(in duizend euro)

Uitstaand bedrag op 31/12/2019	Uitstaand bedrag op 31/12/2020	Uitstaand bedrag op 31/12/2021	Evolutie 2019-2021
104.724	94.839	125.577	20.854

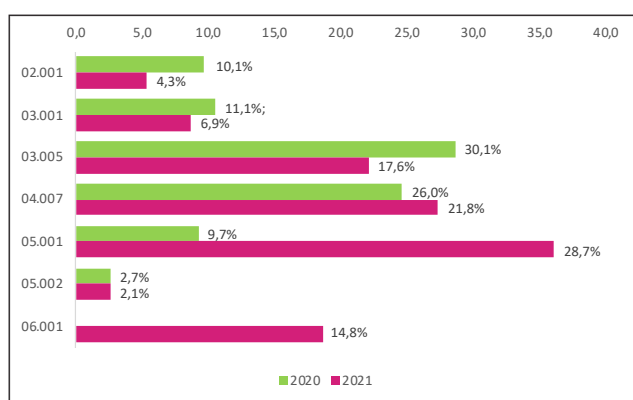
Bron : bijlagen bij de rekeningen van uitvoering van de begrotingen 2019 tot 2021 van de DVC

Het totale uitstaand bedrag van de vastleggingen op 31 december 2021 belooft 125,6 miljoen euro, wat een stijging met 30,7 miljoen euro is in vergelijking met het voorgaande jaar. Die stijging vloeit voornamelijk voort uit enerzijds een hogere uitvoering van de vastleggings-

à concurrence de 46,9 millions d'euros et d'autre part, de l'annulation de visas d'engagement pris au cours d'années antérieures, à hauteur de 16,2 millions d'euros, dont 9,2 millions d'euros concernent les soldes non exécutés de dotations octroyées à Iriscare en 2020.

La figure ci-après présente la répartition, par programme, des principales masses d'encours au 31 décembre 2021, à la charge des crédits budgétaires.

Figure 7
Répartition de l'encours
au 31 décembre 2021
(en millions d'euros)



Source : Cour des comptes, sur la base de l'annexe au compte d'exécution du budget 2021

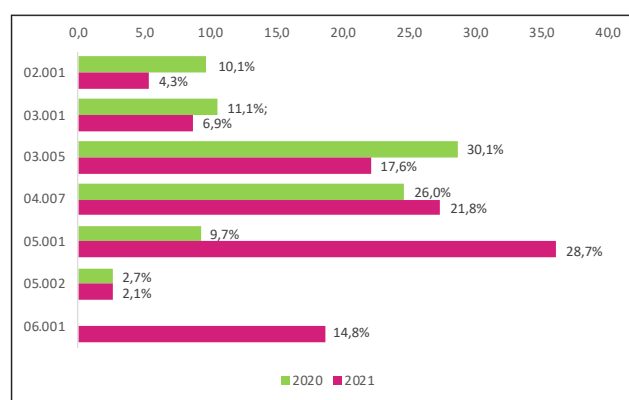
L'examen de l'encours appelle les commentaires suivants.

- L'encours attaché au programme 02.001 Subsistance (5,3 millions d'euros) concerne l'acquisition de l'ancien bâtiment FAMIFED (4,3 millions d'euros).
- L'encours du programme 03.001 Support de la politique en matière de santé (8,7 millions d'euros) concerne, à hauteur de 6,5 millions d'euros, l'allocation de base « *Frais d'études et prestations en matière de santé* », susvisée, dont 4,6 millions d'euros relatifs au marché public de services concernant la mise en place d'un call center en charge de la dispensation d'informations relatives à l'organisation de la vaccination.
- Les programmes 03.005 Investissements et 04.007 Investissements, dédiés aux investissements relevant respectivement des secteurs de la politique de la santé et de l'aide aux personnes, concentrent ensemble plus de 39 % de l'encours au 31 décembre 2021, soit 49,4 millions d'euros. Cet encours est réparti entre

kredieten dan de vereffeningskredieten ten belope van 46,9 miljoen euro, en anderzijds uit de annulering van vastleggingsvisums uit voorgaande jaren ten belope van 16,2 miljoen euro, waaronder 9,2 miljoen euro niet-uitgevoerde saldi van in 2020 aan Iriscare toegekende dotaties.

De volgende figuur geeft de verdeling, per programma, van de voornaamste volumes aan uitstaande bedragen op 31 december 2021 ten laste van de begrotingskredieten.

Figuur 7
Verdeling van het uitstaand bedrag
op 31 december 2021
(in miljoen euro)(en millions d'euros)



Bron : Rekenhof, op basis van de bijlage bij de rekening van uitvoering van de begroting 2021

Het onderzoek van de uitstaande bedragen leidt tot de volgende commentaar :

- Het uitstaand bedrag van programma 02.001 Bestaansmiddelen (5,3 miljoen euro) heeft betrekking op de aankoop van het oude gebouw van FAMIFED (4,3 miljoen euro).
- Het uitstaand bedrag van programma 03.001 Ondersteuning van het gezondheidsbeleid (8,7 miljoen euro) heeft voor 6,5 miljoen euro betrekking op bovenvermelde basisallocatie « *Studiekosten en prestaties inzake volksgezondheid* », waarvan 4,6 miljoen euro betrekking heeft op de overheidsopdracht voor diensten met betrekking tot de oprichting van een callcenter voor het verstrekken van informatie over de organisatie van de vaccinatie.
- De programma's 03.005 Investerings en 04.007 Investerings, die specifiek zijn bedoeld voor investeringen die respectievelijk ressorteren onder de sectoren gezondheidsbeleid en Bijstand aan Personen, concentreren samen meer dan 39 % van het uitstaand bedrag op 31 december 2021, zijnde 49,4 miljoen euro. Dat

les établissements des secteurs publics (27,7 millions d'euros)⁽⁴⁰³⁾ et privés (21,7 millions d'euros)⁽⁴⁰⁴⁾.

- L'encours du programme 05.001 Famille concerne les montants non soldés des dotations octroyées en 2021 à Iriscare pour les matières relevant de la politique de la santé et de l'aide aux personnes ainsi que pour les allocations familiales, soit un total de 36,1 millions d'euros (28,7 % de l'encours au 31 décembre 2021).
- L'encours lié au programme 06.001 Développement d'une politique régionale en matière de santé et de l'aide aux personnes porte sur les dotations octroyées à Iriscare en 2021 pour son fonctionnement (18,6 millions d'euros) et ses investissements (0,4 million d'euros).

uitstaand bedrag is verdeeld over de instellingen van de overheidssector (27,7 miljoen euro)⁽⁴⁰³⁾ en van de privé-sector (21,7 miljoen euro)⁽⁴⁰⁴⁾.

- Het uitstaand bedrag van programma 05.001 Familie vertegenwoordigt het niet-benutte saldo van de dotatie 2021 aan Iriscare voor de materies die vallen onder volksgezondheid en Bijstand aan Personen evenals voor de gezinsbijslagen, d.i. 36,1 miljoen euro in totaal (28,7 % van het uitstaand bedrag op 31 december 2021).
- Het uitstaand bedrag van programma 06.001 Ontwikkeling van een gewestelijk beleid voor gezondheid en welzijn heeft betrekking op de in 2021 aan Iriscare toegekende dotaties voor haar werking (18,6 miljoen euro) en haar investeringen (0,4 miljoen euro).

(403) Secteur de la santé : 7,6 millions d'euros ; secteur de l'aide aux personnes : 20,1 millions d'euros.

(404) Secteur de la santé : 14,4 millions d'euros ; secteur de l'aide aux personnes : 7,3 millions d'euros

(403) Sector gezondheid : 7,6 miljoen euro ; sector Bijstand aan Personen : 20,1 miljoen euro.

(404) Sector gezondheid : 14,4 miljoen euro ; sector Bijstand aan Personen : 7,3 miljoen euro.

PARTIE II Mission de certification

II.1. Certification des comptes généraux

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 confie à celle-ci le contrôle de la comptabilité générale et de la comptabilité budgétaire des communautés et régions. Elle comporte, depuis 2014, une disposition selon laquelle, au plus tard à partir des comptes de l'année budgétaire 2020, le compte général de chaque communauté et région sera soumis pour certification à la Cour des comptes⁽⁴⁰⁵⁾.

En ce qui concerne la Commission communautaire commune, l'ordonnance du 21 novembre 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle (OBCC) précise que la Cour des comptes certifie la régularité, la sincérité et la fidélité du compte général des services du Collège réuni et des comptes généraux des organismes administratifs autonomes (OAA), c'est-à-dire qu'elle transmet au Collège réuni une « *opinion motivée et étayée* » sur ces aspects des comptes⁽⁴⁰⁶⁾.

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 :

- une opinion sans réserve ;
- une opinion avec réserve(s) ;
- une opinion défavorable ou opinion négative ;
- une abstention.

En raison du calendrier rigoureux imposé par l'OBCC pour la transmission des certifications (le 31 octobre pour l'ensemble des comptes), il est nécessaire que ces comptes soient approuvés par le Collège réuni et transmis à la Cour des comptes dans les délais prévus.

(405) Article 10, § 1^{er}/1, de la loi du 16 mai 2003 fixant les dispositions générales applicables aux budgets, au contrôle des subventions et à la comptabilité des communautés et des régions ainsi qu'à l'organisation du contrôle de la Cour des comptes, inséré par la loi du 10 avril 2014.

(406) Articles 59 et 96/6 de l'ordonnance du 21 novembre 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle.

DEEL II Certificeringsopdracht

II.1. Certificering van de algemene rekeningen

De wet van 16 mei 2003 tot vaststelling van de algemene bepalingen die gelden voor de begrotingen, de controle op de subsidies en voor de boekhouding van de gemeenschappen en de gewesten, alsook voor de organisatie van de controle door het Rekenhof, belast het Rekenhof met de controle van de algemene boekhouding en de begrotingsboekhouding van de gewesten en de gemeenschappen. Sedert 2014 is er een bepaling in opgenomen die stelt dat de algemene rekening van elke gemeenschap en elk gewest uiterlijk vanaf de rekeningen over het begrotingsjaar 2020 voor certificering aan het Rekenhof zal worden voorgelegd⁽⁴⁰⁵⁾.

Wat de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie betreft, preciseert de ordonnantie van 21 november 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (OBBC) dat het Rekenhof de regelmatigheid, de waarachtigheid en de betrouwbaarheid van de algemene rekening van de diensten van het Verenigd College en van de algemene rekeningen van de autonome bestuursinstellingen (ABI) certificeert, dat wil zeggen dat het Verenigd College een « *met redenen omkleed en gedetailleerd oordeel* » over die aspecten van de rekeningen verzendt⁽⁴⁰⁶⁾.

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 :

- oordeel zonder voorbehoud ;
- oordeel met voorbehoud ;
- afkeurend oordeel of negatief oordeel ;
- oordeelonthouding.

Aangezien de OBBC een strikt tijdschema oplegt voor de overzending van de certificeringen (31 oktober voor alle rekeningen), moeten die rekeningen binnen de opgelegde termijnen door het Verenigd College worden goedgekeurd en aan het Rekenhof worden bezorgd.

(405) 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.

(406) Artikelen 59 en 96/6 van de organieke ordonnantie van 21 november 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle.

De même, pour certifier le compte général consolidé de la Commission communautaire commune, la Cour des comptes doit avoir eu la possibilité d'examiner les comptes sous-jacents des organismes consolidés.

