

**BRUSSELS
HOOFDSTEDELIJK PARLEMENT**

GEWONE ZITTING 2008-2009

4 NOVEMBER 2008

**VOORAFBEELDING VAN
DE UITSLAGEN VAN DE UITVOERING
VAN DE BEGROTING VAN HET
BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST
VOOR HET JAAR 2007**

**Verslag goedgekeurd door het Rekenhof
in algemene vergadering van 30 oktober 2008**

**PARLEMENT DE LA REGION
DE BRUXELLES-CAPITALE**

SESSION ORDINAIRE 2008-2009

4 NOVEMBRE 2008

**PRÉFIGURATION
DES RÉSULTATS DE L'EXÉCUTION
DU BUDGET DE
LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE
POUR L'ANNÉE 2007**

**Rapport adopté en Assemblée générale
de la Cour des comptes du 30 octobre 2008**

INHOUDSOPGAVE

INLEIDING	4
1. ONTVANGSTENRAMINGEN, UITGAVENMAGTIGINGEN EN BEGROTINGSEVENWICHT 2007	6
2. RESULTATEN VANUIT BEGROTINGSOPTIEK	8
2.1. ONTVANGSTEN	8
2.1.1. Algemeen overzicht	10
2.1.2. Vergelijking van de ontvangsten in 2006 en 2007	12
2.1.3. Bespreking van de rubrieken	13
2.2. UITGAVEN	25
2.2.1. Algemeen overzicht	25
2.2.2. In 2007 ten laste van de vastleggings- en vereffeningskredieten uitgevoerde uitgaven	26
2.2.3. Evolutie van de uitgaven ten laste van de beleids- en betaalkredieten, zonder de variabele kredieten	30
2.2.4. Variabele kredieten	31
2.2.5. Overschrijdingen van begrotingskredieten	35
2.2.6. Uitstaand bedrag van de vastleggingen	35
2.3. ALGEMENE RESULTATEN VAN DE UITVOERING VAN DE BEGROTING EN BEGROTINGSALDO	36
2.3.1. Voorstelling van de resultaten	36
2.3.2. Evaluatie van de resultaten ten opzichte van de begrotingsdoelstellingen	38
2.3.3. Het (voorlopig) saldo van de economische hergroepering	40
2.3.4. Overgang van het begrotingssaldo van de EH naar het vorderingensaldo	41
3. RESULTATEN VOLGENS FINANCIËLE OPTIEK	43
3.1. TOESTAND VAN DE GEWESTHESAUURIE	43
3.2. EVOLUTIE VAN DE GEWESTELIJKE THESAURIE	44
3.3. FINANCIËEL RESULTAAT EX POST	46
3.4. OVEREENSTEMMING TUSSEN HET BEGROTINGSRESULTAAT EN HET FINANCIËEL SALDO	47
4. DE GEWESTSCHULD	49
4.1. DE GECONSOLIDEERDE GEWESTSCHULD	49
4.1.1. Uitstaand bedrag van de totale schuld	49
4.1.2. De rechtstreekse schuld	51
4.1.3. De andere geconsolideerde schulden	51
4.1.4. Het Financieel Coördinatiecentrum voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (FCCB)	52
4.1.5. De schuld op korte termijn	53
4.1.6. Structuur van de rechtstreekse schuld	54
4.2. GEWAARBORGDE SCHULD	55
5. ANALYSE VAN DE UITVOERING VAN BEPAALDE PROGRAMMA'S	57
5.1. WOORD VOORAF	57
5.2. ALGEMENE UITGAVEN VAN DE ADMINISTRATIE – ORGANISATIEAFDELING 10 – VERBINTENISSEN TEGENOVER PARAREGIONALE INSTELLINGEN (PR.4)	57
5.3. ECONOMISCHE ONTWIKKELING – ORGANISATIEAFDELING 11	57
5.3.1. Steun aan ondernemingen en nieuwe initiatieven (Pr. 2)	57
5.3.2. Aanmoediging van het wetenschappelijk en technologisch onderzoek (Pr. 3) van afdeling 11 – Economische ontwikkeling en niet economisch onderzoek (Pr. 1) van afdeling 24 – Niet economisch onderzoek	58
5.4. TEWERKSTELLING – AFDELING 13	60
5.5. RUIMTELIJKE ORDENING – AFDELING 16	62
5.5.1. Stads-kernvernieuwing en gesubsidieerde gemeentewerken (Pr. 2)	62
5.5.2. Herwaardering van kwetsbare wijken (Pr. 9)	62
5.6. INFORMATIE- EN COMMUNICATIETECHNOLOGIE (ICT) – ORGANISATIEAFDELING 25	63
5.7. LEEFMILIEU, WATERBELEID EN OPENBARE REINIGING – ORGANISATIEAFDELING 18	64

TABLE DES MATIÈRES

INTRODUCTION	4
1. PRÉVISIONS DE RECETTES, AUTORISATIONS DE DÉPENSES ET ÉQUILIBRES DU BUDGET 2007	6
2. RESULTATS SELON L'OPTIQUE BUDGETAIRE	8
2.1. RECETTES	8
2.1.1. Aperçu général	10
2.1.2. Comparaison des recettes réalisées en 2006 et 2007	12
2.1.3. Examen par rubrique	13
2.2. DÉPENSES	25
2.2.1. Aperçu général	25
2.2.2. Dépenses effectuées en 2007 à la charge des crédits d'engagement et de liquidation	26
2.2.3. Évolution des dépenses à la charge des moyens d'action et de paiement, hors crédits variables ...	30
2.2.4. Crédits variables	31
2.2.5. Dépassements des crédits budgétaires	35
2.2.6. Encours des engagements	35
2.3. RÉSULTATS GÉNÉRAUX DE L'EXÉCUTION DU BUDGET ET SOLDE BUDGÉTAIRE	36
2.3.1. Présentation des résultats	36
2.3.2. Évaluation des résultats par rapport aux objectifs budgétaires	38
2.3.3. Le solde (provisoire) du regroupement économique	40
2.3.4. Passage du solde budgétaire du RE au solde de financement	41
3. RÉSULTATS SELON L'OPTIQUE FINANCIÈRE	43
3.1. SITUATION DE LA TRÉSORERIE RÉGIONALE	43
3.2. ÉVOLUTION DE LA TRÉSORERIE RÉGIONALE	44
3.3. RÉSULTAT FINANCIER EX-POST	46
3.4. CONCORDANCE ENTRE LE RÉSULTAT BUDGÉTAIRE ET LE SOLDE FINANCIER	47
4. LA DETTE RÉGIONALE	49
4.1. LA DETTE RÉGIONALE CONSOLIDÉE	49
4.1.1. Encours de la dette totale	49
4.1.2. La dette directe	51
4.1.3. Les autres dettes consolidées	51
4.1.4. Le Centre de coordination financière pour la Région de Bruxelles-Capitale (CCFB)	52
4.1.5. La dette à court terme	53
4.1.6. Structure de la dette directe	54
4.2. LA DETTE GARANTIE	55
5. ANALYSE DE L'EXÉCUTION DE CERTAINS PROGRAMMES	57
5.1. AVANT-PROPOS	57
5.2. DÉPENSES GÉNÉRALES DE L'ADMINISTRATION – DIVISION ORGANIQUE 10 ENGAGEMENTS ENVERS DES ORGANISMES PARARÉGIONAUX (PR.4)	57
5.3. DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE – DIVISION ORGANIQUE 11	57
5.3.1. Aide aux entreprises et nouvelles initiatives (Pr. 2)	57
5.3.2. Encouragement à la recherche scientifique et technologique (Pr. 3) de la Division 11 – Développement économique et Recherche non économique (Pr. 1) de la Division 24 – Recherche non économique	58
5.4. EMPLOI – DIVISION 13	60
5.5. AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE – DIVISION 16	62
5.5.1. Rénovation urbaine et travaux subsidiés des communes (Pr. 2)	62
5.5.2. Revitalisation des quartiers fragilisés (Pr. 9)	62
5.6. TECHNOLOGIES DE L'INFORMATION ET DES COMMUNICATIONS (TIC) – DIVISION ORGANIQUE 25	63
5.7. ENVIRONNEMENT, POLITIQUE DE L'EAU ET PROPRIÉTÉ PUBLIQUE – DIVISION ORGANIQUE 18	64

LIJST VAN TABELLEN

Tabel 1 – Ramingen van de ontvangsten, kredieten en begrotingssaldi	6
Tabel 2 – Globaal overzicht	10
Tabel 3 – Vergelijking van de ontvangsten in 2006 en 2007	12
Tabel 4 – Gewestelijke belastingen.....	14
Tabel 5 – Vergelijking ontvangsten 2006 en 2007	15
Tabel 6 – Globale aanwending van de beleids- en betaalkredieten.....	26
Tabel 7 – Verbruik van de vastleggingskredieten en van de vereffeningkredieten.....	27
Tabel 8 – Aanwending van de variabele kredieten	32
Tabel 9 – Boekhoudkundige toestand van de organieke fondsen (luik vastleggingen)	34
Tabel 10 – Algemene resultaten van de uitvoering van de begroting en begrotingssaldo	37
Tabel 11 – Bepalen van de niet-aangewende kredieten in 2007 ..	38
Tabel 12 – Ontvangsten en uitgaven van de economische hergroepering	40
Tabel 13 – Bepalen van het vorderingensaldo.....	42
Tabel 14 – Maandelijkse evolutie van de gewestelijke kas in 2007 (uitstaand bedrag van de thesauriebewijzen meegerekend)	45
Tabel 15 – Maandelijkse evolutie van de gewestelijke kas in 2007 (uitstaand bedrag van de thesauriebewijzen niet meegerekend)	45
Tabel 16 – Financieel saldo.....	46
Tabel 17 – Begrotingssaldo, financieel saldo en kassaldo	48
Tabel 18 – Bedrag en samenstelling van de geconsolideerde gewestenschuld	50
Tabel 19 – Financiële lasten van de schuld op korte termijn	54
Tabel 20 – Schuld met vaste rentevoet – schuld met variabele rentevoet	54
Tabel 21 – Samenstelling van de gewaarborgde schuld	56
Tabel 22 – Aanwending van de belangrijkste kredieten voor steun aan ondernemingen en nieuwe initiatieven.....	58
Tabel 23 – Voornaamste onderbenuttingen van de kredieten bestemd voor de financiering van de maatregelen ter bevordering van de tewerkstelling	61
Tabel 24 – Uitvoering van de begroting 2007 van het CIBG	63
Tabel 25 – Uitvoering van de begroting 2007 van het GAN	64

LIJST VAN FIGUREN

Figuur 1 – Evolutie ontvangsten gewestelijke belastingen 2003-2007.....	16
Figuur 2 – Evolutie ontvangsten registratierechten 2003-2007..	17
Figuur 3 – Evolutie ontvangsten successierechten 2003-2007...	17
Figuur 4 – Evolutie definitief bedrag van toegewezen gedeelte van personenbelasting	20
Figuur 5 – Verdeling vastleggingen en vereffeningen.....	28
Figuur 6 – Meerjarenevolutie van de vastleggingen en ordonnanceringen (of vereffeningen).....	30
Figuur 7 – Evolutie van de begrotingssaldi sedert 2003.....	37
Figuur 8 – Evolutie van de gewestelijke thesaurie	44
Figuur 9 – Evolutie van de geconsolideerde gewestenschuld	49
Figuur 10 – Evolutie van de samenstelling van de schuld op korte termijn	53