II.2. Cadre réglementaire

La Cour des comptes signale qu'elle exerce sa mission de certification dans un cadre juridique qui présente des lacunes, car il manque plusieurs arrêtés d'exécution de l'OBCC. En effet, en septembre 2022, plus de quinze ans après l'adoption de l'OBCC par l'Assemblée réunie, plusieurs arrêtés d'exécution importants n'ont toujours pas été approuvés :

- un arrêté déterminant la structure du budget des voies et moyens et du budget général des dépenses (article 11) ;
- un arrêté déterminant les modalités de la constatation des droits (article 36), particulièrement en recettes⁽⁴⁰⁷⁾ ;
- un arrêté fixant les conditions à remplir par les pièces justificatives (article 39) ;
- un arrêté précisant les modalités pour la tenue et la conservation des livres et journaux (article 40) ;
- un arrêté déterminant les modalités de consolidation (article 58) ;
- un arrêté précisant la forme et le contenu de l'annexe au compte annuel (article 60). Cet arrêté influence directement le degré de précision de la comptabilité et la transparence exigés de la part des entités consolidées ;
- un arrêté réglant l'organisation du contrôle interne (article 70) ;
- un arrêté précisant la procédure lorsque les contrôleurs des engagements et des liquidations refusent un visa d'engagement ou de liquidation (article 72) ;
- un arrêté fixant les modalités du contrôle comptable (article 74) ;
- un arrêté fixant les modalités du contrôle de la bonne gestion financière (article 75) ;
- un arrêté fixant les modalités du contrôle de gestion (article 76) ;
- un arrêté fixant les modalités d'organisation et d'intervention de l'audit interne et du comité d'audit, ainsi que celles relatives à la communication des constatations et des recommandations (article 78) ;

(407) L'absence d'un tel arrêté peut provoquer des incohérences au sein de la Cocom dans la manière d'établir un droit constaté et de le rattacher à une année budgétaire, ainsi que dans la comptabilisation budgétaire des dépenses et des recettes.

Om de geconsolideerde algemene rekening van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie te certificeren, moet het Rekenhof ook de mogelijkheid hebben gehad om de onderliggende rekeningen van de geconsolideerde instellingen te onderzoeken.

II.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 OBBC ontbreken. In september 2022, meer dan vijftien jaar nadat de Verenigde Vergadering de OBBC goedkeurde, wachten diverse belangrijke uitvoeringsbesluiten nog altijd op goedkeuring :

- een besluit dat de structuur van de middelenbegroting en van de algemene uitgavenbegroting bepaalt (artikel 11).
- een besluit dat de modaliteiten bepaalt voor de vaststelling van de rechten (artikel 36), in het bijzonder van de ontvangsten⁽⁴⁰⁷⁾ ;
- een besluit dat de voorwaarden vastlegt waaraan de verantwoordingsstukken moeten voldoen (artikel 39) ;
- een besluit dat de modaliteiten preciseert voor het bijhouden en bewaren van de boeken en journaux (artikel 40) ;
- een besluit dat de consolidatiemodaliteiten bepaalt (artikel 58) ;
- een besluit dat de vorm en de inhoud preciseert van de bijlage bij de jaarrekening (artikel 60). Dat besluit beïnvloedt rechtstreeks de mate van nauwkeurigheid van de boekhouding en de transparantie die van de geconsolideerde entiteiten worden geëist ;
- een besluit dat de organisatie van een interne controle regelt (artikel 70) ;
- een besluit dat de procedure preciseert als de controleurs van de vastleggingen en de vereffeningen een vastleggings- of vereffeningvisum weigeren (artikel 72) ;
- een besluit dat de modaliteiten van de boekhoudkundige controle vastlegt (artikel 74) ;
- een besluit dat de modaliteiten van de controle van het goede financiële beheer vastlegt (artikel 75) ;
- een besluit dat de modaliteiten van de beheerscontrole vastlegt (artikel 76) ;
- een besluit dat de modaliteiten van organisatie en tussenkomst van de interne audit en het Auditcomité, evenals deze betreffende het meedelen van de vaststellingen en aanbevelingen de interne audit regelt (artikel 78) ;

(407) Het ontbreken van een dergelijk besluit kan leiden tot incoherenties binnen de GGC 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.

- un arrêté déterminant la forme et le contenu de l’inventaire du patrimoine immobilier de la Cocom ainsi qu’un arrêté fixant la structure du budget des recettes et des dépenses des organismes administratifs autonomes (article 96).

II.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 (l’Assemblée réunie⁽⁴⁰⁸⁾) 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 31 août 2022 des projets d’ordonnance qui n’ont pas encore été arrêtés par le Collège réuni et votés par l’Assemblée réunie.

Tableau 54
Projets d’ordonnance -
situation au 31 août 2022

Organisme	Non arrêtés par le Collège réuni	Non votés par l’Assemblée réunie
Commission communautaire commune	Les comptes 2019 et 2020 n’ont pas été confectionnés.	2009 à 2018
Services du Collège réuni (SCR)	-	2019-2020

Source : Cour des comptes et SCR

II.4. Périmètre de consolidation

Le périmètre de consolidation du compte général de la Cocom comprend :

- les services du Collège réuni (administration et cabinets ministériels) ;
- les organismes administratifs autonomes (OAA) relevant des compétences de la Cocom, 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 96/1 de l’OBCC.

(408) Article 10 de l’OBCC.

- een besluit dat de vorm en de inhoud bepaalt van de inventaris van het onroerend vermogen van de GGC evenals een besluit dat de structuur van de ontvangsten- en uitgavenbegroting bepaalt van de autonome bestuursinstellingen (artikel 96).

II.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 (de Verenigde Vergadering⁽⁴⁰⁸⁾) 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 31 augustus 2022 van de ontwerpen van ordonnantie die nog niet afgesloten werden door het Verenigd College en waarover de Verenigde Vergadering nog niet heeft gestemd.

Tabel 54
Ontwerpen van ordonnantie
toestand op 31 augustus 2022

Instelling	Nog niet door het Verenigd College afgesloten	Nog niet gestemd in de Verenigde Vergadering
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	De rekeningen 2019 en 2020 zijn niet opgemaakt.	2009 tot 2018
Diensten van het Verenigd College (DVC)	-	2019-2020

Bron : Rekenhof en DVC

II.4. Consolidatieperimeter

De consolidatieperimeter van de algemene rekening van de GGC omvat :

- de diensten van het Verenigd College (administratie en ministeriële kabinetten) ;
- de autonome bestuursinstellingen (ABI) die zijn onderworpen aan het gezag van de GGC, 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 96/1 van de OBBC.

(408) Artikel 10, van de OBCC.

Le classement sectoriel des organismes selon le SEC est établi en Belgique par l'ICN⁽⁴⁰⁹⁾, qui publie deux fois par an une liste des unités du secteur public⁽⁴¹⁰⁾.

Le périmètre de consolidation SEC⁽⁴¹¹⁾ est défini par l'ICN pour déterminer la dette publique et le déficit public (au sens des critères de Maastricht) de la Cocom, la première formant un sous-ensemble du second.

Le tableau ci-après présente l'évolution jusqu'à avril 2022 de la liste des unités publiques sur lesquelles, selon l'ICN, la Cocom exerce son contrôle. Par rapport à la liste d'avril 2021, le périmètre de consolidation du compte général de la Cocom est resté identique.

Tableau 55
Évolution du périmètre de consolidation

	Dénomination	ICN	OBCC
1	Assemblée réunie	2005	
2	Commission communautaire commune (autrement dit les services du Collège réuni)	2005	2005
Organismes administratifs autonomes de 2^e catégorie			
3	Iriscare	2019	2019
4	New Samusocial	2020	2020
5	Bruss'Help	2020	2020
6	Société mutualiste régionale des mutualités chrétiennes pour la région bilingue de Bruxelles-Capitale	2020	
7	Société mutualiste régionale de l'union nationale des mutualités neutres pour la Région bruxelloise	2020	
8	Société mutualiste régionale des mutualités socialistes pour la région bilingue de Bruxelles-Capitale	2020	
9	Société mutualiste régionale de l'union nationale des mutualités libérales pour la Région de Bruxelles-Capitale	2020	
10	Société mutualiste régionale des mutualités libres pour la Région de Bruxelles-Capitale	2020	
11	Kidslife Brussels	2021	

(409) 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.

(410) En avril et en octobre.

(411) Système européen des comptes nationaux et régionaux.

De sectoriële rangschikking van de instellingen volgens het ESR gebeurt in België door het INR⁽⁴⁰⁹⁾, dat twee keer per jaar een lijst van de eenheden van de overheidssector publiceert⁽⁴¹⁰⁾.

De ESR-consolidatieperimeter⁽⁴¹¹⁾ is zoals het INR die definieert om de openbare schuld en het overheidstekort van de GGC (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 2022 van de lijst van eenheden van de overheidssector die volgens het INR onder het gezag van de GGC vallen. In vergelijking met de lijst van april 2021 is de consolidatieperimeter van de algemene rekening van de GGC onveranderd gebleven.

Tabel 55
Evolutie van de consolidatieperimeter

	Benaming	INR	OBBC
1	Verenigde Vergadering	2005	
2	Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (met andere woorden, de diensten van het Verenigd College)	2005	2005
Autonome bestuursinstellingen van 2^e categorie			
3	Iriscare	2019	2019
4	New Samusocial	2020	2020
5	Bruss'Help	2020	2020
6	Regionale Maatschappij van Onderlinge Bijstand van de Christelijke Mutualiteiten voor het tweetalig gebied Brussel-Hoofdstad	2020	
7	Regionale Maatschappij van Onderlinge Bijstand van de Landsbond van de Neutrale Ziekenfondsen voor het Brussels Gewest	2020	
8	Regionale Maatschappij van Onderlinge Bijstand van de Socialistische Mutualiteiten voor het tweetalige gebied Brussel-Hoofdstad	2020	
9	Regionale Maatschappij van Onderlinge Bijstand van de Landsbond van Liberale Mutualiteiten voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest	2020	
10	Regionale Maatschappij van Onderlinge Bijstand van de onafhankelijke ziekenfondsen voor het gebied Brussel-Hoofdstad	2020	
11	Kidslife Brussels	2021	

(409) 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.

(410) In april en in oktober.

(411) Europees systeem van nationale en regionale rekeningen.

	Dénomination	ICN	OBCC
12	Infino Brussels	2021	
13	Parentia Brussels	2021	
14	Brussels Family	2021	

Source : listes des unités publiques 2005 à avril 2022, Banque nationale de Belgique et Institut des comptes nationaux (ICN)

II.5. Comptes transmis en retard ou non transmis

Les comptes généraux 2021 des organismes administratifs autonomes de première catégorie devaient être envoyés à la Cour des comptes avant le 31 mai 2022, tandis que ceux des organismes administratifs autonomes de deuxième catégorie devaient être établis par leur organe de gestion au plus tard le 31 juillet 2022, transmis au Collège réuni pour approbation et, une fois approuvés, soumis sans délai par le Collège réuni à la Cour des comptes⁽⁴¹²⁾. Le compte général 2021 de la Cocom devait, quant à lui, être envoyé à la Cour des comptes avant le 31 août 2022.

La Cour doit communiquer les certifications de ces comptes au plus tard le 31 octobre 2022 à l'Assemblée réunie.

Le tableau ci-après énumère les comptes que la Cour a reçus du Collège réuni entre le 30 septembre 2021 et le 30 septembre 2022. La date de réception indiquée est celle des comptes complets.

Organisme	Année	Approbation Collège réuni ⁽⁴¹³⁾	Réception Cour des comptes
Commission communautaire commune (Cocom)	2019-2021	Non approuvé	Non reçu
Services du Collège réuni (SCR)	2021	19/5/2022	30/5/2022
Organismes administratifs autonomes de 2^e catégorie			
Iriscare	2019	10/2/2022	22/3/2022
	2020	(en retard)	(en retard)
	2021	24/2/2022	14/2/2022
		(en retard)	(en retard)
		1/9/2022	16/9/2022
		(en retard)	(en retard)

(412) D'après les statuts, les comptes de New Samusocial et Bruss'help doivent être soumis au plus tard le 31 mai au Collège réuni pour approbation.

(413) Les comptes non approuvés concernent des comptes qui n'ont pas encore été confectionnés par les organismes concernés.