LISTE DES TABLEAUX

Tableau 1 – Prévisions de recettes, de dépenses et de soldes budgétaires	6
Tableau 2 – Aperçu general	10
Tableau 3 – Comparaison des recettes réalisées en 2006 et 2007.....	12
Tableau 4 – Impôts régionaux.....	14
Tableau 5 – Comparaison des recettes réalisées en 2006 et 2007.....	15
Tableau 6 – Utilisation globale des moyens d’action et de paiement.....	26
Tableau 7 – Utilisation des crédits d’engagement et des crédits de liquidation.....	27
Tableau 8 – Utilisation des crédits variables.....	32
Tableau 9 – Situation comptable des fonds organiques (volet engagements).....	34
Tableau 10 – Résultats généraux de l’exécution du budget et solde budgétaire.....	37
Tableau 11 – Détermination des inexécutions de crédits en 2007.....	38
Tableau 12 – Recettes et dépenses dégagées par le regroupement économique	40
Tableau 13 – Détermination du solde de financement.....	42
Tableau 14 – Evolution mensuelle de la caisse régionale en 2007 (encours billets de trésorerie inclus).....	45
Tableau 15 – Evolution mensuelle de la caisse régionale en 2007 (encours billets de trésorerie exclu)	45
Tableau 16 – Solde financier.....	46
Tableau 17 – Soldes budgétaire, financier et de caisse	48
Tableau 18 – Hauteur et composition de la dette régionale consolidée	50
Tableau 19 – Charges financières de la dette à court terme	54
Tableau 20 – Dette à taux fixe/taux variable.....	54
Tableau 21 – Composition de la dette garantie	56
Tableau 22 – Utilisation des principaux crédits en matière d’aide aux entreprises et nouvelles initiatives.....	58
Tableau 23 – Principales sous-utilisations des crédits destinés au financement des mesures en faveur de l’emploi.....	61
Tableau 24 – Exécution du budget 2007 du CIRB	63
Tableau 25 – Exécution du budget 2007 de l’ARP.....	64

LISTE DES FIGURES

Figure 1 – Evolution des recettes en matière d’impôts régionaux 2003-2007.....	16
Figure 2 – Evolution des recettes en matière de droits d’enregistrement 2003-2007.....	17
Figure 3 – Evolution des recettes en matière de droits de succession 2003-2007.....	17
Figure 4 – Evolution du montant définitif de la partie attribuée de l’impôt des personnes physiques	20
Figure 5 – Répartition des engagements et des liquidations....	28
Figure 6 – Evolution pluriannuelle des engagements et ordonnancements (ou liquidations)	30
Figure 7 – Evolution des soldes budgétaires depuis 2003.....	37
Figure 8 – Evolution de la trésorerie régionale	44
Figure 9 – Evolution de la dette régionale consolidée.....	49
Figure 10 – Evolution de la composition de la dette à court terme.....	53

INLEIDING

Het kader dat werd uitgetekend door 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, werd vervolledigd door de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle ⁽¹⁾.

Hoewel deze ordonnantie op 1 januari 2006 van kracht is geworden, werden een aantal bepalingen ervan uitgesteld ⁽²⁾, sommige tot 1 januari 2007 ⁽³⁾ en andere tot 1 januari 2008 ⁽⁴⁾ (inzonderheid de bepalingen in verband met de jaarlijkse voorlegging door de regering van de algemene rekening van de gewestentiteit en de certificering ervan door het Rekenhof).

Om geen juridisch vacuüm te creëren, gaat het Rekenhof ervan uit dat de verplichtingen van de gewestregering inzake het opstellen en voorleggen van de algemene rekening aan het Rekenhof voor de jaren 2006 en 2007 geregeld blijven door de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit ⁽⁵⁾ en inzonderheid door de bepalingen van artikel 80. Op grond van dat artikel moest de algemene rekening van 2007 voor 30 juni 2008 voor controle aan het Rekenhof worden toegezonden. Deze einddatum werd niet in acht genomen aangezien de laatste algemene rekening die bij het afsluiten van dit verslag aan het Rekenhof was toegezonden, betrekking heeft op het begrotingsjaar 2001.

In die omstandigheden heeft het Rekenhof beslist een voorafbeelding van de uitvoering van de begroting 2007 op te stellen, zoals het dat vroeger deed in uitvoering van artikel 77 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

Het Rekenhof heeft zich voor het opstellen van de voorafbeelding uitsluitend gebaseerd op de – niet-gecontroleerde – gegevens van de uitvoering van de begroting 2007 die de gewestadministratie ter beschikking heeft gesteld. Door de afschaffing van het voorafgaand visum vanaf 1 januari 2006 is de dagelijkse controle door het Rekenhof op de aanwending van de begrotingskredieten verdwenen.

-
- (1) Om de tekst vlot leesbaar te houden, wordt die ordonnantie in het vervolg van dit verslag de organieke ordonnantie genoemd.
 - (2) Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 15 juni 2006 tot uitstel van de inwerkingtreding van sommige bepalingen van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle. Dit besluit werd genomen op basis van artikel 112, § 2, van de organieke ordonnantie.
 - (3) Die van artikel 12, eerste lid.
 - (4) Die van artikel 11, tweede lid, artikel 59, artikel 60 en de artikelen 85 tot 91.
 - (5) Niettegenstaande ze werden opgeheven door artikel 107, 7^o, van de organieke ordonnantie.

INTRODUCTION

L'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle ⁽¹⁾ a complété le cadre tracé par 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.

Bien que cette ordonnance soit entrée en vigueur depuis le 1^{er} janvier 2006, certaines de ses dispositions ont été reportées ⁽²⁾, les unes au 1^{er} janvier 2007 ⁽³⁾, les autres au 1^{er} janvier 2008 ⁽⁴⁾ (notamment celles relatives à la présentation annuelle par le Gouvernement du compte général de l'entité régionale et à sa certification par la Cour des comptes).

En conséquence, sauf à créer un vide juridique, la Cour estime que pour les années 2006 et 2007, les obligations du Gouvernement régional en matière d'établissement et de présentation à la Cour du compte général restent régies par les lois coordonnées sur la comptabilité de l'État ⁽⁵⁾ et notamment par les dispositions de l'article 80 en vertu desquelles le compte général de l'année 2007 devait être transmis, en vue de son contrôle, à la Cour avant le 30 juin 2008. Cette échéance n'a pas été respectée puisque le dernier compte général produit à la Cour à la clôture de ce rapport a trait à l'année budgétaire 2001.

Dans ces conditions, la Cour a décidé de dresser une préfiguration des résultats de l'exécution du budget pour l'année 2007, comme elle le faisait précédemment, conformément à l'article 77 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'État.

Pour établir ce document, la Cour s'est basée exclusivement sur les données – non contrôlées – de l'exécution du budget 2007 transmises par le Ministère de la Région de Bruxelles-Capitale. En effet, la suppression du visa préalable, à partir du 1^{er} janvier 2006, a entraîné celle du contrôle journalier par la Cour de la consommation des crédits budgétaires.

-
- (1) Dans un souci de lisibilité, cette ordonnance sera, dans la suite de ce rapport, désignée par les mots « l'ordonnance organique ».
 - (2) Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 15 juin 2006 reportant l'entrée en vigueur de certaines dispositions de l'ordonnance organique du 23 février 2006 fixant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle. Cet arrêté a été pris sur la base de l'article 112, § 2, de l'ordonnance organique.
 - (3) Celles de l'article 12, alinéa 1^{er}.
 - (4) Celles de l'article 11, 2^{ème} alinéa, de l'article 59, de l'article 60 et des articles 85 à 91.
 - (5) Nonobstant leur abrogation par l'article 107, 7^o, de l'ordonnance organique.

Het Rekenhof heeft op basis van de begroting, van de aanpassing ervan ⁽⁶⁾ en van alle besluiten inzake overdracht en herverdeling van de kredieten de juistheid kunnen nagaan van het bedrag van de door dat ministerie meegedeelde kredieten, basisallocatie per basisallocatie.

Het heeft vastgesteld dat noch voor de vereffeningen, noch voor de vastleggingen kredieten werden overschreden.

Net als in de voorgaande jaren heeft het Rekenhof bovendien geen overeenstemming kunnen aantonen tussen het begrotingsresultaat, het financieel resultaat en de schommeling van het kassaldo aan de hand van de documenten die door de gewestadministratie werden meegedeeld (thesaurietoestand en bedragen van de betalingsoverdrachten van ordonnanties).

Die verschillen wijzen op tekortkomingen bij het voeren van de begrotingsboekhouding en bij de registratie van de bewegingen van de gewestthesaurie. Deze tekortkomingen kunnen een risico zijn voor het welslagen van de boekhoudhervorming, die sinds 1 januari 2006 van kracht is geworden.

Par contre, la Cour a pu vérifier sur la base du budget, de son ajustement ⁽⁶⁾ et de tous les arrêtés de transfert et de redistribution des crédits, l'exactitude du montant des crédits, allocation de base par allocation de base, communiqués par ledit ministère.

Elle a pu aussi constater que les crédits n'ont pas été dépassés, tant en engagement qu'en liquidation.

Par ailleurs, comme c'est le cas depuis plusieurs années, la Cour n'a pu établir, sur la base des documents (situation de trésorerie et montants des reports de paiement d'ordonnances) qui lui ont été fournis par l'administration régionale, la concordance entre le résultat budgétaire, le résultat financier et la variation du solde de caisse.

Ces différences révèlent des manquements dans la tenue de la comptabilité budgétaire et dans l'enregistrement des mouvements de la trésorerie régionale, qui risquent de nuire à la bonne fin de la réforme comptable, entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2006.

(6) De begroting 2007 werd twee keer aangepast. De eerste aanpassing (ordonnantie van 19 juli 2007 tot wijziging van de ordonnantie van 22 december 2006 houdende de algemene uitgavenbegroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor het begrotingsjaar 2007) heeft de tabel van de uitgavenkredieten niet gewijzigd, maar enkel de bepalingen van de ordonnantie. De tweede aanpassing heeft de bepalingen en de tabellen (uitgaven en ontvangsten) gewijzigd. Wanneer in dit verslag sprake is van aanpassing, wordt deze tweede aanpassing bedoeld.

(6) Le budget de l'exercice 2007 a été ajusté à deux reprises. Toutefois, le premier ajustement (ordonnance du 19 juillet 2007 modifiant l'ordonnance du 22 décembre 2006 contenant le budget général des dépenses de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année budgétaire 2007) n'a pas modifié le tableau des crédits de dépenses mais seulement le dispositif de l'ordonnance. Le second a modifié le dispositif et les tableaux (dépenses et recettes). Dans la suite du rapport, ce second ajustement sera désigné par les mots « l'ajustement ».

1. ONTVANGSTENRAMINGEN, UITGAVENMAGTIGINGEN EN BEGROTINGSEVENWICHT 2007

De begroting 2007 werd op 22 december 2006 goedgekeurd en gewijzigd door de ordonnanties van 29 november 2007.

Onderstaande tabel (7) geeft een samenvatting van de definitieve ramingen van ontvangsten, uitgaven en begrotingssaldi.

**Tabel 1 – Ramingen van de ontvangsten,
kredieten en begrotingssaldi**

	Aangepaste begroting 2007 – Budget 2007 ajusté	
Ontvangsten		Recettes
Algemene en specifieke ontvangsten	2.308.942	Recettes générales et spécifiques
Toegewezen ontvangsten	222.111	Recettes affectées
Totaal (1)	2.531.053	Total (1)
Uitgaven		Dépenses
<i>Beleidskredieten (vastleggingen)</i>		<i>Moyens d'action (engagements)</i>
Vastleggingskredieten	2.977.664	Crédits d'engagement
Variabele kredieten	212.273	Crédits variables
Totaal (2)	3.189.937	Total (2)
<i>Betaalkredieten (vereffeningen)</i>		<i>Moyens de paiement (liquidations)</i>
Vereffeningkredieten	2.728.195	Crédits de liquidation
Variabele kredieten	215.689	Crédits variables
Totaal (3)	2.943.884	Total (3)
Brutobegrotingssaldo (4)=(1) – (3)	– 412.831	Solde budgétaire brut (4)=(1) – (3)
Aflossingen van de directe gewestsschuld (5)	123.950	Amortissements de la dette régionale directe (5)
Nettobegrotingssaldo (6)=(4)+(5)	– 288.881	Solde budgétaire net (6)=(4)+(5)

1. PRÉVISIONS DE RECETTES, AUTORISATIONS DE DÉPENSES ET ÉQUILIBRES DU BUDGET 2007

Le budget de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année 2007 a été voté le 22 décembre 2006. Les tableaux du budget ont été modifiés par les ordonnances du 29 novembre 2007 contenant les ajustements du budget général des voies et moyens et du budget général des dépenses de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année budgétaire 2007.

Le tableau ci-dessous (7) synthétise les prévisions définitives de recettes, de dépenses et de soldes budgétaires.

**Tableau 1 – Prévisions de recettes, de dépenses
et de soldes budgétaires**

(7) Tenzij anders vermeld zijn de cijfers in de tabellen en figuren in dit verslag uitgedrukt in duizend euro. Daar de berekeningen worden uitgevoerd met verschillende decimalen kan er bovendien door de automatische afrondingen een verschil bestaan tussen het totaal en de som van de elementen waaruit het bestaat.

(7) Sauf mention contraire, les chiffres figurant dans les tableaux et les figures du présent rapport sont exprimés en milliers EUR. Par ailleurs, les calculs étant effectués avec plusieurs décimales, une différence, due aux arrondis automatiques, pourrait apparaître entre le total et la somme des éléments qui le composent.

De aangepaste begroting sloot met een tekort van 412,8 miljoen euro. Als de aflossingen van de directe schuld buiten beschouwing worden gelaten, bedroeg het tekort 288,9 miljoen euro.

Overeenkomstig het akkoord van 21 maart 2002 tussen de Staat, de gemeenschappen en de gewesten, wordt sinds 2003 voor de evaluatie van de begrotingsresultaten een referentiekader gebruikt dat uit de ESR-methodologie voortvloeit. De begrotingsdoelstellingen van het gewest worden sindsdien geformuleerd in termen van het vorderingensaldo (een specifieke notie van de ESR-methodologie).

De begrotingsdoelstelling die het gewest in 2007 moest halen was een maximumtekort van 24,4 miljoen euro ⁽⁸⁾. De gewestregering was van haar kant uitgegaan van een cijfer van – 24,2 miljoen euro. Het vorderingensaldo *ex ante*, dat volgens de berekening van de Brusselse regering – 24,1 miljoen euro ⁽⁹⁾ beliep, leefde bijgevolg de begrotingsdoelstelling voor 2007 na.

Le budget ajusté dégageait un solde déficitaire de 412,8 millions EUR. Abstraction faite des amortissements de la dette directe, le déficit s'élevait à 288,9 millions EUR.

Depuis l'année 2003, conformément à l'accord du 21 mars 2002 conclu entre l'État, les communautés et les régions, le cadre de référence de l'évaluation des résultats budgétaires résulte de la méthodologie SEC. Depuis lors, les objectifs budgétaires impartis à la Région sont formulés en termes de solde de financement (notion propre à la méthodologie SEC).

L'objectif budgétaire, imposé à la Région pour l'année 2007, consistait en un déficit maximal de 24,4 millions EUR ⁽⁸⁾. Le Gouvernement régional avait, quant à lui, retenu le chiffre de – 24,2 millions EUR. Le solde de financement *ex ante*, tel que calculé par le Gouvernement bruxellois, s'élevait à – 24,1 millions EUR ⁽⁹⁾ et respectait par conséquent l'objectif budgétaire fixé pour l'année 2007.

(8) De grondslagen en opeenvolgende evoluties van de doelstelling van het gewest werden geëxpliciteerd in de verslagen van het Rekenhof over het ontwerp van initiële begroting en van aangepaste begroting 2007.

(9) Het Rekenhof had in zijn verslag in verband met het ontwerp van aanpassing van de begroting 2007 een vorderingensaldo van – 19,7 miljoen euro berekend; het beschikte echter niet over alle gegevens die noodzakelijk waren om dat saldo te berekenen.

(8) Les bases et les évolutions successives de l'objectif impartit à la Région ont été explicitées dans les rapports de la Cour relatifs aux projets de budgets initial et ajusté de l'année 2007.

(9) Dans son rapport relatif au projet d'ajustement du budget 2007, la Cour avait calculé un solde de financement de – 19,7 millions EUR; elle n'avait toutefois pas disposé de toutes les données nécessaires à la détermination de ce solde.

2. RESULTATEN VANUIT BEGROTINGSOPTIEK

2.1. ONTVANGSTEN

Het Rekenhof heeft de voorafbeelding van de uitvoering van de middelenbegroting 2007 opgesteld op basis van de gegevens die de gewestelijke administratie ter beschikking heeft gesteld ⁽¹⁰⁾.

Hoewel die administratie sinds geruime tijd beschikt over een SAP-beheerssysteem, dat het mogelijk zou moeten maken vrij snel te beschikken over de resultaten van de uitvoering van de begroting, heeft de gegevensuitwisseling met het Rekenhof vertraging opgelopen. Omdat voor de gewestbelastingen van programma 020 ⁽¹¹⁾ in SAP nog geen betrouwbare gegevens beschikbaar waren (cf. *infra*), hebben de ter beschikking gestelde ontvangstenbedragen van die belastingen bovendien geen betrekking op de in 2007 vastgestelde rechten, maar op de inningen. Nochtans bepaalt de organieke ordonnantie dat alle ontvangsten worden weergegeven in termen van vastgestelde rechten ⁽¹²⁾.

De vertragingen zijn toe te schrijven aan het feit dat het nieuwe systeem dat met het oog op de financiële hervorming werd opgezet zowel op technisch als organisatorisch vlak nog een aantal onvolkomenheden kent.

Het SAP-boekhoudsysteem van het gewest voorziet in een module waarmee het mogelijk zou moeten zijn voor elke basisallocatie op elk ogenblik een overzicht te krijgen van de geboekte vastgestelde rechten. Het uitvoeringsrapport dat met die module kan worden gegenereerd, is uiteraard maar betrouwbaar als die rechten correct en tijdig worden geboekt. Zoals het Rekenhof al opmerkte in zijn verslag over het ontwerp van aanpassingsblad van de begroting 2007, blijken echter voor sommige ontvangstenposten nog altijd een aantal onduidelijkheden te bestaan over de notie vastgestelde rechten. Het Rekenhof herinnert er daarom nogmaals aan dat de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, in uitvoering van artikel 37 van de organieke ordonnantie, de modaliteiten moet bepalen om rechten vast te stellen.

Daarnaast werden nog een aantal andere problemen vastgesteld :

- In een aantal gevallen worden de verrichtingen duidelijk veel te laat geboekt ⁽¹³⁾. Het meest in het oog springende

(10) De gegevens werden verstrekt op 16 en 19 september 2008.

(11) BA 01.020.02.01 – *Forfaitaire gewestbelasting ten laste van gezins-
hoofden, bedrijven en zelfstandigen* en BA 01.020.02.02 – *Gewestbe-
lasting ten laste van eigenaars van bebouwde eigendommen*.

(12) Artikel 42.

(13) Artikel 32 van de organieke ordonnantie bepaalt nochtans dat elke boekhoudverrichting zonder uitstel wordt geboekt.

2. RÉSULTATS SELON L'OPTIQUE BUDGÉTAIRE

2.1. RECETTES

La Cour a établi la préfiguration de l'exécution du budget des voies et moyens de l'année 2007 sur la base des données mises à sa disposition par l'administration régionale ⁽¹⁰⁾.

Bien que cette administration dispose depuis un certain temps d'un système de gestion (en l'occurrence le logiciel SAP), qui devrait lui fournir rapidement les résultats de l'exécution du budget, ces données ont été fournies tardivement à la Cour. De plus, les montants de recettes afférents aux taxes régionales du programme 020 ⁽¹¹⁾ (cf. *infra*), qui lui ont été communiqués, ne portent pas sur les droits constatés en 2007, mais sur les perceptions. Or, l'ordonnance organique ⁽¹²⁾ prévoit que la comptabilité budgétaire enregistre en recettes exclusivement les droits constatés pendant l'année budgétaire.

Cette situation résulte du fait que le nouveau système mis en place en vue de l'application de la réforme comptable organisée par l'ordonnance organique contient encore un certain nombre de lacunes tant sur le plan technique qu'organisationnel.

Le logiciel SAP utilisé par la Région comporte un module à même de permettre l'édition – à tout moment et pour chaque allocation de base – d'un relevé des droits constatés imputés. Ces relevés ne sont évidemment fiables que si ces droits sont enregistrés correctement et en temps voulu. Or, comme la Cour l'a déjà souligné dans son rapport relatif au projet d'ajustement du budget de l'exercice 2007, il existe encore, pour certains postes de recettes, plusieurs incertitudes concernant la notion de droits constatés. Elle rappelle dès lors que le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale doit, en vertu de l'article 37 de l'ordonnance organique, fixer les modalités de la constatation des droits.

Par ailleurs, d'autres problèmes ont été identifiés :

- pour plusieurs articles du budget, les opérations sont imputées tardivement ⁽¹³⁾. C'est particulièrement le cas

(10) Les données ont été fournies les 16 et 19 septembre 2008.

(11) AB 01.020.02.01 – *Taxe régionale forfaitaire à charge des chefs de ménage, des entreprises et des indépendants* et AB 01.020.02.02 – *Taxe régionale à charge des propriétaires d'immeubles*.