	Benaming	INR	OBBC
12	Infino Brussel	2021	
13	Parentia Brussels	2021	
14	Brussels Family	2021	

Bron : lijsten van de eenheden van de overheidssector 2005 tot april 2022, Nationale Bank van België en Instituut van de Nationale Rekeningen (INR)

II.5. Rekeningen die te laat of niet werden voorgelegd

De algemene rekeningen 2021 van de autonome bestuursinstellingen van 1^{ste} categorie moesten vóór 31 mei 2022 aan het Rekenhof worden toegezonden, terwijl die van de autonome bestuursinstellingen van 2^e categorie uiterlijk op 31 juli 2022 door hun beheersorgaan moesten worden opgesteld, voor goedkeuring aan de Verenigd College moesten worden overgezonden en na goedkeuring onverwijld door het Verenigd College aan het Rekenhof moesten worden bezorgd⁽⁴¹²⁾. De algemene rekening 2021 van de GGC moest vóór 31 augustus 2022 aan het Rekenhof worden bezorgd.

Het Rekenhof moet de certificeringen van die rekeningen uiterlijk op 31 oktober 2022 aan de Verenigde Vergadering bezorgen.

De onderstaande tabel somt de rekeningen op die het Rekenhof van het Verenigd College heeft ontvangen tussen 30 september 2021 en 30 september 2022. De vermelde ontvangstdatum is die waarop de rekeningen in hun totaliteit werden ontvangen.

Instelling	Jaar	Goedkeuring Verenigd College ⁽⁴¹³⁾	Ontvangst Rekenhof
Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (GGC)	2019-2021	Niet goedgekeurd	Niet ontvangen
De diensten van het Verenigd College (DVC)	2021	19/5/2022	30/5/2022
Autonome bestuursinstellingen van 2^e categorie			
Iriscare	2019	10/2/2022 (te laat)	22/2/2022 (te laat)
	2020	24/2/2022 (te laat)	(te laat)
	2021	1/9/2022 (te laat)	14/3/2022 (te laat)
			16/9/2022 (te laat)
			(te laat)

(412) De rekeningen van New Samusocial en Bruss'help moeten volgens de statuten uiterlijk op 31 mei ter goedkeuring aan het Verenigd College worden overgemaakt.

(413) De niet goedgekeurde rekeningen zijn rekeningen die door de desbetreffende instellingen nog niet zijn opgemaakt.

Organisme	Année	Approbation Collège réuni⁽⁴¹³⁾	Réception Cour des comptes
New Samusocial	2020-2021	Non approuvé	Non reçu
Bruss'Help	2020-2021	Non approuvé	Non reçu

Source : Cour des comptes

Instelling	Jaar	Goedkeuring VerenigdCollege⁽⁴¹³⁾	Ontvangst Rekenhof
New Samusocial	2020-2021	Niet goedgekeurd	Niet ontvangen
Bruss'Help	2020-2021	Niet goedgekeurd	Niet ontvangen

Bron : Rekenhof

PARTIE III Certification des comptes généraux 2021

III.1. Services du Collège réuni

En vertu de l'ordonnance du 21 novembre 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle, le Collège réuni établit le compte général annuel des SCR et l'envoie pour certification à la Cour des comptes 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 transmis⁽⁴¹⁴⁾.

III.1.1. Présentation du compte général 2021

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

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	192.457.836
	Résultat comptable (bénéfice)	106.420.509
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	1.632.255.461
	Total des dépenses (engagements)	1.640.773.197
	Total des dépenses (liquidations)	1.593.856.162
	Résultat budgétaire	38.399.299

(en euros)

III.1.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion défavorable sur le compte général 2021.

En raison du caractère significatif des points examinés ci-après, la Cour des comptes estime que le compte général des services du Collège réuni ne donne pas une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de ces services au 31 décembre 2021 ni des résultats de l'exercice 2021, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OBCC.

III.1.2.1. Fondement de l'opinion défavorable

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Elle est toutefois parvenue à la conclusion

⁽⁴¹⁴⁾ Article 59, alinéa 2, de l'ordonnance.

DEEL III Certificering van de algemene rekeningen 2021

III.1. Diensten van het Verenigd College

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, stelt het Verenigd College de jaarlijkse algemene rekening van de DVC op en legt die ter certificering voor aan het Rekenhof, vooraleer ze aan de Verenigde Vergadering te bezorgen. Die certificering houdt in dat het Rekenhof een met redenen omkleed en gedetailleerd oordeel moet geven over de regelmatigheid, de waarachtigheid en de betrouwbaarheid van de voorgelegde rekening⁽⁴¹⁴⁾.

III.1.1. Voorstelling van de algemene rekening 2021

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	192.457.836
	Boekhoudkundig resultaat (winst)	106.420.509
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	1.632.255.461
	Totale uitgaven (vastleggingen)	1.640.773.197
	Totale uitgaven (vereffeningen)	1.593.856.162
	Begrotingsresultaat	38.399.299

(in euro)

III.1.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een afkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2021.

Wegens het belang van de aangelegenheden die hierna aan bod komen, geeft de algemene rekening van de diensten van het Verenigd College, naar het oordeel van het Rekenhof, geen getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van de diensten van het Verenigd College op 31 december 2021 en van de resultaten van het boekjaar 2021 in overeenstemming met het financiële rapporteringskader ingesteld bij de OBBC.

III.1.2.1. Onderbouwing van de afkeuring

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel. Het Rekenhof is echter tot de

⁽⁴¹⁴⁾ Artikel 59, tweede lid, van de ordonnantie.

que les anomalies suivantes sont significatives et ont une incidence diffuse sur le compte général des SCR :

- Le 1^{er} janvier 2020, les SCR ont acquis la pleine propriété du bâtiment situé rue Belliard 71 à Bruxelles pour un montant de 20,1 millions d’euros. Alors qu’ils auraient dû imputer la totalité de l’investissement en dépense en 2020, les SCR étalent, à tort, l’imputation budgétaire de cet investissement au cours des années 2019 à 2022 en fonction des paiements. En 2021, les SCR ont imputé le montant dû pour 2021, à savoir 4,3 millions d’euros, en tant que dépense d’investissement. Les dépenses sont ainsi surestimées de 4,3 millions d’euros en 2021.
- Lorsque les crédits de liquidation sont insuffisants, les SCR enregistrent les créances uniquement dans la comptabilité économique. En 2021, les SCR n’ont ainsi pas comptabilisé 1,0 million d’euros de charges en tant que dépenses dans la comptabilité budgétaire. En 2020, 4,2 millions d’euros de dépenses ont été reportées à 2021 pour les mêmes raisons.
- Les SCR n’ont imputé les recettes et les dépenses concernant la compétence relative au financement des infrastructures hospitalières (A1/A3) transférée en 2016 dans le cadre de la sixième réforme de l’État que dans la comptabilité économique à concurrence du montant brut. Bien que l’article 4, § 3, de l’OBCC interdise toute compensation entre recettes et dépenses, la dotation et les besoins pour les dépenses des opérateurs fédéraux n’ont pas été enregistrés de façon distincte dans le compte d’exécution du budget, ce qui entraîne une sous-évaluation des recettes à concurrence de 77,8 millions d’euros et des dépenses à raison de 77,8 millions d’euros. Le décompte 2021 pour le financement des infrastructures hospitalières (A1/A3) d’un montant de –0,9 million d’euros n’a pas non plus été imputé au budget en tant que dépense mais en tant que diminution des recettes.
- Les SCR ont comptabilisé en tant que créance les décomptes de dépenses jusque fin 2019 réalisées par l’Inami pour leur compte. Comme ces décomptes ont déjà été déduits via une correction apportée à la retenue sur les dotations fédérales, les créances sont surestimées et les charges sous-estimées de 10,0 millions d’euros.
- Conformément à l’article 24 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, les redevances pour prestations échelonnées dans le temps doivent être comptabilisées pro rata temporis dans la comptabilité générale. Il ressort d’un échantillonnage des subventions accordées en 2021 qu’un montant de 4,3 millions d’euros de subventions a été comptabilisé en trop en charges et doit être reporté à un exercice ultérieur.

conclusionie gekomen dat de volgende afwijkingen zowel van materieel belang zijn als een diepgaande invloed hebben op de algemene rekening van de DVC :

- Op 1 januari 2020 hebben de DVC de volle eigendom verworven van het gebouw in de Belliardstraat 71 te Brussel voor 20,1 miljoen euro. Niettegenstaande de DVC de volledige investering had moeten aanrekenen als uitgave in 2020, spreiden de DVC ten onrechte de budgettaire aanrekening van deze investering over de jaren 2019-2022 volgens de betaling. In 2021 hebben de DVC het verschuldigde bedrag voor 2021 van 4,3 miljoen euro aangerekend als investeringsuitgave. Hierdoor zijn de uitgaven in 2021 met 4,3 miljoen euro overschat.
- Bij onvoldoende vereffeningskredieten rekenen de DVC de schuldvorderingen enkel aan in de economische boekhouding. In 2021 hebben de DVC op die manier 1,0 miljoen euro aan kosten niet budgettair geboekt als uitgaven. In 2020 werden, om dezelfde reden, 4,2 miljoen euro uitgaven doorgeschoven naar 2021.
- De DVC hebben de ontvangsten en uitgaven voor de in het kader van de zesde staathervorming in 2016 overgehevelde bevoegdheid voor de financiering van de ziekenhuisinfrastructuur (A1/A3) enkel in de bedrijfs-economische rekening bruto aangerekend. Hoewel artikel 4, § 3, van de OBCC elke compensatie tussen ontvangsten en uitgaven verbiedt, werden de dotatie en de behoeften voor de uitgaven van de federale operatoren niet apart verwerkt in de uitvoeringsrekening van de begroting, wat resulteert in een onderschatting van de ontvangsten met 77,8 miljoen euro en de uitgaven met 77,8 miljoen euro. De afrekening voor de financiering van de ziekenhuisinfrastructuur (A1/A3) 2021 ten bedrage van –0,9 miljoen euro werd budgettair niet als uitgave maar als minderontvangst aangerekend.
- De DVC hebben de afrekeningen tot eind 2019 van uitgaven die het RIZIV gedaan heeft voor rekening van de DVC, geboekt als vordering. Gezien deze afrekeningen reeds verrekend werden via een correctie op de afhoudingen van de federale dotaties zijn de vorderingen overschat en de kosten onderschat met 10,0 miljoen euro.
- Overeenkomstig artikel 24 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 dienen vergoedingen voor in tijd gespreide prestaties in de algemene boekhouding pro rata temporis te worden geboekt. Op basis van een steekproef van de toegekende subsidies 2021 blijkt dat 4,3 miljoen euro aan subsidies teveel in kosten zijn geboekt en overgedragen dienen te worden naar een volgend boekjaar.

- Contrairement à l'article 35 de l'OBCC, toutes les opérations n'ont pas été rattachées à l'exercice comptable durant lequel elles ont eu lieu. En raison de la mauvaise césure d'un certain nombre de factures d'achat, les dépenses, les charges et les dettes fournisseurs sont sous-estimées de 5,9 millions d'euros.
- Les comptes annuels n'explicitent pas les règles d'évaluation des produits à la suite de la loi spéciale de financement (LSF). Ces dotations sont imputées en base de caisse et non suivant le principe de la comptabilité d'exercice. Or, cette explication est pertinente :
 - En 2021, le décompte positif des dotations calculées en vertu de la LSF sur la base des paramètres définitifs de 2020 s'élève à 22,6 millions d'euros.
 - Le décompte définitif de 2021 calculé sur la base des paramètres définitifs de 2021 s'élève à 29,5 millions d'euros et sera imputé en 2022.
 - Le décompte négatif provisoire 2020 de 5,4 millions d'euros pour les dépenses réalisées par l'Inami à la charge des SCR sera pris en compte via une correction des retenues sur les dotations dans le cadre de la LSF au cours du premier trimestre 2022.