(12) Article 42.

(13) En méconnaissance des dispositions de l'article 32 de l'ordonnance organique qui prescrit que toute opération comptable doit être inscrite sans retard.

voorbeeld zijn de belastingen die worden geïnd via de eigen gewestelijke fiscale administratie.

- Voor die belastingen werd bijna twee jaar na de inwerkingtreding van de organieke ordonnantie nog altijd niet voorzien in een automatische gegevensuitwisseling tussen het eigen informatiesysteem van de fiscale administratie en SAP. Bij gebrek aan die automatische gegevensuitwisseling werd wel voorzien in een alternatief systeem om de gegevens inzake de inkohieringen op regelmatige tijdstippen manueel in SAP (als vastgesteld recht) in te geven. Dit voldoet echter nog niet aan alle vereisten inzake volledigheid en veilige gegevensoverdracht.
- Er werd nagelaten te voorzien een dergelijk systeem voor de annulering van vastgestelde rechten voor deze belastingen, als bijvoorbeeld na inkohiering blijkt dat de belastingplichtige een vrijstelling van betaling geniet.

Zo bleek dat meer dan acht maand na afloop van het boekjaar voor de gewestbelastingen van programma 020 alleen de inkohieringen van 2007 in het SAP-boekhoudsysteem waren geboekt, dus zonder rekening te houden met de annuleringen ⁽¹⁴⁾.

Het SAP-systeem voorziet ook in een module om voor elke basisallocatie dagelijks op te volgen hoeveel in een bepaalde periode effectief aan het gewest werd betaald. Bij het opstellen van de voorafbeelding is echter gebleken dat de gegevens die met die module worden gegenereerd, weinig betrouwbaar zijn ⁽¹⁵⁾.

Het systeem laat evenmin toe online per basisallocatie een overzicht te krijgen van de nog openstaande vastgestelde rechten.

des taxes perçues (taxes régionales) par l'administration fiscale régionale bruxelloise;

- en ce qui concerne ces taxes, plus de deux ans après l'entrée en vigueur de l'ordonnance organique, aucune procédure d'échange automatique des données du système informatique propre de cette administration vers le logiciel SAP n'a encore été mise en place. Une solution alternative a bien été mise en place pour introduire régulièrement et manuellement dans SAP les données concernées. Toutefois, elle ne présente pas toutes les garanties de sécurité requises;
- le système n'est pas en mesure de prendre en compte l'annulation des droits constatés, quand, par exemple, il apparaît, après l'enrôlement de ces taxes, que le contribuable bénéficie d'une exemption de paiement.

En conclusion, il s'avère, plus de huit mois après la fin de l'exercice, que seuls les enrôlements effectués en 2007 avaient été enregistrés dans le système comptable SAP, et qu'aucune des annulations ⁽¹⁴⁾ opérées n'avait été prise en compte.

Le logiciel SAP contient également un module permettant de suivre quotidiennement pour chaque allocation de base le montant perçu par la Région au cours d'une période déterminée. Cependant, il est apparu lors de l'élaboration de la présente préfiguration, que les données produites par ce module étaient peu fiables ⁽¹⁵⁾.

Le système ne permet pas non plus d'obtenir, par allocation de base, un relevé des droits constatés non recouverts.

(14) Vooral voor de forfaitaire gewestbelasting kan het bedrag aan annuleringen vrij hoog oplopen. Deze belasting wordt geboekt op bovenvermelde BA 01.020.02.01.

(15) Zo blijkt onder meer dat de betalingen die betrekking hebben op vastgestelde rechten van voorgaande jaren niet in de module kunnen worden weergegeven. Correcties/tegenboekingen die worden uitgevoerd om foute boekingen recht te zetten (bijvoorbeeld een aanrekening op een verkeerd begrotingsartikel), worden bovendien alleen uitgevoerd voor het vastgestelde recht en niet voor de betaling. Dat verklaart waarom in 2007 in het overzicht van de betalingen een aantal bedragen voorkomen die hoger liggen dan dat van de vastgestelde rechten.

(14) Ces annulations, pour la taxe régionale forfaitaire en particulier, peuvent être relativement élevées. Cette taxe est inscrite à l'AB 01.020.02.01 susmentionnée.

(15) Ainsi, il s'avère notamment que les paiements relatifs à des droits constatés au cours d'années antérieures ne peuvent pas être enregistrés par le module. Par ailleurs, les rectifications d'erreurs de comptabilisation (par exemple, imputation à un article budgétaire erroné) sont répercutées au niveau du droit constaté et non à celui du paiement. Ces lacunes expliquent pourquoi le relevé des paiements relatifs à 2007 mentionne plusieurs montants supérieurs à ceux des droits constatés.

2.1.1. Algemeen overzicht

Tabel 2 – Globaal overzicht

2.1.1. Aperçu général

Tableau 2 – Aperçu général

MIDDELENBEGROTING — BUDGET DES VOIES ET MOYENS	Aangepaste begroting 2007 — Budget ajusté 2007	Ontvangsten 2007 — Recettes 2007	Vershil — Différence	Vershil in % — Différence en %	Aandeel in de totale ontvangsten — Part relative dans les re- cettes totales
	(1)	(2)	(2) – (1)		
Gewestelijke belastingen (Pr. 010) – Impôts régionaux (Pr. 010)	1.114.771	1.126.461	11.690	1,0 %	47,0 %
Bijzondere Financieringswet, toegekend gedeelte van de personenbelasting (Pr. 060) – Loi spéciale de financement, part relative aux impôts sur les personnes phy- siques (Pr. 060)	805.353	775.829	– 29.524	– 3,7 %	32,4 %
Agglomeratiebevoegdheden (Pr. 080) – Compétences d’agglomération (Pr. 080)	168.884	172.100	3.216	1,9 %	7,2 %
Gewestbelastingen (Pr. 020) – Taxes régionales (Pr. 020)	99.562	115.412	15.850	15,9 %	4,8 %
Diverse ontvangsten (Pr. 110) – Recettes diverses (Pr. 110)	10.751	50.207	39.456	367,0 %	2,1 %
Tewerkstelling (Pr. 250) – Emploi (Pr. 250)	43.489	49.380	5.891	13,5 %	2,1 %
Dode handen (Pr. 070) – Mainmortes (Pr. 070)	44.041	26.888	– 17.153	– 38,9 %	1,1 %
Waterwerken (Pr. 270) – Travaux hydrauliques (Pr. 270)	18.611	20.919	2.308	12,4 %	0,9 %
Financiële ontvangsten (zonder de leningopbrengsten) (BA 01.090.06.02) – Recet- tes financières hors produits d’emprunts (AB 01.090.06.02)	20.000	19.128	– 872	– 4,4 %	0,8 %
Sociale huisvesting (Pr.310) – Logement social (Pr.310)	14.286	9.551	– 4.735	– 33,1 %	0,4 %
Herwaardering van de kwetsbare wijken (Pr. 290) – Revitalisation des quartiers fra- gilisés (Pr. 290)	9.170	7.616	– 1.554	– 16,9 %	0,3 %
Gewestelijk vastgoedbeheer (Pr. 170) – Gestion immobilière régionale (Pr. 170)	6.120	4.330	– 1.790	– 29,3 %	0,2 %
Voormalige provinciebelastingen (Pr. 030) – Anciennes taxes provinciales (Pr. 030)	3.086	3.994	908	29,4 %	0,2 %
Energie (Pr. 240) – Énergie (Pr. 240)	3.921	3.009	– 912	– 23,3 %	0,1 %
Uitrusting en verplaatsingen (Pr. 260) – Équipement et déplacements (Pr. 260)	4.917	2.688	– 2.229	– 45,3 %	0,1 %
Groene ruimten, bossen en natuurgebieden (Pr. 340) – Espaces verts, forêts et sites (Pr. 340)	3.113	2.631	– 482	– 15,5 %	0,1 %
Hulp aan ondernemingen (Pr. 200) – Aide aux entreprises (Pr. 200)	1.614	2.411	797	49,4 %	0,1 %
Openbaar ambt (Pr. 150) – Fonction publique (Pr. 150)	1.228	1.875	647	52,7 %	0,1 %
Andere ontvangsten – Autres recettes	4.610	3.283	– 1.327	– 28,8 %	0,1 %
Totaal zonder leningopbrengsten – Total sans les produits d’emprunts	2.377.527	2.397.712	20.185	0,8 %	100,0 %
Leningopbrengsten (BA 01.090.06.01) – Produits d’emprunts (AB 01.090.06.01)	153.526	0	– 153.526	– 100,0 %	0,0 %
Algemeen Totaal ontvangsten – Total général des recettes	2.531.053	2.397.712	– 133.341	– 5,3 %	100,0 %

De gewestelijke administratie boekte in 2007 in totaal 2.397,7 miljoen euro ontvangsten. Als geen rekening wordt gehouden met de leningopbrengsten van het Fonds voor het beheer van de gewestenschuld⁽¹⁶⁾; komt dat neer op een realisatiegraad van 100,8 % (2.397,7 miljoen euro ontvangsten ten opzichte van 2.377,5 miljoen euro begroot). Iets meer dan de helft (52,6 %) betreft fiscale ontvangsten.

(16) Elk jaar wordt in het kader van de schuldbeheersverrichtingen zowel in de middelen – als in de uitgavenbegroting een bedrag aan leningopbrengsten en -uitgaven ingeschreven voor het Fonds voor het beheer van de gewestenschuld. Die middelen worden in de begroting opgenomen om snel te kunnen inspelen op eventuele gunstige marktomstandigheden op de geld- en kapitaalmarkt. In 2007 voorzagen de midden- en uitgavenbegroting hiervoor in een bedrag van 153,5 miljoen euro. De leningopbrengsten werden echter niet gerealiseerd.

L’administration régionale a imputé en 2007 un montant total de recettes de 2.397,7 millions EUR. Si l’on ne tient pas compte des produits d’emprunts du fonds pour la gestion de la dette régionale⁽¹⁶⁾, le taux de réalisation s’élève à 100,8 % (recettes réalisées à hauteur de 2.397,7 millions EUR au regard de prévisions s’élevant 2.377,5 millions EUR). Un peu plus de la moitié de ce montant (52,6 %) concerne des recettes fiscales.

(16) Dans le cadre des opérations de gestion de la dette, le budget des voies et moyens et le budget des dépenses prévoient chaque année un montant de produits et de dépenses d’emprunts en regard du fonds pour la gestion de la dette régionale. Ces montants sont prévus pour pouvoir réagir rapidement, le cas échéant, aux circonstances favorables sur le marché obligataire et monétaire. En 2007, un montant de 153,5 millions EUR a été prévu en recettes et en dépenses. Cependant, les produits d’emprunts n’ont pas été réalisés.

Net als in de vijf voorgaande jaren zijn de gewestelijke belastingen de belangrijkste financieringsbron van het gewest. Met een aandeel van 47,0 % van alle geboekte ontvangsten is hun belang in 2007 nog toegenomen. Het toegewezen gedeelte van de personenbelasting ⁽¹⁷⁾ blijft de tweede belangrijkste ontvangstenpost, met een aandeel van 31,1 %. De belastingen die het gewest zelf oplegt (fiscale bevoegdheid die het gewest ontleent aan de Grondwet ⁽¹⁸⁾), vertegenwoordigen 5,6 % van het totaal. De 172,1 miljoen euro die de agglomeratie stortte, is goed voor 7,2 % van de totale geboekte ontvangsten.

In 2007 werden een aantal uitzonderlijke ontvangsten gerealiseerd. Zo werd 39,2 miljoen euro ontvangen van de verkoop van een collector en een stormbekken aan de Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer en werd 10,0 miljoen euro ontvangen vanwege de federale overheid in het kader van het Belirisakkoord ⁽¹⁹⁾.

In 2007 was 62,3 miljoen euro (2,6 %) van de ontvangsten toegewezen aan een begrotingsfonds.

Comme pour les cinq années précédentes, les impôts régionaux ont été la principale source de financement de la Région. Représentant 47,0 % de l'ensemble des recettes imputées, leur importance s'est encore accrue en 2007. La partie attribuée de l'impôt des personnes physiques ⁽¹⁷⁾ reste le deuxième poste de recettes en importance, sa part correspondant à 31,1 %. Les taxes régionales autonomes (compétence fiscale attribuée à la Région par la Constitution ⁽¹⁸⁾), s'élèvent à 5,6 % du total des recettes. Les 172,1 millions EUR versés par l'agglomération représentent 7,2 % du montant total des recettes enregistrées.

En 2007, plusieurs recettes exceptionnelles ont été réalisées. Ainsi, un montant de 39,2 millions EUR a été perçu à la suite de la vente d'un collecteur et d'un bassin d'orage à la Société bruxelloise de gestion de l'eau et un montant de 10,0 millions EUR a été reçu des autorités fédérales dans le cadre de l'accord Beliris ⁽¹⁹⁾.

En 2007, un montant total de 62,3 millions EUR (représentant 2,6 % des recettes totales) a été attribué aux fonds budgétaires.

(17) Het vermelde percentage heeft alleen betrekking op het aandeel in de personenbelasting *sensu stricto* (BA 01.060.01.01 *Toegekend gedeelte van de personenbelasting* en BA 01.060.01.03 *Storting van de Federale Overheid met betrekking tot de nieuw overgehevelde bevoegdheden*); het houdt dus geen rekening met de middelen in toepassing van artikel 46bis van de bijzondere wet van 12 januari 1989 met betrekking tot de Brusselse instellingen (zie punt 2.1.3.4).

(18) Bedoeld zijn de gewestbelastingen (programma 020), de voormalige provinciebelastingen (programma 030), de Taxi's (programma 040), de autonome ontvangst inzake braakliggende bedrijventerreinen (programma 050), de ontvangst in toepassing van de ordonnantie van 22 december 1994 betreffende de onroerende voorheffing (BA 01.070.02.01.49.42) en de belasting op de storting van afvalwater (BA 02.270.05.01.36.20.).

(19) Samenwerkingsakkoord van 15 september 1993 tussen de federale Staat en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest met betrekking tot bepaalde initiatieven bestemd om de internationale rol en de functie van hoofdstad van Brussel te bevorderen. Een bijakte bij dit akkoord bepaalde dat de federale overheid 45,0 miljoen euro zou storten aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest om het in staat te stellen een aantal NMBS-terreinen aan te kopen. Daarvan werd 35,0 miljoen gestort in 2006. Zoals de gewestbegroting voorzag, werd het resterende bedrag van 10,0 miljoen euro ontvangen in 2007.

(17) Le pourcentage mentionné concerne uniquement la partie de l'impôt des personnes physiques au sens strict (AB 01.060.01.01 – *Partie attribuée de l'impôt des personnes physiques* et AB 01.060.01.03 – *Versément du pouvoir fédéral relatif aux nouvelles compétences transférées*); il ne tient, donc, pas compte des moyens versés en application de l'article 46bis de la loi spéciale du 12 janvier 1989 relative aux institutions bruxelloises (voir point 2.1.3.4).

(18) Sont visés les taxes régionales (programme 020), les anciennes taxes provinciales (programme 030), les taxis (programme 040), la recette autonome en matière de friches industrielles (programme 050), la recette en application de l'ordonnance du 22 décembre 1994 relative au précompte immobilier (AB 01.070.02.01.49.42) et la taxe sur le déversement des eaux usées (AB 02.270.05.01.36.20.).

(19) Accord de coopération du 15 septembre 1993 entre l'État et la Région de Bruxelles-Capitale relatif à certaines initiatives destinées à promouvoir le rôle international et la fonction de capitale de Bruxelles. Un avenant à cet accord prévoyait que l'État verserait 45,0 millions EUR à la Région de Bruxelles-Capitale pour lui permettre d'acquérir un certain nombre de terrains de la SNCB. Une somme de 35,0 millions EUR a été versée en 2006. Comme prévu dans le budget régional, le solde de 10,0 millions EUR a été perçu en 2007.

2.1.2. Vergelijking van de ontvangsten in 2006 en 2007 ⁽²⁰⁾

Tabel 3 – Vergelijking van de ontvangsten in 2006 en 2007

MIDDELENBEGROTING/ BUDGET DES VOIES ET MOYENS	Ontvangsten 2006 – Recettes 2006 (1)	Ontvangsten 2007 – Recettes 2007 (2)	Verschil – Différence (2) – (1)	Verschil in % – Différence en %
Gewestelijke belastingen (Pr. 010)/Impôts régionaux (Pr. 010)	1.080.445	1.126.461	46.016	4,3 %
Bijzondere Financieringswet, toegekend gedeelte van de personenbelasting (Pr. 060)/Loi spéciale de financement, part relative aux impôts sur les personnes physiques (Pr. 060)	752.337	775.829	23.492	3,1 %
Agglomeratiebevoegdheden (Pr. 080)/Compétences d'agglomération (Pr. 080)	102.749	172.100	69.351	67,5 %
Gewestbelastingen (Pr. 020)/Taxes régionales (Pr. 020)	137.421	115.412	– 22.009	– 16,0 %
Diverse ontvangsten (Pr. 110)/Recettes diverses (Pr. 110)	134.465	50.207	– 84.258	– 62,7 %
Tewerkstelling (Pr. 250)/Emploi (Pr. 250)	50.854	49.380	– 1.473	– 2,9 %
Dode handen (Pr. 070)/Mainmortes (Pr. 070)	26.344	26.888	544	2,1 %
Waterwerken (Pr. 270)/Travaux hydrauliques (Pr. 270)	30.367	20.919	– 9.448	– 31,1 %
Financiële ontvangsten (zonder de leningopbrengsten) (BA 01.090.06.02)/Recettes financières hors produits d'emprunts (AB 01.090.06.02)	11.875	19.128	7.253	61,1 %
Sociale huisvesting (Pr. 310)/Logement social (Pr. 310)	15.945	9.551	– 6.393	– 40,1 %
Herwaardering van de kwetsbare wijken (Pr. 290)/Revitalisation des quartiers fragilisés (Pr. 290)	17.651	7.616	– 10.035	– 56,9 %
Gewestelijk vastgoedbeheer (Pr. 170)/Gestion immobilière régionale (Pr. 170)	20.590	4.330	– 16.261	– 79,0 %
Voormalige provinciebelastingen (Pr. 030)/Anciennes taxes provinciales (Pr. 030)	3.277	3.994	717	21,9 %
Energie (Pr. 240)/Énergie (Pr. 240)	4	3.009	3.005	78555 %
Uitrusting en verplaatsingen (Pr. 260)/Équipement et déplacements (Pr. 260)	8.901	2.688	– 6.213	– 69,8 %
Groene ruimten, bossen en natuurgebieden (Pr. 340)/Espaces verts, forêts et sites (Pr. 340)	3.615	2.631	– 983	– 27,2 %
Hulp aan ondernemingen (Pr. 200)/Aide aux entreprises (Pr. 200)	1.468	2.411	943	64,2 %
Openbaar ambt (Pr. 150)/Fonction publique (Pr. 150)	1.583	1.875	292	18,5 %
Stortingen van Brusselse instellingen (Pr. 100)/Versements d'organismes bruxellois (Pr. 100)	62.903	0	– 62.903	– 100,0 %
Andere ontvangsten/Autres recettes	5.333	3.283	– 2.050	– 38,4 %
Totaal zonder leningopbrengsten/Total sans les produits d'emprunts	2.468.126	2.397.712	– 70.414	– 2,9 %
Leningopbrengsten (BA 01.090.06.01)/Produits d'emprunts (AB 01.090.06.01)	0	0	0	–
Algemeen Totaal ontvangsten/Total général des recettes	2.468.126	2.397.712	– 70.414	– 2,9 %

2.1.2. Comparaison des recettes réalisées en 2006 et 2007 ⁽²⁰⁾

Tableau 3 – Comparaison des recettes réalisées en 2006 et 2007

(20) Voor de interpretatie van de tabel moet rekening worden gehouden met volgende opmerkingen : net als voor 2007 hebben de vermelde bedragen voor de gewestbelastingen 2006 van programma 020 geen betrekking op de vastgestelde rechten maar op de inningen (dit maakt een vergelijking tussen 2006 en 2007 dus mogelijk). Wat de bedragen van de andere eigen belastingen betreft (programma 030, programma 040, en de belasting op de storting van afvalwater van programma 270) wordt bovendien opgemerkt dat in 2006 een aantal vastgestelde rechten werden geboekt die betrekking hebben op verrichtingen van voor 2006. Dit is het gevolg van het feit dat in de algemene boekhouding een aantal correcties werden doorgevoerd om de openstaande vorderingen uit het verleden op te nemen. Door de automatische koppeling met de algemene boekhouding werden deze vroegere vorderingen – ten onrechte – ook opgenomen in het uitvoeringsresultaat van de begroting 2006 (concreet werden aldus voor programma 30, programma 40 en de waterbelasting van programma 270 respectievelijk 0,04 miljoen euro, 0,1 miljoen en 7,6 miljoen euro ontvangsten te veel opgenomen).

(20) Pour l'interprétation du tableau, il faut tenir compte des remarques suivantes : à l'instar de 2007, les montants mentionnés au titre des taxes régionales du programme 020 pour l'année 2006 ne concernent pas les droits constatés, mais les perceptions (ce qui permet donc une comparaison entre les années 2006 et 2007). Quant aux montants imputés par l'administration au titre d'autres taxes propres (programme 030, programme 040 et taxe sur le déversement d'eaux usées du programme 270), ils comprennent un certain nombre de droits constatés antérieurs à 2006, et ce en raison de corrections apportées dans la comptabilité générale afin d'y intégrer les créances non recouvrées du passé. La liaison automatique à la comptabilité générale a eu pour effet que ces créances antérieures ont été également – à tort – reprises dans le résultat du compte d'exécution du budget 2006 (concrètement, un excédent de recettes a donc été enregistré pour le programme 30, le programme 40 et la taxe sur les eaux usées du programme 270, jusqu'à concurrence des montants respectifs de 40 milliers EUR, 0,1 million EUR et 7,6 millions EUR).