III.1.2.2. Autres points

La Cour des comptes attire en outre l'attention sur les points suivants :

- En 2021, les SCR ont comptabilisé un produit exceptionnel de 29,8 millions d'euros pour corriger la dette au SPF Finances et aux opérateurs fédéraux. Ce point n'a pas été explicité dans les comptes annuels.
- Les opérateurs fédéraux Inami et ONEm exercent un certain nombre de compétences pour le compte des SCR à la suite de la sixième réforme de l'État. Le financement est assuré via le SPF Finances, qui prélève les moyens nécessaires à cet effet sur la dotation fédérale allouée chaque année aux SCR. Les SCR sont tributaires, pour le suivi de ces dépenses et de ces dettes, des états périodiques établis par les opérateurs fédéraux. Ils n'ont pas de contrôle total sur l'exactitude de ces données fédérales.
- Une controverse est apparue au sujet de l'interprétation du protocole de transfert réglant les retenues sur les dotations effectuées pour l'Inami. Les retenues pour l'Inami au cours du premier trimestre de 2015 concernaient le quatrième trimestre de 2014 et portaient donc sur des prestations datant de la période où les SCR n'étaient pas encore responsables de ces compétences. Ainsi, le SPF Finances aurait retenu 56 millions d'euros de trop. Cette question est toujours pendante et n'est pas explicitée dans les comptes annuels.
- En raison de la configuration de l'application bancaire en ligne (Belfiusweb) qui offre la possibilité, pour le comptable-trésorier (ou son suppléant), d'effectuer des

- In tegenstelling tot artikel 35 van de OBBC zijn niet alle verrichtingen gehecht aan het boekjaar waarin ze hebben plaats gehad. Door een verkeerde afgrenzing van een aantal aankoopfacturen, zijn de uitgaven, de kosten en de leveranciersschulden onderschat met 5,9 miljoen euro.
- De jaarrekening licht de waarderingsregels voor de opbrengsten ingevolge de bijzondere financieringswet (BFW) niet toe. Deze dotaties worden niet volgens het accrual-principe, maar op kasbasis aangerekend. Die toelichting is nochtans relevant :
 - in 2021 bedraagt de positieve afrekening van de dotaties krachtens de BFW op grond van de definitieve parameters 2020 22,6 miljoen euro.
 - de definitieve afrekening van 2021 op grond van de definitieve parameters 2021 bedraagt 29,5 miljoen euro en wordt aangerekend in 2022.
 - de voorlopige negatieve afrekening 2020 van 5,4 miljoen euro voor uitgaven, die het RIZIV ten laste van DVC deed, wordt verrekend middels een correctie op de afhoudingen van de dotaties in het kader van de BFW in het eerste kwartaal van 2022.

III.1.2.2. Andere punten

Het Rekenhof vestigt daarnaast de aandacht op de volgende punten :

- In 2021 hebben de DVC een uitzonderlijke opbrengst geboekt van 29,8 miljoen euro om de schuld aan de FOD Financiën en de federale operatoren te corrigeren. Dit werd niet toegelicht in de jaarrekening.
- De federale operatoren RIZIV en RVA voeren een aantal bevoegdheden in gevolge de zesde Staatshervorming uit voor rekening van de DVC. De financiering verloopt via de FOD Financiën die daarvoor middelen inhoudt van de federale dotatie die jaarlijks aan de DVC worden toegekend. De DVC zijn voor de opvolging van die uitgaven en schulden afhankelijk van de periodieke staten die de federale operatoren opstellen. De DVC hebben geen volledige controle op de correctheid van die federale gegevens.
- Over de interpretatie van het overgangsprotocol dat de inhoudingen voor het RIZIV op de dotaties regelde, is een dispuut ontstaan. De inhoudingen voor het RIZIV tijdens het eerste kwartaal van 2015 hadden betrekking op het vierde kwartaal van 2014 en betreffen dus prestaties uit de periode dat de DVC nog niet verantwoordelijk waren voor deze bevoegdheden. Daardoor zou de FOD Financiën 56 miljoen euro te veel hebben ingehouden. Deze kwestie is nog altijd hangende en wordt niet toegelicht in de jaarrekening.
- Door de manier waarop de onlinebankapplicatie (Belfiusweb) is geconfigureerd, kan de rekenplichtige (of diens plaatsvervanger) autonoom bankverrichtingen

opérations bancaires seul et sans limite de montant, le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.

III.1.2.3. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

- Les SCR n'ont pas encore organisé de service d'audit interne comme le prévoit l'article 78 de l'OBCC.

III.1.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Les observations suivantes n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- Les opérateurs fédéraux ont continué à assumer pour le compte des communautés et des régions certaines compétences transférées du pouvoir fédéral aux entités fédérées à la suite de la sixième réforme de l'État. Les dépenses y afférentes sont retenues sur les dotations fixées par la LSF.

Les dépenses retenues pour l'ONEm à concurrence de 15.000 euros n'ont pas été imputées au budget en tant que dépense mais en tant que diminution des recettes.

- Les SCR ont comptabilisé en 2021 une provision de 554.906 euros pour les charges de pension à payer pour les années 2013 et 2017. Cette provision ne tient pas compte des contributions dans la part des charges de pension 2021 à hauteur de 407.753 euros.
- Dans le cadre du suivi des contacts auprès des étudiants et du personnel des écoles de la RBC, les SCR reçoivent une indemnité de l'Office de la naissance et de l'enfance (ONE). L'indemnité pour la période allant du 15 novembre 2021 au 3 juin 2022 (28 semaines) a été estimée à 794.851 euros. Les SCR ont comptabilisé et imputé en 2021 la totalité de l'avance de 635.881 euros reçue. Étant donné que les revenus concernent l'année 2022 à raison de 22 des 28 semaines, il convient de reporter 428.567 euros à 2022.
- La dette pour pécule de vacances (391.617 euros) résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2021 a bien été enregistrée en comptabilité générale, mais n'a pas été imputée intégralement en tant que dépense budgétaire dans le CEB. Faute de crédits budgétaires suffisants, un montant de seulement 266.186 euros a été imputé au budget.

III.1.4. Suivi des observations des années précédentes

Certains problèmes soulevés par la Cour des comptes lors de ses contrôles précédents ont été réglés.

uitvoeren zonder beperking qua bedrag, waardoor het risico op fraude niet volledig in de hand wordt gehouden.

III.1.2.3. Verslag in verband met andere wettelijke en reglementaire verplichtingen

- De DVC hebben nog geen interne auditdienst georganiseerd zoals bepaald in artikel 78 van de OBBC.

III.1.3. 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 bezorgd.

- De federale operatoren hebben een aantal bevoegdheden die door de zesde Staatshervorming van de federale overheid naar de deelstaten werden overgeheveld, verder uitgevoerd voor rekening van de gemeenschappen en de gewesten. De uitgaven daarvoor worden ingehouden op de dotaties die de bijzondere financieringswet heeft vastgelegd.

De ingehouden uitgaven voor de RVA ten bedragen van 15.000 euro werden budgettair niet verwerkt als uitgave maar als minderontvangst.

- De DVC boekten in 2021 een voorziening van 554.906 euro voor nog te betalen pensioenlasten voor de jaren 2013 en 2017. Die voorziening houdt geen rekening met de bijdragen in het aandeel van de pensioenlasten 2021 van 407.753 euro.
- In het kader van de contacttracing bij studenten en schoolpersoneel in het BHG ontvangen de DVC een vergoeding van l'Office de la Naissance et de l'Enfance (ONE). De vergoeding voor de periode 15 november 2021 – 3 juni 2022 (28 weken) werd geraamd op 794.851 euro. De DVC hebben het ontvangen voorschot van 635.881 euro volledig geboekt en aangerekend in 2021. Gezien de opbrengsten voor 22 van de 28 weken betrekking hebben op 2022, dient 428.567 euro te worden overgedragen naar 2022.
- De schuld voor vakantiegeld (391.617 euro) die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2021 werden geleverd, werd wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar niet volledig aangerekend als begrotingsuitgave in de RUB. Bij gebrek aan voldoende begrotingskredieten werd slechts 266.186 euro budgettair aangerekend.

III.1.4. Opvolging van de opmerkingen van voorgaande jaren

Sommige problemen die het Rekenhof aankaartte tijdens vorige controles, zijn geregeld.

Première occurrence	Observation	Recommandation	Réponse de l'organisme
2019	Les immobilisations corporelles en cours concernent des investissements dans le bâtiment situé rue Belliard 71 qui ont été effectués avant le transfert de propriété effectif. Ces actifs ne sont pas amortis (ou pas suffisamment), à tort.	Comme le transfert de propriété du bâtiment a eu lieu le 1 ^{er} janvier 2020, les actifs doivent être transférés vers le compte d'immobilisés correspondant et doivent être amortis.	Les SCR ont effectué les modifications nécessaires dans le compte général 2021.
2020	Les Membres du Collège réuni compétents pour les Finances et le Budget n'ont pas désigné de comptable pour le compte de bpost banque.		Le compte bpost banque a été clôturé en 2021.
2020	Les comptes annuels de gestion du comptable-trésorier n'ont pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2018 à 2020.	Conformément à l'article 67, § 1 ^{er} , de l'OBCC du 21 novembre 2006, le comptable-trésorier établit un compte avec clôture au 31 décembre de l'année.	Les SCR ont transmis les comptes de gestion en question à la Cour des comptes.
2020	Dans la version néerlandaise du compte général, l'annexe au CEB mentionne un montant erroné de 2.660.249 euros d'engagements annulés lors de la réconciliation entre les engagements escomptés et les engagements réels en souffrance.	Il convient de mentionner correctement les engagements dans la version néerlandaise et française du compte général.	Les SCR ont adapté le modèle néerlandais.
2020	Dans le rapport prévu par l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017, l'inventaire de tous les marchés publics conclus est incomplet : la date des marchés et les marchés en dessous de 30.000 euros hors TVA font défaut.	Les SCR doivent reprendre tous les marchés publics conclus ainsi que leur date dans l'inventaire des marchés publics.	Les SCR reprennent tous les marchés publics, y compris ceux en dessous de 30.000 euros hors TVA.

Eerste vermelding	Opmerking	Aanbeveling	Antwoord van de instelling
2019	De materiële vaste activa in uitvoering betreffen investeringen aan het gebouw Belliardstraat 71 welke werden uitgevoerd voor de effectieve eigendomsoverdracht. Deze activa worden onterecht niet (of onvoldoende) afgeschreven.	Gezien de eigendomsoverdracht van het gebouw plaats vond op 1 januari 2020 dienen de activa te worden overgeboekt naar de desbetreffende vaste activa rekening en dienen ze te worden afgeschreven.	De DVC hebben de nodige aanpassingen opgenomen in de algemene rekening 2021.
2020	De Leden van het Verenigd College, bevoegd voor Financiën en Begroting, hebben geen rekenplichtige aangesteld voor de bankrekening van bpost bank.		Rekening bpost bank is stopgezet in 2021.
2020	De jaarlijkse beheers- rekeningen van de rekenplichtige werden voor de boekjaren 2018 tot en met 2020 niet aan het Rekenhof bezorgd.	Overeenkomstig artikel 67, § 1, van de OBCC van 21 november 2006 stellen de rekenplichtige een rekening op met afsluiting op 31 december van het jaar.	De DVC hebben de betreffende beheersrekeningen bezorgd aan het Rekenhof.
2020	In de Nederlandstalige versie van de algemene rekening vermeldt de bijlage bij de RUB een foutief bedrag van 2.660.249 euro aan geannuleerde vastleggingen bij de reconciliatie tussen de verwachte en de reële openstaande verbintenissen.	Correcte weergave van de vastleggingen in de Nederlandstalige en de Franstalige versie van de algemene rekening.	De DVC hebben het Nederlandstalige sjabloon aangepast.
2020	In het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 voorziet, is de inventaris van alle gesloten overheidsopdrachten onvolledig : de datum van de opdrachten en de opdrachten onder de 30.000 euro exclusief BTW ontbreken.	In de inventaris van gesloten overheidsopdrachten dienen de DVC alle gesloten overheidsopdrachten met vermelding van datum op te nemen.	De DVC nemen alle overheidsopdrachten op, ook degene van onder de 30.000 euro exclusief btw.

Première occurrence	Observation	Recommandation	Réponse de l'organisme
2020	Les SCR ont comptabilisé les heures supplémentaires non prises en tant que provisions et ne les ont pas imputées au budget.	Les heures supplémentaires non prises doivent être comptabilisées en tant que dettes et imputées au budget.	En 2021, les SCR ont comptabilisé les montants dus pour les heures supplémentaires non prises en tant que dettes et les ont aussi imputés au budget.
2020	On ignore comment le SPF Finances a traité le remboursement de 29.719.495 euros effectué par les SCR (protocole horizontal – sixième réforme de l'État). S'il s'avère que le SPF Finances n'a pas repris ce remboursement dans ses soldes reportés, les SCR devront décompter ce remboursement de la dette en souffrance.	Il faut continuer à suivre cette incertitude par rapport au SPF Finances et l'explicitier dans les comptes annuels.	Le SPF Finances a confirmé le remboursement. Les SCR ont déduit le remboursement de l'encours de la dette et l'ont comptabilisé en tant que produit exceptionnel.

Source : rapports de contrôle de la Cour des comptes

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

Première occurrence	Observation	Recommandation	Réponse de l'organisme
2019	Les pouvoirs de signature concernant les comptes Belfius ne sont plus actuels.	Mettre les pouvoirs de signature en conformité avec les compétences actuelles.	Les SCR évalueront à court terme les compétences et les adapteront le cas échéant.
2016	Faute de crédits budgétaires disponibles, des créances sont scindées entre plusieurs exercices ou comptabilisées à un exercice ultérieur, tant dans la comptabilité budgétaire que dans la comptabilité économique.	Enregistrer les droits constatés conformément aux articles 35 et 41 de l'OBCC. Reventiler les crédits en temps voulu ou demander des dépassements budgétaires.	Les SCR ne peuvent pas demander de dépassements budgétaires. Il ne leur est pas toujours possible d'effectuer des reventilations en temps voulu en raison de la procédure à suivre.

Eerste vermelding	Opmerking	Aanbeveling	Antwoord van de instelling
2020	De DVC hebben de niet opgenomen overuren geboekt als voorziening en hebben ze niet budgettair aangerekend.	De niet opgenomen overuren moeten worden geboekt als schuld en dienen budgettair aangerekend te worden	De DVC hebben de verschuldigde bedragen voor niet-opgenomen overuren in 2021 geboekt als schuld en ook budgettair aangerekend.
2020	Er is onduidelijkheid hoe de FOD Financiën de terugbetaling van de DVC van 29.719.495 euro heeft verwerkt (horizontaal protocol zesde Staatshervorming). Indien zou blijken dat de FOD Financiën deze terugbetaling niet heeft opgenomen in zijn overdragen saldi, zullen de DVC deze terugbetaling moeten verrekenen met de openstaande schuld.	Verder opvolgen van onduidelijkheid met de FOD Financiën en toelichten in de jaarrekening.	De FOD Financiën heeft de terugbetaling bevestigd. De DVC hebben de terugbetaling verrekend met de openstaande schuld en verwerkt als uitzonderlijke opbrengst.

Bron : controleverslagen van het Rekenhof

Verschillende andere problemen die het Rekenhof aankaartte, zijn daarentegen nog niet opgelost.

Eerste vermelding	Opmerking	Aanbeveling	Antwoord van de instelling
2019	De handtekeningen-bevoegdheden voor de Belfius rekeningen zijn niet meer actueel.	Handtekeningen-bevoegdheden in overeenstemming brengen met de huidige bevoegdheden.	De DVC zullen de bevoegdheden op korte termijn evalueren en waar nodig laten aanpassen.
2016	Bij gebrek aan beschikbare begrotingskredieten worden schuldvorderingen zowel budgettair als bedrijfseconomisch gesplitst over verschillende boekjaren of geboekt in een volgend boekjaar.	Registreren van vastgestelde rechten overeenkomstig de artikelen 35 en 41 van de OBCC. Tijdig herverdelen van kredieten of aanvragen van budgetoverschrijdingen	De DVC kunnen geen budgetoverschrijdingen aanvragen. Tijdige herverdelingen zijn niet altijd haalbaar door de geldende procedure.

Première occurrence	Observation	Recommandation	Réponse de l'organisme
2010	Il n'existe pas de relevé centralisé du processus de subventionnement parce que les informations ne sont pas regroupées au sein d'une seule banque de données exhaustive.	Gérer toutes les données dans une seule banque de données centralisée.	Les SCR ont adopté une plateforme centralisée « Eureka ». Comme les données n'ont pas encore toutes été introduites, le système n'est pas encore totalement opérationnel. Eureka sera remplacé à terme par une nouvelle application afin de mieux répondre aux besoins techniques et opérationnels. Le calendrier dépendra toutefois des crédits disponibles.
2016	Faute de crédits budgétaires suffisants, des charges sont enregistrées dans la comptabilité économique mais ne sont pas imputées au CEB.	Enregistrer les droits constatés conformément aux articles 35 et 41 de l'OBCC. Reventiler les crédits en temps voulu ou demander des dépassements budgétaires.	Les SCR ne peuvent pas demander de dépassements budgétaires. Il ne leur est pas toujours possible d'effectuer des reventilations en temps voulu en raison de la procédure à suivre.
2016	L'annexe au compte général n'est pas complète. La forme et le contenu de l'annexe n'ont pas encore été arrêtés par le Collège réuni (article 60 de l'OBCC).	Arrêter la forme et le contenu de l'annexe au compte général.	Les SCR ont établi un relevé des obligations dans le cadre de l'OBCC qui ne sont pas encore remplies. L'objectif est de faire approuver les documents légaux requis en 2022-2023 par le Collège réuni.

Eerste vermelding	Opmerking	Aanbeveling	Antwoord van de instelling
2010	Er is geen gecentraliseerd overzicht van het subsidiëeringsproces omdat de informatie niet is gegroepeerd in één exhaustieve gegevensbank.	Beheer van alle gegevens in één gecentraliseerde gegevensbank.	De DVC hebben een gecentraliseerd platform « Eureka » in gebruik genomen. Aangezien nog niet alle gegevens werden ingevoerd, is het systeem nog niet volledig operationeel. Eureka zal op termijn worden vervangen door een nieuwe applicatie om beter tegemoet te komen aan de technische en operationele noden. De timing is echter afhankelijk van de beschikbare kredieten.
2016	Bij gebrek aan voldoende begrotingskredieten worden kosten bedrijfseconomisch geboekt, maar niet aangerekend op de RUB.	Registreren van vastgestelde rechten overeenkomstig de artikelen 35 en 41 van de OBBC. Tijdig herverdelen van kredieten of aanvragen van budgetoverschrijdingen.	De DVC kunnen geen budgetoverschrijdingen aanvragen. Tijdige herverdelingen zijn niet altijd haalbaar door de geldende procedure.
2016	De bijlage bij de algemene rekening is niet volledig. De vorm en de inhoud van de bijlage werden nog niet bepaald door het Verenigd College (artikel 60 OBBC).	Bepalen van de vorm en de inhoud van de bijlage bij de algemene rekening.	De DVC maakten een overzicht van de verplichtingen in het kader van de OBBC waaraan nog niet voldaan is. De doelstelling is om de nodige wettelijke documenten in 2022-2023 te laten goedkeuren door het Verenigd College.

Première occurrence	Observation	Recommandation	Réponse de l'organisme
2016	L'inventaire physique ne concorde pas avec les données comptables. La Cour des comptes renvoie à ce sujet à l'article 96 de l'OBCC et à l'article 4 de l'arrêté royal relatif au plan comptable.	Dresser un inventaire physique actuel. Mettre les données comptables en conformité avec cet inventaire physique actuel.	Les SCR n'ont pas d'autre inventaire que celui qui a été envoyé. Cette méthode n'est pas idéale pour mettre les données en conformité avec les comptes. Il s'agit d'un des points d'amélioration dans le cadre du protocole de coopération avec Iriscare en vue d'un système commun plus efficace qui mettra aussi l'accent sur ce qui fait partie du patrimoine mobilier/ corporel des SCR. Ces derniers tiendront compte des observations de la Cour.
2016	Les SCR n'ont pas exécuté toutes les dispositions du titre V de l'OBCC, qui imposent l'organisation d'un contrôle interne. Le Collège réuni n'a pas davantage fixé les modalités pour l'organisation d'un audit interne.	Organiser un système de contrôle/d'audit interne formel.	Les SCR prévoient d'organiser à l'avenir un système de contrôle/d'audit interne formel.

Eerste vermelding	Opmerking	Aanbeveling	Antwoord van de instelling
2016	De fysieke inventaris is niet in overeenstemming met de boekhoudkundige gegevens. Het Rekenhof verwijst terzake naar artikel 96 van de OBBC en artikel 4 van het KB boekhoudplan.	Opstellen van een actuele fysieke inventaris. De boekhoudkundige gegevens in overeenstemming brengen met deze actuele fysieke inventaris.	De DVC hebben geen andere inventaris dan degene die is bezorgd. De werkwijze is niet ideaal om de gegevens met de rekeningen in overeenstemming te brengen. Het is een van de verbeterpunten in het kader van het samenwerkingsprotocol met Iriscare voor een gemeenschappelijk systeem dat efficiënter is en ook de nadruk zal leggen op wat deel uitmaakt van het roerend/materieel patrimonium. De DVC zullen rekening houden met de opmerkingen van het Rekenhof.
2016	De DVC hebben niet alle bepalingen uitgevoerd van titel V van de OBBC, die de organisatie van een interne controle opleggen. Het Verenigd College stelde evenmin modaliteiten vast voor de organisatie van een interne audit.	Organisatie van een formeel controlesysteem/interne audit.	De DVC voorzien in de toekomst een formeel controlesysteem/interne audit te organiseren.

Première occurrence	Observation	Recommandation	Réponse de l'organisme
2016	En 1996, les SCR ont reçu un bâtiment de la Région de Bruxelles-Capitale en emphytéose pour une durée de 27 ans. Ils ont payé à cet effet une somme unique de 134.406 euros. Le contrat prévoit également une redevance (symbolique) annuelle de 24,79 euros. L'emphytéose n'est pas commentée dans le compte général.	Reprenre dans l'annexe au compte général un commentaire approprié quant aux circonstances et aux conséquences du contrat emphytéotique en cause et en particulier au sujet du montant et des modalités de paiement de la redevance emphytéotique.	Il s'agit de l'emphytéose du bâtiment situé avenue du Pont de Luttre, qui a été mis à la disposition de l'ASBL Ariane, un organisme qui offre un toit aux sans-abris (= dispense du précompte mobilier). Seule la redevance annuelle de 25 euros était à la charge du budget des SCR. Il n'y avait aucun autre coût récurrent pour l'administration. Le SPRB oublie de percevoir ce montant depuis quelques années déjà. Les SCR ont payé les arriérés dus depuis 2012 jusqu'à 2019, soit la dernière année avant le transfert de cette gestion à Iriscare. Les SCR commenteront l'emphytéose dans le compte général 2022.
2016	Contrairement aux dispositions de l'article 8, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , de l'arrêté royal relatif au plan comptable, les terrains et les bâtiments n'ont pas été réévalués chaque année.	Le Collège réuni peut décider de déroger aux dispositions de l'article 8 et de ne pas procéder à une réévaluation.	La circulaire du 4 avril 2021 dispose que le comptable communautaire est compétent pour déterminer les conditions dans lesquelles il peut être procédé à une réévaluation.