De hogere ontvangsten inzake de overdracht van de agglomeratie (+ 69,4 miljoen euro), de gewestelijke belastingen (+ 46,0 miljoen euro), het aandeel in de personenbelasting (+ 23,5 miljoen euro), en de financiële opbrengsten (+ 7,3 miljoen euro) hebben niet kunnen verhinderen dat in 2007 globaal minder ontvangsten werden geboekt dan in 2006. In dat jaar werden immers een aantal belangrijke uitzonderlijke ontvangsten gerealiseerd. Zo werd toen 117,0 miljoen euro ontvangen ingevolge de verkoop van onroerende goederen ⁽²¹⁾, 62,9 miljoen euro thesauriesaldi van de diensten met afzonderlijk beheer, die de organieke ordonnantie in 2006 had opgeheven, alsook 35,0 miljoen euro van de federale overheid in het kader van het Beliris-akkoord.

2.1.3. Bespreking van de rubrieken

2.1.3.1. Programma 010 – Gewestelijke belastingen

De gewestelijke belastingen, die worden geïnd door de Staat en vervolgens doorgestort naar het gewest, waren in 2007 goed voor een ontvangst ⁽²²⁾ van 1.126,5 miljoen euro. Dat is 11,7 miljoen euro of 1,0 % meer dan wat was begroot.

L'augmentation de plusieurs rubriques de recettes, notamment celles afférentes au transfert de l'agglomération (+ 69,4 millions EUR), aux impôts régionaux (+ 46,0 millions EUR), à la partie attribuée des impôts des personnes physiques (+ 23,5 millions EUR) et aux recettes financières (+ 7,3 millions EUR), n'a pas pu compenser la diminution de plusieurs recettes par rapport à l'exercice 2006. Cette situation s'explique par l'importance des recettes exceptionnelles réalisées en 2006. Ainsi, un montant de 117,0 millions EUR a été perçu au cours de cette dernière année à la suite de la vente de biens immobiliers ⁽²¹⁾. En outre, d'autres recettes avaient été réalisées et notamment un montant de 62,9 millions EUR représentant les soldes de trésorerie des services à gestion séparée supprimés par l'ordonnance organique et un montant de 35,0 millions EUR versé par l'Etat dans le cadre de l'accord Beliris.

2.1.3. Examen par rubrique

2.1.3.1. Programme 010 – Impôts régionaux

Les impôts régionaux, perçus par l'État et ensuite reversés à la Région, se sont élevés à 1.126,5 millions EUR en 2007 ⁽²²⁾, excédant de 11,7 millions EUR (+ 1,0 %) le montant inscrit au budget.

(21) Het gaat onder meer om 98,7 miljoen euro uit de verkoop van twee collectoren en twee stormbekkens aan de Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer en 12,0 miljoen euro voor de betaling van de tweede schijf van de verkoop van de gebouwen aan het Koningsplein aan de Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed.

(22) Het gewest boekt de gewestelijke belastingen als vastgesteld recht op het ogenblik van de stortingen. De bedragen van de vastgestelde rechten komen dus overeen met die van de inningen.

(21) Il s'agit notamment d'un montant de 98,7 millions EUR provenant de la vente de deux collecteurs et de deux bassins d'orage à la Société bruxelloise de gestion de l'eau et d'un montant de 12,0 millions EUR provenant du paiement de la deuxième tranche de la vente des bâtiments situés Place royale à la Société d'acquisition foncière.

(22) La Région impute les impôts régionaux comme droits constatés au moment de leur versement (les montants des droits constatés correspondent donc aux montants perçus).

Tabel 4 – Gewestelijke belastingen

Tableau 4 – Impôts régionaux

	Aangepaste begroting 2007 – Budget ajusté 2007	Ontvangsten 2007 – Réalisations en 2007	Innings- percentage – Taux de réalisation	Relatief aandeel in het geheel van de gewestelijke belastingen – Part relative des impôts régionaux totaux
Registratierechten op de verkopen van onroerende goederen/ Droits d'enregistrement sur les ventes de biens immobiliers	486.744	498.531	102,4 %	44,3 %
Registratierechten op de vestiging van een hypotheek op een on- roerend goed/Droits d'enregistrement sur la constitution d'une hypothèque sur un bien immeuble	34.948	34.011	97,3 %	3,0 %
Registratierechten op de verdelingen van onroerende goederen/ Droits d'enregistrement sur les partages de biens immobiliers	5.976	5.652	94,6 %	0,5 %
Schenkingsrechten/Droits de donation	51.299	50.395	98,2 %	4,5 %
Successierechten/Droits de succession	310.037	317.853	102,5 %	28,2 %
Onroerende voorheffing ⁽²³⁾ /Précompte immobilier ⁽²³⁾	17.426	17.302	99,3 %	1,5 %
Verkeersbelasting op de autovoertuigen/Taxe de circulation sur les véhicules automobiles	126.095	121.434	96,3 %	10,8 %
Belasting op de inverkeerstelling/Taxe de mise en circulation	49.113	48.510	98,8 %	4,3 %
Eurovignet/Eurovignette	4.538	4.943	108,9 %	0,4 %
Belasting op de spelen en weddenschappen/Taxe sur les jeux et paris	20.928	20.976	100,2 %	1,9 %
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen/Taxe sur les appareils automatiques de divertissement	7.627	6.793	89,1 %	0,6 %
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken/Taxe d'ouverture de débits de boissons fermentées	40	62	155,7 %	0,0 %
Totaal/Total	1.114.771	1.126.461	101,0 %	100,0 %

(23) Dit is de som van de « gewone » onroerende voorheffing en de zogenoemde onroerende voorheffing bis (zie verder onder 2.1.3, programma 070). Rekening houdend met de 3,5 miljoen euro die in de begroting waren opgenomen voor de onroerende voorheffing bis, bedraagt het globale inningspercentage voor beide soorten ontvangsten samen 82,8 %.

(23) Les réalisations mentionnées pour 2007 comportent, outre le précompte immobilier « ordinaire », les recettes du « précompte immobilier bis » (voir point 2.1.3.5. : Programme 070). Compte tenu des 3,5 millions EUR prévus dans le budget pour le précompte immobilier bis, le taux de réalisation global pour les deux types de recettes s'élève à 82,8 %.

**Tabel 5 – Vergelijking ontvangsten
2006 en 2007**

**Tableau 5 – Comparaison des recettes réalisées
en 2006 et 2007**

	Ontvangsten 2006 – Recettes 2006	Ontvangsten 2007 – Recettes 2007	Vershil – Différence	Vershil in % – Différence en %
Registratierechten op de verkopen van onroerende goederen/ Droits d'enregistrement sur les ventes de biens immobiliers	469.979	498.531	28.553	6,1 %
Registratierechten op de vestiging van een hypotheek op een onroerend goed/Droits d'enregistrement sur la constitution d'une hypothèque sur un bien immeuble	35.120	34.011	– 1.110	– 3,2 %
Registratierechten op de verdelingen van onroerende goederen/ Droits d'enregistrement sur les partages de biens immobiliers	5.593	5.652	59	1,0 %
Schenkingsrechten/Droits de donation	55.368	50.395	– 4.974	– 9,0 %
Successierechten/Droits de succession	320.009	317.853	– 2.157	– 0,7 %
Onroerende voorheffing/Précompte immobilier	16.820	17.302	482	2,9 %
Verkeersbelasting op de autovoertuigen/Taxe de circulation sur les véhicules automobiles	107.858	121.434	13.576	12,6 %
Belasting op de inverkeerstelling/Taxe de mise en circulation	41.080	48.510	7.430	18,1 %
Eurovignet/Eurovignette	4.626	4.943	317	6,8 %
Belasting op de spelen en weddenschappen/Taxe sur les jeux et paris	17.155	20.976	3.821	22,3 %
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen/Taxe sur les appareils automatiques de divertissement	6.768	6.793	25	0,4 %
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken/Taxe d'ouverture de débits de boissons fermentées	68	62	– 6	– 8,5 %
Totaal/Total	1.080.445	1.126.461	46.016	4,3 %

In 2007 bedroegen de ontvangsten 46,0 miljoen euro meer dan in 2006 (+ 4,3 %). Die stijging vloeit vooral voort uit de toename van de registratierechten op de overdracht van onroerende goederen, de verkeersbelasting op de autovoertuigen, de belasting op de inverkeerstelling en de belasting op spelen en weddenschappen. De schenkingsrechten en de successierechten kenden een dalend verloop.

Zoals blijkt uit de onderstaande grafiek is de globale stijging met 4,3 % minder sterk dan de stijgingen die de voorbije jaren werden opgetekend ⁽²⁴⁾.

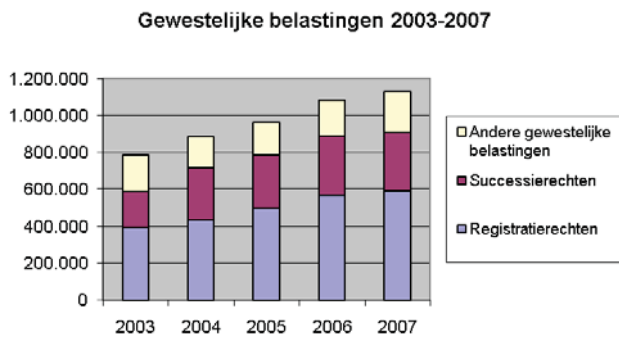
En 2007, les réalisations ont progressé de 46,0 millions EUR par rapport à 2006 (+ 4,3 %). Cette augmentation est principalement due à celle des recettes provenant des droits d'enregistrement sur la vente de biens immobiliers, de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles, de la taxe de mise en circulation et de la taxe sur les jeux et paris. Les droits de donation et les droits de succession ont, quant à eux, connu une baisse de leurs produits.

Le graphique ci-dessous révèle que l'augmentation globale de 4,3 % observée en 2007 est moins importante que les augmentations constatées les années précédentes ⁽²⁴⁾.

(24) In 2004, 2005 en 2006 bedroeg de stijging in vergelijking met het voorgaande jaar respectievelijk 12,6 %, 8,9 %, en 12,2 %.

(24) En 2004, 2005 et 2006, l'augmentation par rapport à l'année précédente a atteint respectivement 12,6 %, 8,9 % et 12,2 %.

Figuur 1 – Evolutie ontvangsten gewestelijke belastingen 2003-2007



Registratierechten

Meer dan de helft (52,3 %) van de totale ontvangsten aan gewestelijke belastingen in 2007 komt voort uit de vier soorten registratierechten die in de begroting worden onderscheiden. Zij waren samen goed voor 588,6 miljoen euro ontvangsten.