Eerste vermelding	Opmerking	Aanbeveling	Antwoord van de instelling
2016	In 1996 hebben de DVC een gebouw van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in erfpacht gekregen voor een duur van 27 jaar. De DVC betaalden hiervoor een eenmalige vergoeding van 134.406 euro. De overeenkomst voorziet daarnaast ook in een jaarlijkse (symbolische) vergoeding van 24,79 euro. De erfpacht wordt niet toegelicht in de algemene rekening.	Het is raadzaam in de toelichting bij de algemene rekening een passende commentaar te verstrekken over de toedracht en consequenties van het betrokken erfpachtcontract en in het bijzonder het bedrag en de betalingsmodaliteiten van de erfpachtvergoeding.	Dit betreft de erfpacht aan de Luttrebruglaan, een gebouw dat ter beschikking is gesteld aan de vzw Ariane, een organisatie die onderdak biedt aan daklozen (= vrijstelling van roerende voorheffing). Alleen de jaarlijkse bijdrage van 25 euro kwam ten laste van de begroting van de DVC, er waren geen andere terugkerende kosten voor de administratie. De GOB is al enkele jaren de invordering vergeten. De DVC hebben de achterstallige betalingen uitgevoerd die verschuldigd waren vanaf het jaar 2012 tot de jaarlijkse bijdrage van 2019, zijnde het laatste jaar vóór de overdracht van dit beheer naar Iriscare. De DVC zullen de erfpacht toelichten in de algemene rekening 2022.
2016	In tegenspraak met de bepalingen van artikel 8, § 1, eerste lid, van het KB boekhoudplan werd geen jaarlijkse herwaardering gedaan van de terreinen en gebouwen.	Het Verenigd College kan beslissen om af te wijken van de bepalingen in artikel 8 om geen herwaardering te doen.	De omzendbrief van 4 april 2021 bepaalt dat de communautaire boekhouder bevoegd is om de voorwaarden te bepalen waaronder een herwaardering kan plaatsvinden.

Première occurrence	Observation	Recommandation	Réponse de l'organisme
2017	Les arriérés de contributions dans la part des pensions des anciens fonctionnaires de la province de Brabant sont comptabilisés en tant que provisions, mais ne sont imputés au budget qu'au cours de l'année de leur paiement effectif.	Comptabiliser la totalité des arriérés de contributions dans la part des pensions en tant que dettes et dépenses.	Si les crédits d'engagement et de liquidation disponibles dans le budget 2022 sont suffisants, la totalité du montant sera imputée en 2022. Autrement, elle le sera en 2023.
2016	Les avances qui sont versées sur les comptes des cabinets sont considérées comme une dépense budgétaire et une charge. Les montants que les cabinets reversent la même année sur le compte des SCR sont déduits des dépenses ou des charges.	Comptabiliser les pièces justificatives en tant que charge ou immobilisation et les imputer comme dépense budgétaire.	Les SCR conserveront leur méthode actuelle. Il sera insisté auprès des cabinets pour qu'ils reversent les avances non utilisées avant le 31 décembre de l'année concernée.
2019	Les dépenses des opérateurs fédéraux sont retenues sur les dotations fixées dans la loi spéciale de financement. Une controverse est apparue au sujet de l'interprétation du protocole de transfert et en particulier au sujet des retenues effectuées pour l'Inami (les retenues effectuées au cours du premier trimestre 2015 portent sur les prestations de 2014). Par conséquent, le SPF Finances aurait retenu 56 millions d'euros de trop.	Expliciter la controverse dans les comptes annuels.	Les SCR expliciteront la controverse dans les comptes annuels 2022. Il s'agissait initialement d'un montant de 55.567.785,26 euros, mais si l'on applique la même méthode que la Flandre, ce montant s'élève à 59.371.758,80 euros. C'est ce montant-là qui devrait être demandé lors du comité de concertation de la mi-octobre 2022.

Eerste vermelding	Opmerking	Aanbeveling	Antwoord van de instelling
2017	De achterstallige bijdragen in het aandeel van de pensioenen van de voormalige ambtenaren van de provincie Brabant worden geboekt als voorziening, maar pas budgettair aangerekend in het jaar van effectieve betaling.	Volledig aanrekenen van de achterstallige bijdragen in het aandeel van de pensioenen als schuld en uitgave.	Als op de begroting 2022 voldoende vastleggings- en vereffeningskredieten beschikbaar zijn, zal de volledige aanrekening in 2022 gebeuren. Anders wordt dit in 2023 aangerekend.
2016	De voorschotten die worden overgeschreven naar de rekeningen van de kabinetten worden als begrotingsuitgave en kost beschouwd. De bedragen die de kabinetten in hetzelfde jaar terugstorten op rekening van de DVC, worden in mindering gebracht van de uitgaven of kosten.	De verantwoordingsstukken boeken als kost of als vaste activa en aanrekenen als begrotingsuitgave.	De DVC zullen hun huidige werkwijze behouden. Er wordt bij de kabinetten op aangedrongen om de niet-gebruikte voorschotten voor 31 december van het betrokken jaar terug te storten.
2019	De uitgaven van de federale operatoren worden ingehouden op de dotaties vastgelegd in de bijzondere financieringswet. Over de interpretatie van het overgangsprotocol dat de inhoudingen regelde, is een dispuut ontstaan omtrent de inhoudingen voor het RIZIV (inhoudingen eerste kwartaal 2015 betreffen prestaties 2014). De FOD Financiën zou bijgevolg 56 miljoen euro te veel hebben ingehouden.	Toelichten van het dispuut in de jaarrekening.	De DVC zullen het dispuut toelichten in de jaarrekening 2022. Oorspronkelijk betrof het een bedrag van 55.567.785,26 EUR, maar wanneer we dezelfde methodologie als Vlaanderen hanteren, betreft het een bedrag van 59.371.758,80 EUR. Dit is het bedrag dat over het Overlegcomité van midden oktober 2022 zou worden gevraagd.

Première occurrence	Observation	Recommandation	Réponse de l'organisme
2016	Des dépenses relatives à l'année N+ 1 ont été imputées sur les crédits de l'année N. L'article 24 de l'arrêté royal du 11 décembre 2009 laisse le choix d'imputer ces dépenses au moment de l'enregistrement dans la comptabilité générale ou au moment où elles sont exigibles.	Justifier la méthode d'imputation et l'explicitier dans les règles d'évaluation. Appliquer de manière cohérente la méthode d'imputation choisie.	La méthode d'imputation choisie est appliquée de manière cohérente. Le problème soulevé concerne (notamment) des dotations étalées sur deux années budgétaires (exemple : du 1 ^{er} octobre de l'année N au 30 septembre de l'année N+ 1).
2019	La dette relative au pécule de vacances est comptabilisée dans la comptabilité générale mais n'est pas imputée intégralement en tant que dépense budgétaire.	Imputer la dette en tant que dépense budgétaire.	Les SCR ont imputé la provision à concurrence des crédits disponibles et l'imputeront dans son intégralité au cours des prochaines années.
2020	Les charges ne sont pas rattachées de manière cohérente aux comptes économiques adéquats.	La comptabilisation de charges dans le compte de résultats doit être effectuée de manière cohérente.	Les SCR essaieront de rattacher les charges aux comptes économiques adéquats de manière cohérente.
2020	Les subventions allouées par les SCR à des tiers ne sont pas enregistrées dans la comptabilité économique pro rata temporis sur la durée de l'arrêté d'octroi des subventions.	Il convient d'étaler la comptabilisation des subventions dans le compte économique sur la période de subventionnement prévue.	Il était matériellement impossible d'encore rectifier cela pour l'année 2021. Les SCR s'efforceront d'étaler les charges sur la période de subventionnement à partir de 2022. Les SCR organiseront une concertation avec la Cour des comptes à ce sujet pour discuter des modalités pratiques.

Eerste vermelding	Opmerking	Aanbeveling	Antwoord van de instelling
2016	Uitgaven met betrekking tot jaar N+ 1 werden aangerekend op de kredieten van het jaar N. Artikel 24 van het KB van 11.12.2009 laat de keuze deze uitgaven aan te rekenen op het ogenblik van de boeking in de algemene boekhouding ofwel op het ogenblik dat ze eisbaar zijn.	Aanrekeningsmethode verantwoord en toelichten in de waarderingsregels. Consistente toepassing van de gekozen aanrekeningsmethode.	De gekozen aanrekeningsmethode wordt consistent toegepast. Dit heeft betrekking op (onder andere) toelagen die over twee begrotingsjaren gespreid zijn (voorbeeld : van 1 oktober N tot en met 30 september N+ 1)
2019	De schuld voor vakantiegeld wordt geboekt in de algemene boekhouding, maar niet volledig aangerekend als begrotingsuitgave.	Aanrekenen van de schuld als begrotingsuitgave.	De DVC hebben de provisie aangerekend ten belope van de beschikbare kredieten en zullen ze in de volgende jaren volledig aanrekenen.
2020	Kosten worden niet consistent toegewezen aan de bijbehorende bedrijfseconomische rekeningen.	Het boeken van kosten in de resultatenrekening dient op een consistente manier te gebeuren.	De DVC zullen de toewijzing van kosten aan de bijbehorende bedrijfseconomische rekeningen consistent proberen toe te wijzen.
2020	De subsidies die de DVC toekent aan derden, worden bedrijfseconomisch niet pro rata temporis over de duur van het subsidiebesluit geboekt.	Het spreiden van de aanrekening van de subsidies over de subsidieperiode in de bedrijfseconomische rekening.	Voor 2021 was het materieel onmogelijk dit nog recht te zetten. De DVC zullen vanaf 2022 proberen de kosten over de subsidieperiode te spreiden. De DVC zal hierover een overleg met het Rekenhof organiseren om de praktische modaliteiten te bespreken.

Première occurrence	Observation	Recommandation	Réponse de l'organisme
2019	Les SCR imputent les tranches versées pour l'achat du bâtiment situé rue Belliard 71 à Bruxelles au budget de l'année durant laquelle intervient le paiement.	Comme le transfert de propriété du bâtiment a eu lieu le 1 ^{er} janvier 2020, les SCR devaient imputer la totalité de la valeur d'acquisition (soit 20.126.293 euros) en tant que dépense d'investissement en 2020.	Les SCR conserveront la méthode actuelle et imputeront les tranches versées au cours de l'année du paiement. La dernière tranche sera versée en 2022, de sorte que le problème sera résolu.
2020	La régularisation de la dette des opérateurs fédéraux/du SPF Finances d'un montant de 44.794.633 euros a uniquement été enregistrée dans la comptabilité économique.	La Cour des comptes recommande aux SCR d'informer l'ICN de la correction afin de pouvoir effectuer les ajustements nécessaires.	Les SCR contacteront l'ICN.
2016	Les SCR n'ont imputé les recettes et les dépenses concernant la compétence relative au financement des infrastructures hospitalières (A1/A3) transférée en 2016 dans le cadre de la sixième réforme de l'État que dans la comptabilité économique à concurrence du montant brut.	Les SCR doivent également imputer les recettes et les dépenses concernant la compétence relative au financement des infrastructures hospitalières (A1/A3) transférée en 2016 dans le cadre de la sixième réforme de l'État, dans la comptabilité budgétaire à concurrence du montant brut.	Si le Collège réuni marque son accord pour prévoir les crédits nécessaires dans le budget des voies et moyens et des dépenses, cela sera fait en 2023.
2019	Lorsque les crédits de liquidation sont insuffisants, les SCR enregistrent les créances uniquement dans la comptabilité économique.	Les dépenses doivent être comptabilisées au cours de l'année pendant laquelle les prestations sont effectuées.	

Eerste vermelding	Opmerking	Aanbeveling	Antwoord van de instelling
2019	De DVC rekenen de uitgevoerde termijnbetalingen voor de aankoop van het gebouw in de Belliardstraat 71 te Brussel budgettair aan in het jaar van betaling.	Gezien de eigendomsoverdracht van het gebouw plaats vond op 1 januari 2020, dienden de DVC de volledige aanschaffingswaarde van 20.126.293 euro als investeringsuitgave aan te rekenen in 2020.	De DVC zullen de huidige werkwijze aanhouden en de termijnbetalingen aanrekenen in het jaar van betaling. In 2022 zal de laatste termijnbetaling worden uitgevoerd en is het probleem opgelost.
2020	De regularisatie van de schuld van de federale operatoren/FOD Financiën ten bedrage van 44.794.633 euro werd enkel bedrijfseconomisch aangerekend.	Het Rekenhof raadt de DVC aan om het INR in te lichten van de correctie, zodat zij de nodige aanpassingen kunnen uitvoeren.	De DVC zullen het INR contacteren.
2016	De DVC hebben de ontvangsten en uitgaven voor de in het kader van de zesde staathervorming in 2016 overgehevelde bevoegdheid voor de financiering van de ziekenhuisinfrastructuur (A1/A3) enkel in de bedrijfseconomische rekening bruto aangerekend.	De DVC dienen de ontvangsten en uitgaven voor de in het kader van de zesde staathervorming in 2016 overgehevelde bevoegdheid voor de financiering van de ziekenhuisinfrastructuur (A1/A3) ook budgettair bruto aan te rekenen.	Indien het Verenigd College een akkoord verleent om in de Middelen- en Uitgavenbegroting de nodige kredieten te voorzien, zal dit in 2023 worden gedaan.
2019	In geval van onvoldoende vereffeningskredieten rekenen de DVC de schuldvoorwaarden enkel aan in de economische boekhouding.	Het boeken van uitgaven dient te gebeuren in het jaar waarin de prestaties gebeuren.	