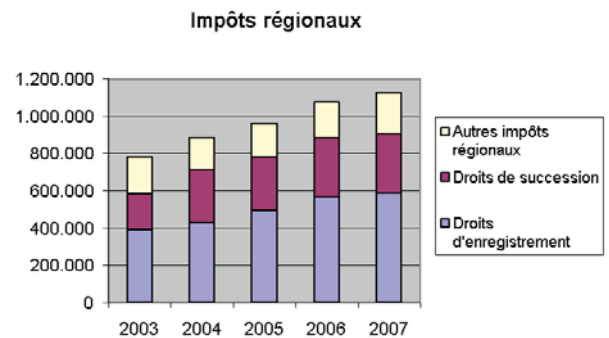
De belangrijkste registratierechten, die op de overdracht van onroerende goederen, waren goed voor een ontvangst van 498,5 miljoen euro. Dat is 11,8 miljoen euro of 2,4 % meer dan wat was begroot. Vooral door de stijging van de vastgoedprijzen werd 28,6 miljoen euro meer ontvangen dan in 2006 (+ 6,1 %).

Met een ontvangst van 50,4 miljoen euro blijven de schenkingsrechten de tweede belangrijkste groep registratierechten. Na de sterke stijgingen van 2005 en 2006 door de invoering van een (lager) vlak tarief voor de schenkingen van roerende goederen⁽²⁵⁾, kent de belasting in 2007 een daling met 5,0 miljoen euro (- 9,0 %).

Door de daling van het aantal transacties werden ook 1,1 miljoen euro minder registratierechten op de vestiging van een hypotheek ontvangen dan in 2006 (- 3,2 %). De registratierechten op verdelingen stijgen dan weer lichtjes (+ 1,0 %).

(25) In 2005 werd voor de schenking van roerende goederen een vlak tarief ingevoerd van 3 % voor schenkingen in rechte lijn, tussen echtgenoten en tussen wettelijk samenwonenden, en van 7 % voor schenkingen tussen andere personen. Na de hervorming werden in 2005 bijna zes keer zoveel schenkingsrechten ontvangen. In 2006 lagen de opbrengsten nog eens 15,7 % hoger (sinds 2005 werden meer dan 7.000 officiële schenkingen gedaan). Vele schenkers hadden op de invoering van de lagere tarieven gewacht, wat tot die sterke stijgingen heeft geleid. In 2007 kwam een einde aan de inhaalbeweging.

Figure 1 – Évolution des recettes en matière d'impôts régionaux 2003-2007



Droits d'enregistrement

En 2007, les quatre catégories de droits d'enregistrement distinguées dans le budget ont, conjointement, donné lieu à la perception de recettes à hauteur de 588,6 millions EUR. Ce montant représente plus de la moitié (52,3 %) du total des impôts régionaux perçus.

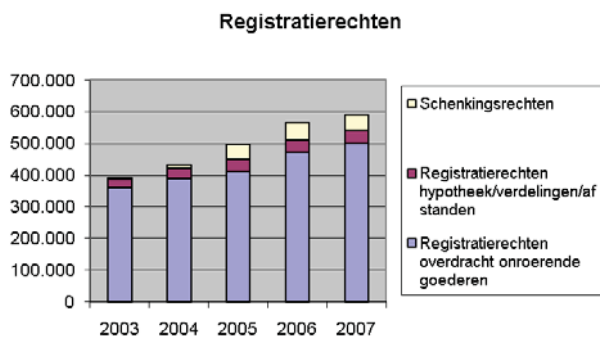
Les principaux droits d'enregistrement, à savoir ceux appliqués à la vente de biens immeubles, ont généré des recettes à hauteur de 498,5 millions EUR, excédant de 11,8 millions EUR (+ 2,4 %) le montant prévu au budget. Le produit de ces droits a dépassé de 28,6 millions EUR celui de 2006 (+ 6,1 %), en raison, notamment, de l'augmentation des prix de l'immobilier

Avec un montant réalisé de 50,4 millions EUR, les droits de donation restent les deuxièmes droits d'enregistrement en importance. Après les fortes hausses observées en 2005 et 2006 à la suite de l'introduction d'un taux uniforme (réduit) pour les donations de biens meubles⁽²⁵⁾, cet impôt affiche une baisse de son produit de 5,0 millions EUR (- 9,0 %) en 2007 par rapport à l'exercice précédent.

En raison de la diminution du nombre de transactions, les recettes relatives aux droits d'enregistrement sur la constitution d'une hypothèque ont également connu une baisse d'1,1 million EUR par rapport à 2006 (- 3,2 %). Les droits d'enregistrement sur les partages ont, quant à eux, légèrement augmenté (+ 1,0 %)

(25) En 2005, un tarif uniforme réduit a été introduit pour la donation de biens meubles. Celui-ci s'élève à 3 % pour les donations en ligne directe, entre époux et entre cohabitants légaux, et à 7 % pour les donations à d'autres personnes. Après cette réforme, les recettes en matière de droits de donation ont atteint, en 2005, près de six fois les réalisations antérieures. En 2006, les recettes ont encore augmenté de 15,7 % (depuis 2005, plus de 7.000 donations officielles ont été effectuées). Ces résultats s'expliquent par le fait que de nombreux donateurs attendaient l'entrée en vigueur des tarifs réduits. En 2007, ce mouvement de rattrapage a pris fin.

Figuur 2 – Evolutie ontvangsten registratierechten 2003-2007



Successierechten

De successierechten zijn met een aandeel van 28,2 % in het geheel van de gewestelijke belastingen de tweede belangrijkste categorie. Er werd 317,9 miljoen euro geïnd (dit is 7,8 miljoen euro of 2,5 % meer dan geraamd).

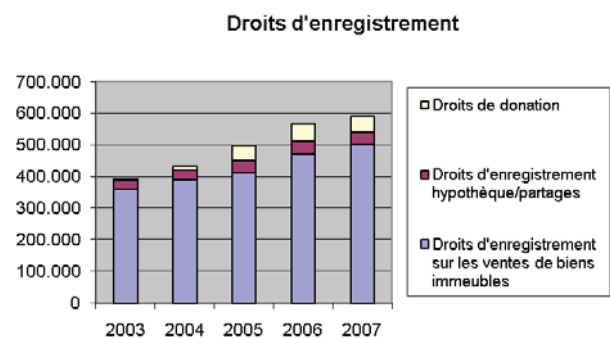
In vergelijking met 2006 werd 2,2 miljoen euro (-0,7 %) minder ontvangen. Zoals blijkt uit onderstaande tabel lijkt aan de stijging van de voorbije jaren, onder meer te wijten aan de stijging van de waarde van het vastgoed, stilaan een einde te komen ⁽²⁶⁾.

Figuur 3 – Evolutie ontvangsten successierechten 2003-2007



(26) Deze ontvangsten kunnen wel worden beïnvloed door uitzonderlijke nalatenschappen. Zo bracht bijvoorbeeld in 2004 één enkele nalatenschap 23,3 miljoen euro op.

Figure 2 – Évolution des recettes en matière de droits d'enregistrement 2003-2007

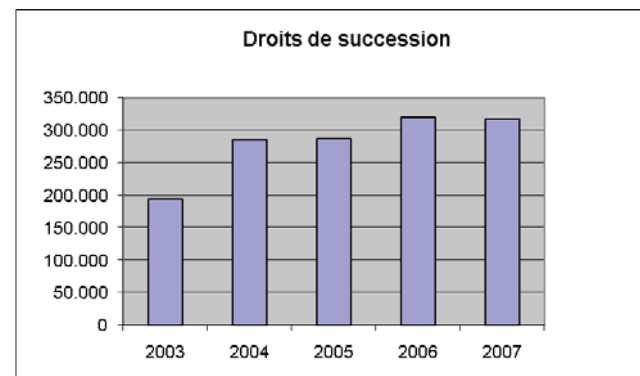


Droits de succession

Un montant de 317,9 millions EUR a été perçu à ce titre, excédant de 7,8 millions EUR (+ 2,5 %) le montant estimé. Représentant 28,2 % de l'ensemble des impôts régionaux, les droits de succession constituent les deuxièmes impôts régionaux en importance.

En comparaison avec l'année 2006, les recettes sont inférieures de 2,2 millions EUR (-0,7 %). Comme le montre le tableau ci-après, la tendance à la croissance observée les années précédentes, causée notamment par l'augmentation de la valeur de l'immobilier, tend à s'infléchir ⁽²⁶⁾.

Figure 3 – Évolution des recettes en matière de droits de succession 2003-2007



(26) Pour l'interprétation du tableau, il convient de souligner que ces recettes peuvent être influencées par des héritages exceptionnels. Par exemple, en 2004, un seul héritage a rapporté 23,3 millions EUR de droits de succession.

Spelen en weddenschappen

De in de begroting voorziene 21,0 miljoen euro werd gerealiseerd. In vergelijking met 2006 komt dit neer op een stijging met 3,8 miljoen euro. Die stijging is hoofdzakelijk te danken aan het Brusselse casino, dat eind 2005 de deuren opende. In 2007 was er een belastbare omzet van 32,9 miljoen euro, goed voor 13,4 miljoen euro belastingen op spelen en weddenschappen ⁽²⁷⁾.

2.1.3.2. Programma 020 – Gewestbelastingen

De gewestelijke fiscale administratie staat in voor de inning van de gewestbelastingen van programma 020. Het programma bestaat uit twee basisallocaties : BA 01.020.02.01 – *Forfaitaire gewestbelasting ten laste van gezinshoofden, bedrijven en zelfstandigen* en BA 01.020.02.02 – *Gewestbelasting ten laste van eigenaars van bebouwde eigendommen*.

In 2007 bedroegen de inningen voor voornoemde basisallocaties respectievelijk 43,5 miljoen euro en 71,9 miljoen euro.

De globale ontvangsten van programma 020 lagen 22,0 miljoen lager dan in 2006 (dat jaar bedroegen de respectievelijk ontvangsten 70,5 miljoen euro en 67,0 miljoen euro). De belangrijkste reden voor deze daling ligt bij de halvering van het tarief van de forfaitaire gewestbelasting ⁽²⁸⁾.

2.1.3.3. Programma 030 – Voormalige provinciebelastingen en Programma 040 – Taxi's

De gewestelijke fiscale administratie staat ook in voor de inning van de voormalige provinciebelastingen van programma 030 en de ontvangsten met betrekking tot de taxi's van programma 040. In 2007 boekte de administratie voor die programma's een ontvangstenbedrag van respectievelijk 4,0 miljoen euro en 0,9 miljoen euro.

Het Rekenhof merkt op dat – net als bij de gewestelijke belastingen – de door de administratie geboekte vastgestelde rechten geen rekening houden met eventuele annuleringen ⁽²⁹⁾.

(27) In 2006 bedroeg de belastbare omzet van het casino 25,7 miljoen euro, goed voor een fiscale opbrengst van 10,3 miljoen euro.

(28) De ordonnantie van 1 maart 2007 tot wijziging van de ordonnantie van 23 juli 1992 betreffende de gewestbelasting ten laste van bezetters van bebouwde eigendommen en houders van een zakelijk recht op sommige onroerende goederen bepaalde het bedrag van deze belasting voor 2007 op 89 euro (in 2006 bedroeg de belasting 179,10 euro).