Première occurrence	Observation	Recommandation	Réponse de l'organisme
2020	Les dépenses retenues pour les opérateurs fédéraux n'ont pas été imputées au budget en tant que dépense mais en tant que diminution des recettes.	Les dépenses retenues pour les opérateurs fédéraux doivent être comptabilisées en tant que dépenses et non en tant que diminution des recettes.	Si le Collège réuni marque son accord pour prévoir les crédits nécessaires dans le budget des voies et moyens et des dépenses, cela sera fait en 2023.
2019	Les comptables ou leurs suppléants ont la possibilité d'effectuer des opérations bancaires de façon autonome sans limitation de montant. Les pouvoirs de signature appliqués permettent que des paiements soient autorisés par une seule personne.	Les SCR doivent prendre des mesures de contrôle interne pour limiter les risques de fraude liés à leur système de paiement. En outre, il convient d'instaurer un double pouvoir de signature.	Pareils changements ne sont pas possibles pour le moment en raison d'un manque de personnel. En outre, cela allongerait le flux de travail.
2020	Bien que la réglementation l'impose, les Membres du Collège réuni n'ont pas encore pris d'arrêté pour différents articles de l'ordonnance du 21 novembre 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle.	Le Collège réuni doit prendre un arrêté pour les dispositions de l'OBCC qui l'exigent.	Le service juridique des SCR y veillera.

Source : rapports de contrôle de la Cour des comptes

III.1.5. Impact estimé des constats relevés et synthèse des observations

Sur la base des seuls éléments identifiés par la Cour des comptes pour l'exercice 2021, l'incidence sur les résultats comptable et budgétaire se présente comme suit.

Constat	Résultat comptable	Solde budgétaire
Données du compte général (a)	106.420.509	38.399.299
Achat du bâtiment situé rue Belliard		4.347.975

Eerste vermelding	Opmerking	Aanbeveling	Antwoord van de instelling
2020	De ingehouden uitgaven voor federale operatoren werden budgettair niet verwerkt als uitgave maar als minderontvangst.	De ingehouden uitgaven voor de federale operatoren dienen als uitgave verwerkt te worden en niet als minderontvangst.	Indien het Verenigd College een akkoord verleent om in de Middel- en Uitgavenbegroting de nodige kredieten te voorzien, zal dit in 2023 worden gedaan.
2019	Rekenplichtigen of hun vervangers hebben de mogelijkheid om autonoom bankverrichtingen uit te voeren zonder beperking qua bedrag. De handtekeningen-bevoegdheden laten toe dat betalingen geautoriseerd kunnen worden door één enkele persoon.	De DVC moeten interne beheersmaatregelen nemen om de risico's op fraude in samenhang met hun betaalsysteem te beperken. Daarnaast dient een dubbele handtekeningbevoegdheid ingevoerd te worden.	Personeelstekort zorgt ervoor dat dit momenteel niet haalbaar is. Het zou ook een verlenging van de workflow betekenen.
2020	Hoewel de regelgeving dit oplegt, hebben de Leden van het Verenigd College, voor verschillende artikels voor de ordonnantie houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle van 21 november 2016, nog geen besluit genomen.	Het Verenigd College dient een besluit te nemen in de bepalingen die opgelegd zijn door de OBCC.	De juridische dienst van de DVC zal dit verder opnemen.

Bron : controleverslagen van het Rekenhof

III.1.5. Geraamde impact van de vaststellingen en overzicht van de opmerkingen

Uitsluitend op basis van de elementen die het Rekenhof identificeerde voor boekjaar 2021, ziet de impact op het boekhoudkundige resultaat en op het begrotingsresultaat er als volgt uit :

Vaststelling	Boekhoudkundig resultaat	Begrotings-saldo
Gegevens van de algemene rekening (a)	106.420.509	38.399.299
Aankoop gebouw Belliardstraat		4.347.975

Constat	Résultat comptable	Solde budgétaire
Créances à court terme - sixième réforme de l'État	- 9.950.856	
Provision pour les pensions et les obligations similaires	- 407.753	
Produits à reporter	- 428.567	
Césure des subventions allouées	- 4.327.678	
Césure des factures d'achat	- 5.885.264	- 5.885.264
Frais non imputés au budget – crédits budgétaires insuffisants		- 1.049.357
Pécule de vacances		- 125.431
Financement des infrastructures hospitalières		77.810.000 - 77.810.000
Financement des infrastructures hospitalières		914.797 - 914.797
ONEm : imputation des coûts des opérateurs fédéraux		15.000 - 15.000
Total des ajustements (b)	- 21.000.118	- 2.712.077
Résultats corrigés (a+b)	85.420.391	35.687.222

Source : calculs de la Cour des comptes (en euros)

Seuls les ajustements identifiés sur le solde budgétaire sont susceptibles d'influencer le solde de financement.

Les observations formulées dans le présent rapport peuvent être synthétisées comme suit.

Observation	Recommandation	Réponse de l'organisme
Les SCR ont imputé au budget la tranche de 4.347.975 euros versée en 2021 pour l'achat du bâtiment situé rue Belliard 71 à Bruxelles. Ce montant aurait déjà dû être imputé en 2020.	Comme le transfert de propriété du bâtiment a eu lieu le 1 ^{er} janvier 2020, les SCR devaient imputer la totalité de la valeur d'acquisition (soit 20.126.293 euros) en tant que dépense d'investissement en 2020.	Les SCR conserveront la méthode actuelle et imputeront les tranches versées au cours de l'année du paiement. La dernière tranche sera versée en 2022, de sorte que le problème sera résolu.

Vaststelling	Boekhoudkundig resultaat	Begrotings-saldo
Vorderingen korte termijn – zesde Staatshervorming	- 9.950.856	
Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	- 407.753	
Over te dragen opbrengsten	- 428.567	
Afgrenzing van de toegekende subsidies	- 4.327.678	
Afgrenzing van de aankoopfacturen	- 5.885.264	- 5.885.264
Niet budgettair aangerekende kosten- onvoldoende begrotingskredieten		- 1.049.357
Vakantiegeld		- 125.431
Financiering van de ziekenhuisinfrastructuur		77.810.000 - 77.810.000
Financiering van de ziekenhuisinfrastructuur		914.797 - 914.797
RVA : aanrekening kosten federale operatoren		15.000 - 15.000
Totaal van de aanpassingen (b)	- 21.000.118	- 2.712.077
Gecorrigeerde resultaten (a+b)	85.420.391	35.687.222

Bron : berekeningen van het Rekenhof (in euro)

Enkel de geïdentificeerde aanpassingen aan het begrotingssaldo kunnen het vorderingensaldo beïnvloeden.

De opmerkingen in het onderhavige verslag kunnen als volgt worden samengevat.

Opmerking	Aanbeveling	Antwoord van de instelling
De DVC hebben de in 2021 uitgevoerde termijnbetaling van 4.347.975 euro voor de aankoop van het gebouw in de Belliardstraat 71 te Brussel budgettair aangerekend. Dit had in 2020 al aangerekend moeten zijn.	Aangezien de eigendomsoverdracht van het gebouw plaatsvond op 1 januari 2020, dienden de DVC de volledige aanschaffingswaarde van 20.126.293 euro als investeringsuitgave aan te rekenen in 2020.	De DVC zullen de huidige werkwijze aanhouden en de termijnbetalingen aanrekenen in het jaar van betaling. In 2022 zal de laatste termijnbetaling worden uitgevoerd en is het probleem opgelost.

Observation	Recommandation	Réponse de l'organisme
Les SCR ont comptabilisé en créances les décomptes de l'Inami pour les dépenses à la charge des communautés. Or, ces décomptes ont déjà été déduits via une correction apportée à la retenue sur les dotations fédérales.	Les SCR doivent extourner la créance étant donné que les décomptes sont déjà déduits via une correction apportée à la retenue sur les dotations fédérales.	Les SCR corrigeront les créances en 2022.
Les SCR n'ont pas comptabilisé de provision pour les contributions dans la part des charges de pension 2021 à hauteur de 407.753 euros.	La provision doit aussi tenir compte de la part de 2021.	Les SCR prévoient une provision pour les contributions dans la part des pensions au cours de l'exercice concerné.
Les SCR ont comptabilisé et imputé en 2021 la totalité de l'avance reçue dans le cadre du suivi des contacts lié à la Covid-19, alors qu'elle porte essentiellement sur 2022.	Les SCR doivent reporter les produits ayant trait à une année ultérieure à l'année en question.	Le projet de contrat mentionnait erronément uniquement l'année 2021. La comptabilisation avait été réalisée sur cette base. Le contrat définitif, qui n'a été disponible qu'en juillet 2022, mentionne clairement que l'indemnité avait également trait à l'année 2022.
Des prestations de 2021 facturées en 2022 n'ont pas été comptabilisées en tant que factures à recevoir.	Les charges doivent être comptabilisées au cours de l'année pendant laquelle les prestations sont effectuées.	Les crédits disponibles dans le budget 2021 étaient insuffisants. Ces factures n'ont dès lors pas non plus été comptabilisées en tant que « factures à recevoir ». Les SCR élaboreront une procédure pour résoudre ce problème.
La dette pour pécule de vacances résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2021 a bien été enregistrée en comptabilité générale, mais n'a pas été imputée intégralement en tant que dépense budgétaire faute de crédits budgétaires suffisants.	La provision pour pécule de vacances doit être intégralement imputée au budget.	Le service des ressources humaines gère mieux les montants et les crédits. Ce problème devrait être résolu en 2022 (en fonction des crédits qui seront encore disponibles).

III.2. Iriscare

À la suite de la sixième réforme de l'État, la compétence relative aux prestations familiales a été intégralement confiée à la Commission communautaire commune et,

Opmerking	Aanbeveling	Antwoord van de instelling
De DVC hebben de afrekeningen van het RIZIV voor de uitgaven ten laste van de gemeenschappen opgenomen als vordering. Die afrekeningen zijn echter al verrekenend via een correctie op de afhouding van de federale dotaties.	De DVC dienen de vordering af te boeken, aangezien de afrekeningen verrekenend worden via een correctie op de afhouding van de federale dotaties.	De DVC zullen vorderingen corrigeren in 2022.
De DVC hebben geen voorziening geboekt voor de bijdragen in het aandeel van de pensioenlasten 2021 van 407.753 euro.	De voorziening dient ook rekening te houden met het aandeel van 2021.	De DVC zullen de bijdragen in het aandeel van de pensioenen voorzien in het desbetreffende boekjaar.
De DVC hebben het ontvangen voorschot in het kader van de Covid-19-tracing volledig geboekt en aangerekend in 2021, terwijl het voornamelijk betrekking heeft op 2022.	De DVC dienen opbrengsten die op een later jaar betrekking hebben, over te dragen naar dat jaar.	De ontwerpovereenkomst vermeldde foutief alleen het jaar 2021. De boeking was op die basis verwerkt. In de definitieve overeenkomst, die pas in juli 2022, beschikbaar was, werd duidelijk dat de vergoeding ook betrekking had op het jaar 2022.
Prestaties 2021 gefactureerd in 2022 zijn niet als te ontvangen facturen geboekt.	Het boeken van kosten dient te gebeuren in het jaar waarin de prestaties geleverd worden.	Op de begroting 2021 waren onvoldoende kredieten. Daarom werden deze facturen ook niet als « te ontvangen » geboekt. De DVC zullen een procedure opstellen om dit probleem op te lossen.
De schuld voor vakantiegeld die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2021 werden geleverd, werd wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar niet volledig aangerekend als begrotingsuitgave wegens onvoldoende begrotingskredieten.	De voorziening voor vakantiegeld dient volledig budgettair aangerekend te worden.	De dienst Human Resources beheert de bedragen en de kredieten beter. Dit probleem zal in 2022 (afhankelijk van de nog beschikbare kredieten) opgelost moeten zijn.

III.2. Iriscare

Naar aanleiding van de zesde Staatshervorming werd de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie volledig bevoegd voor de gezinsbijslag en werd in 2019 Iriscare

en 2019, Iriscare a été créé sous la forme d'un organisme autonome de deuxième catégorie.

La Cour des comptes n'a reçu officiellement les comptes généraux 2019 et 2020 d'Iriscare que respectivement les 21 février et 14 mars 2022⁽⁴¹⁵⁾. Les conclusions de la Cour étant similaires pour 2019 et 2020, le présent article porte uniquement sur la certification du compte 2020.

La Cour a officiellement reçu le compte général 2021 le 16 septembre 2022, soit une nouvelle fois en retard. Le contrôle de ce compte n'est par conséquent pas encore finalisé pour le présent Cahier.

III.2.1. Présentation du compte général 2020

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

		Montants
Comptabilité générale	Total du bilan	140.465.502
	Résultat comptable (bénéfice)	21.132.170
Comptabilité budgétaire	Total des recettes	1.407.224.210
	Total des dépenses (engagements)	1.400.028.050
	Total des dépenses (liquidations)	1.384.856.402
	Résultat budgétaire	22.367.809

(en euros)

III.2.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion défavorable sur les comptes généraux 2019 et 2020.

En raison du caractère significatif des points examinés ci-après, la Cour estime que le compte général d'Iriscare ne donne pas une image fidèle du patrimoine et de la situation financière d'Iriscare au 31 décembre 2021 ni des résultats de l'exercice, conformément au cadre de rapportage financier instauré par l'OBCC.

III.2.2.1. Justification de l'opinion défavorable

La Cour des comptes estime que les éléments probants qu'elle a obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

(415) En vertu de l'article 96/6 de l'OBCC, le compte général est établi par son organe de gestion au plus tard le 31 juillet de l'année qui suit celle à laquelle il se rapporte.

opgericht, een autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

Het Rekenhof heeft de algemene rekeningen 2019 en 2020 van Iriscare pas officieel ontvangen op respectievelijk 21 februari 2022 en 14 maart 2022⁽⁴¹⁵⁾. Omdat de conclusies van het Rekenhof gelijklopend zijn voor 2019 en 2020, gaat dit artikel enkel in op de certificering 2020.

Het Rekenhof heeft de algemene rekening 2021 op 16 september 2022 opnieuw laattijdig officieel ontvangen. De controle van deze rekening is bijgevolg nog niet afgerond voor dit Boek.

III.2.1. Voorstelling van de algemene rekening 2020

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

		Bedragen
Algemene boekhouding	Balanstotaal	140.465.502
	Boekhoudkundig resultaat (winst)	21.132.170
Begrotingsboekhouding	Totale ontvangsten	1.407.224.210
	Totale uitgaven (vastleggingen)	1.400.028.050
	Totale uitgaven (vereffeningen)	1.384.856.402
	Begrotingsresultaat	22.367.809

(in euro)

III.2.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een afkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2020 net zoals over 2019.

Wegens het belang van de punten die hierna aan bod komen, geeft de algemene rekening van Iriscare, naar het oordeel van het Rekenhof, geen getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van Iriscare op 31 december 2020 en van de resultaten van het boekjaar in overeenstemming met het financiële rapporteringskader ingesteld bij deOBBC.

III.2.2.1. Onderbouwing van het afkeurend oordeel

Het Rekenhof is van mening dat de controle-informatie die het verkregen heeft, voldoende en toereikend is als basis voor zijn oordeel.

(415) Volgens artikel 96/6 van de OBBC moet de algemene rekening uiterlijk op 31 juli van het jaar volgend op het jaar waarop ze betrekking heeft worden opgemaakt door haar beheersorgaan.

Elle est toutefois parvenue à la conclusion que les anomalies suivantes sont significatives et ont une incidence diffuse sur le compte général d'Iriscare :

- En 2020, les droits constatés n'ont pas été imputés au compte d'exécution du budget conformément aux dispositions de l'OBCC et de l'arrêté royal relatif au plan comptable du 10 novembre 2009 :

Comme exposé dans le compte général, en l'absence de crédits de dépenses suffisants en 2020, 2.496.744 euros de dépenses pour les prestations familiales, 610.291 euros de dépenses pour les centres de revalidation et 15.275 euros de dépenses pour les équipes palliatives n'ont plus été imputés aux crédits de dépenses en 2020. Comme ces dépenses ont été reportées à tort en 2021, le résultat budgétaire 2020 est surévalué de 3.122.310 euros.

À la suite de leur enregistrement tardif, des factures d'un montant de 1.046.637 euros n'ont plus été imputées comme dépenses dans le compte d'exécution de 2020.

- Contrairement à l'article 35 de l'OBCC, les opérations n'ont pas toutes été rattachées à l'exercice comptable durant lequel elles ont eu lieu. Iriscare a imputé à tort en charges et en dépenses en 2020 2.172.018 euros de factures pour des prestations informatiques devant encore être exécutées.
- Le décompte de la dotation de fonctionnement et d'investissement de 2020 n'a pas été imputé en 2020, de sorte que le résultat économique et le résultat budgétaire sont sous-évalués. Lors de l'établissement du compte 2020, le décompte provisoire affichait une sous-utilisation de 23.907.809 euros ; le décompte définitif en 2022 a débouché sur une sous-utilisation de 22.367.809 euros.
- La dotation d'investissement des services du Collège réuni a intégralement été comptabilisée en produits, à tort. Cette dotation d'investissement doit être inscrite en résultats à concurrence du montant des amortissements des actifs concernés. Le résultat comptable est de ce fait surévalué à raison de 646.764 euros.
- Le protocole d'accord relatif à la coordination des systèmes de sécurité sociale en ce qui concerne les prestations en nature en cas de maladie règle la manière dont les entités fédérées doivent compenser et récupérer les coûts des prestations servies à l'étranger. En 2020, ni les indemnités pour des prestations octroyées à des assurés étrangers en Belgique à hauteur de 2.422.921 euros, ni la récupération de ces indemnités n'ont été reprises par Iriscare dans le compte de résultats. De plus, Iriscare n'a comptabilisé aucune charge pour la rétribution de l'assistance administrative de l'Inami et pour la contribution aux indemnités que des institutions étrangères facturent pour des prestations servies. Il en découle une surévaluation du résultat comptable de 1.235.690 euros.

Het Rekenhof is echter tot de conclusie gekomen dat de volgende afwijkingen zowel van materieel belang zijn als een diepgaande invloed hebben op de algemene rekening van Iriscare :

- De aanrekening van de vastgestelde rechten verliep in de uitvoeringsrekening van de begroting in 2020 niet volgens de bepalingen van de OBBC en het KB boekhoudplan van 10 november 2009 :

Zoals toegelicht in de algemene rekening werden bij gebrek aan voldoende uitgavenkredieten in 2020 2.496.744 euro aan uitgaven voor gezinsbijslag, 610.291 euro aan uitgaven voor revalidatie-instellingen en 15.275 euro aan uitgaven voor palliatieve teams niet meer aangerekend op de uitgavenkredieten in 2020. Doordat deze uitgaven onterecht werden overgedragen naar 2021 is het begrotingsresultaat in 2020 met 3.122.310 euro overgewaardeerd.

Ten gevolge van de laattijdige registratie werden facturen voor 1.046.637 euro niet meer als uitgave aangerekend in de uitvoeringsrekening van 2020.

- In tegenstelling tot artikel 35 van de OBBC zijn niet alle verrichtingen gehecht aan het boekjaar waarin ze hebben plaats gehad. Iriscare heeft onterecht 2.172.018 euro facturen voor nog uit te voeren IT-prestaties aangerekend als kost en uitgave in 2020.
- De afrekening van de werkings- en investeringsdotatie van 2020 is niet aangerekend in 2020, waardoor zowel het bedrijfseconomisch- als het begrotingsresultaat is ondergewaardeerd. Bij het opstellen van de rekening 2020 vertoonde de voorlopige afrekening een onderbenutting van 23.907.809 euro, de definitieve afrekening in 2022 resulteerde in een onderbenutting van 22.367.809 euro.
- De investeringsdotatie van de Diensten van het Verenigd College werd ten onrechte integraal als opbrengst geboekt. Deze investeringsdotatie dient in resultaat genomen te worden a rato van de afschrijvingen van de activa waarop ze betrekking hebben. Het boekhoudkundig resultaat is hierdoor overgewaardeerd met 646.764 euro.
- Het protocolakkoord betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels op het gebied van verstrekkingen bij ziekten regelt de wijze waarop de deeltentiteiten de kosten voor de verleende verstrekkingen met het buitenland dienen te vergoeden en terug te vorderen. Iriscare heeft in 2020 noch de vergoedingen voor verleende verstrekkingen voor buitenlandse verzekerden in België voor 2.422.921 euro, noch de terugvordering van deze vergoedingen opgenomen in de resultatenrekening. Tevens heeft Iriscare geen kosten geboekt voor de vergoeding van administratieve bijstand van het RIZIV en de bijdrage in de vergoedingen die buitenlandse instellingen aanrekenen voor verleende verstrekkingen. Hierdoor is het boekhoudkundig resultaat overgewaardeerd met 1.235.690 euro.

- Iriscare ne comptabilise pas un certain nombre d'interventions aux établissements de santé (surtout concernant la fin de carrière et le troisième volet) suivant le principe de la comptabilité d'exercice mais en base de caisse. Le compte général n'explicite pas les règles d'évaluation pour ces interventions. Or, cette explication est pertinente : en 2020, d'une part, 18.761.774 millions d'euros de charges portant sur des années précédentes ont été comptabilisés et, d'autre part, 7.899.593 millions d'euros d'indemnités versées portant sur 2021 n'ont pas été reportés.
- Iriscare dispose d'une ligne de crédit de 25 millions d'euros. Cette ligne de crédit n'a pas été reprise dans les comptes hors bilan.
- Dans le cadre de la pandémie de coronavirus, Iriscare a acheté différents matériaux de protection (gants, masques, etc.). Ceux-ci n'ont toutefois pas été intégrés dans les stocks. Les répercussions sur les stocks et la variation de ceux-ci n'ont pas pu être déterminées.

III.2.2.2. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

- Iriscare n'a pas encore organisé de service d'audit interne comme le prévoit l'article 78 de l'OBCC.

- Iriscare rekest een aantal tegemoetkomingen aan gezondheidsinstellingen (voornamelijk einde loopbaan en 3^e luik) niet volgens het accrual-principe, maar op kasbasis aan. De algemene rekening licht de waarderingsregels voor deze tegemoetkomingen niet toe. Die toelichting is nochtans relevant : in 2020 werden enerzijds 18.761.774 miljoen euro kosten geboekt die betrekking hebben op voorgaande jaren, anderzijds werden 7.899.593 miljoen euro betaalde vergoedingen die betrekking hebben op 2021 niet overgedragen.
- Iriscare beschikt over een kredietlijn van 25 miljoen euro. Deze kredietlijn werd niet opgenomen in de rekeningen buiten balans.
- Iriscare heeft, in het kader van de Covid-19 pandemie verschillende beschermingsmaterialen (handschoenen, mondmaskers...) aangekocht. Die materialen werden echter niet verwerkt in de voorraad. De impact hiervan op de voorraad en de voorraadwijziging kan niet bepaald worden.

III.2.2.2. Verslag over andere wettelijke en reglementaire vereisten

- Iriscare heeft nog geen interne auditdienst georganiseerd zoals bepaald in artikel 78 van de OBBC.