(29) In vergelijking met de gewestbelastingen van programma 020 is het relatieve belang van de annuleringen wel kleiner. Volgens een document dat ter beschikking werd gesteld door de dienst die instaat voor de inkohieringen, werd in 2007 voor de voormalige provinciale belastingen 3,9 miljoen euro aan het gewest gestort.

Jeux et paris

Le montant de 21,0 millions EUR inscrit au budget a été réalisé. En comparaison avec l'année 2006, les recettes ont augmenté de 3,8 millions EUR. Cette augmentation est principalement due à l'ouverture du casino de Bruxelles fin 2005. En 2007, il a réalisé un chiffre d'affaires imposable de 32,9 millions EUR, ce qui représente 13,4 millions EUR de recettes pour la taxe sur les jeux et paris ⁽²⁷⁾.

2.1.3.2. Programme 020 – Taxes régionales

L'administration fiscale régionale est chargée de percevoir les taxes régionales prévues aux AB 01.020.02.01 – *Taxe régionale forfaitaire à charge des chefs de ménage, des entreprises et des indépendants*, et AB 01.020.02.02 – *Taxe régionale à charge des propriétaires d'immeubles* du programme 020.

En 2007 les perceptions relatives à ces allocations de base se sont élevées respectivement à 43,5 millions EUR et 71,9 millions EUR.

Les recettes globales du programme 020 sont donc inférieures de 22,0 millions EUR à celles de 2006 (respectivement 70,5 millions EUR et 67,0 millions EUR). La principale raison de cette diminution réside dans la réduction de moitié du tarif de la taxe régionale forfaitaire ⁽²⁸⁾.

2.1.3.3. Programme 030 – Anciennes taxes provinciales et programme 040 – Taxis

L'administration fiscale régionale est également chargée de percevoir les anciennes taxes provinciales (programme 030) et les recettes fiscales relatives aux taxis (programme 040). En 2007, cette administration a comptabilisé pour ces programmes des recettes de respectivement 4,0 millions EUR et 0,9 million EUR.

A ce sujet, la Cour fait observer que, comme pour les impôts régionaux, les droits constatés imputés à ces programmes ne tiennent pas compte des annulations éventuelles ⁽²⁹⁾.

(27) En 2006, le chiffre d'affaires imposable du casino s'est élevé à 25,7 millions EUR, ce qui a représenté une recette fiscale de 10,3 millions EUR.

(28) L'ordonnance du 1^{er} mars 2007 modifiant l'ordonnance du 23 juillet 1992 relative à la taxe régionale à charge des occupants d'immeubles bâtis et de titulaires de droits réels sur certains immeubles a fixé le montant de cette taxe à 89 EUR (en 2006, celle-ci s'élevait à 179,10 EUR).

(29) En comparaison avec les taxes régionales du programme 020, l'importance relative des annulations est, certes, plus limitée. Selon des informations obtenues du service chargé des enrôlements, un montant de 3,9 millions EUR a été versé en 2007 à la Région pour les anciennes taxes provinciales.

2.1.3.4. Programma 060 – Bijzondere financieringswet, toegekend gedeelte van de personenbelasting

Programma 60 telt drie basisallocaties : BA 01.060.01.01 – *Toegekend gedeelte van de personenbelasting*, BA 01.060.01.02 – *Storting van de federale overheid met het oog op de uitvoering van artikel 46bis van de bijzondere wet van 12 januari 1989 met betrekking tot de Brusselse instellingen* ⁽³⁰⁾, en BA 01.060.1.03 – *Storting van de federale overheid met betrekking tot de nieuwe overgehevelde bevoegdheden*. Het gaat telkens om middelen die de federale overheid voorafneemt op de opbrengst van de personenbelasting en vervolgens doorstort naar het gewest.

In 2007 werd voor de drie basisallocaties samen 775,8 miljoen euro ontvangen. Dat is 29,5 miljoen euro minder dan begroot. Bij het opstellen van het aanpassingsblad 2007 werd de federale raming niet overgenomen ⁽³¹⁾, wat dat verschil verklaart.

De 775,8 miljoen euro ontvangsten van 2007 betreffen in feite een voorlopig bedrag, aangezien de middelen zijn gekoppeld aan de evolutie van een aantal parameters. Enkele van die parameters worden maar definitief vastgesteld na afloop van het betrokken jaar. Pas dan kan het definitieve bedrag worden bepaald. Het verschil tussen het voorlopige en het definitieve bedrag wordt verrekend in het volgende begrotingsjaar.

Definitief bedrag voor 2007

Op basis van de definitieve parameters werd het definitieve totaalbedrag 2007 bepaald op 806,3 miljoen euro ⁽³²⁾. Daarbij werd onder meer uitgegaan van een inflatie van

(30) Artikel 46bis bepaalt dat voor het begrotingsjaar 2002 en volgende jaren bijzondere middelen ten laste van de federale overheid worden verdeeld onder de gemeenten waarvan het college van burgemeester en schepenen is samengesteld in overeenstemming met artikel 279 van de nieuwe gemeentewet of waarvan het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn wordt voorgezeten in overeenstemming met het voornoemde artikel. De regering verdeelt de bijzondere dotatie en keert het aandeel van de betrokken gemeenten uit.

(31) Zoals het Rekenhof opmerkte in zijn verslag over het ontwerp van aanpassing van de begroting 2007, werd bij de opmaak van het aanpassingsblad niet uitgegaan van de federale raming van het in 2007 te storten bedrag. In tegenstelling tot de voorgaande jaren werd daarentegen uitgegaan van het door de federale administratie vooropgestelde « vermoedelijke » bedrag voor 2007. Dat laatste bedrag, dat eind 2007 werd berekend op basis van de toen recentste parameters, diende echter alleen als basis voor het berekenen van het initiële bedrag voor het jaar 2008 en had geen invloed op het te storten bedrag voor 2007. Aangezien in 2007 op federaal niveau geen begrotingsaanpassing werd doorgevoerd, komt het in 2007 gestorte bedrag overeen met wat in de initiële begroting was bepaald.

(32) Het toegekende gedeelte van de personenbelasting, de middelen met betrekking tot de nieuw overgehevelde bevoegdheden en de ontvangsten in uitvoering van artikel 46bis werden respectievelijk bepaald op 773,0 miljoen euro, 3,3 miljoen euro en 30,0 miljoen euro.

2.1.3.4. Programme 060 – Loi spéciale de financement, part relative aux impôts sur les personnes physiques

Le programme 60 comprend trois allocations de base : AB 01.060.01.01 – *Partie attribuée de l'impôt des personnes physiques*, AB 01.060.01.02 – *Versement du pouvoir fédéral en exécution de l'article 46bis de la loi spéciale du 12 janvier 1989 relative aux institutions bruxelloises* ⁽³⁰⁾ et AB 01.060.1.03 – *Versement du pouvoir fédéral relatif aux nouvelles compétences transférées*. Il s'agit chaque fois de moyens prélevés par le pouvoir fédéral sur le produit de l'impôt des personnes physiques et reversés ensuite à la Région.

En 2007, des recettes d'un montant de 775,8 millions EUR ont été réalisées pour ces trois allocations de base, ce qui représente 29,5 millions EUR de moins que le montant inscrit au budget. Cette différence s'explique par le fait que, lors de la confection de son feuillet d'ajustement 2007, le Gouvernement régional s'est écarté de l'estimation de l'État ⁽³¹⁾.

Les 775,8 millions EUR perçus en 2007 constituent, en réalité, un montant provisoire, étant donné que les moyens sont liés à l'évolution de plusieurs paramètres dont certains ne peuvent être définitivement fixés qu'au terme de l'exercice concerné. Un fois ces paramètres connus, le montant définitif est calculé. La différence entre le montant provisoire et le montant définitif fait l'objet d'une régularisation au cours de l'exercice budgétaire suivant.

Montant définitif pour 2007

Sur la base des paramètres définitifs afférents à l'année 2007, le montant total des recettes rattachées au programme 060 a été fixé à 806,3 millions EUR ⁽³²⁾ pour l'année

(30) L'article 46bis dispose que, pour les années budgétaires 2002 et suivantes, des moyens spéciaux à la charge de l'autorité fédérale sont répartis entre les communes dont le collège des bourgmestre et échevins est composé conformément à l'article 279 de la nouvelle loi communale ou dont le centre public d'aide sociale est présidé conformément au même article. Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale répartit la dotation spéciale et liquide la quote-part des communes concernées.

(31) Comme la Cour l'a fait observer dans son rapport sur le projet d'ajustement du budget 2007. Contrairement aux années précédentes, le Gouvernement s'est en effet basé sur le montant « probable » calculé pour 2007 par l'État. Or, ce montant, arrêté à la fin de l'année 2007, sur la base des paramètres les plus récents du budget économique, ne sert de base qu'au calcul du montant initial pour l'année 2008 et n'a aucune influence sur le montant à verser pour 2007 (étant donné qu'en 2007, le budget de l'État n'a pas été ajusté, le montant versé en 2007 correspond à celui prévu dans le budget initial).

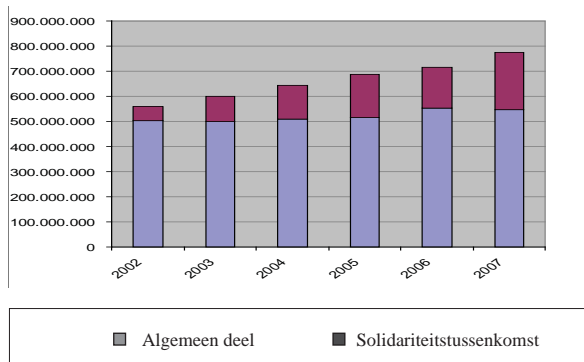
(32) La partie attribuée de l'impôt des personnes physiques, les moyens concernant les nouvelles compétences transférées et les recettes en exécution de l'article 46bis précité ont été respectivement arrêtés à 773,0 millions EUR, 3,3 millions EUR et 30,0 millions EUR.

1,82 % en een groei van het bruto binnenlands product van 2,70 % ⁽³³⁾.

Voor het toegekende gedeelte van de personenbelasting (BA 01.060.01.01) werd daarnaast rekening gehouden met het aandeel van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in het totaal van de personenbelasting (voor 2007 bepaald op 8,44 %) en met de nationale solidariteitstussenkomst ⁽³⁴⁾. Die tussenkomst bedroeg in 2007 230,0 miljoen euro. Uitgedrukt in constante prijzen komt dat neer op een stijging met 39,97 % tegenover 2006. Die sterke toename is vooral toe te schrijven aan de gestegen negatieve afwijking ten opzichte van de gemiddelde opbrengst van de personenbelasting (van -9,355 % in 2006 naar -12,940 % in 2007).

Zoals blijkt uit onderstaande tabel is de stijging van het definitieve bedrag ten opzichte van 2006 dan ook volledig toe te schrijven aan de solidariteitstussenkomst. Zonder die tussenkomst zou het toegekende gedeelte van de personenbelasting zelfs gedaald zijn.

Figuur 4 – Evolutie definitief bedrag van toegewezen gedeelte van personenbelasting



(33) Economische begroting van 11 januari 2008 van het Federaal Planbureau.

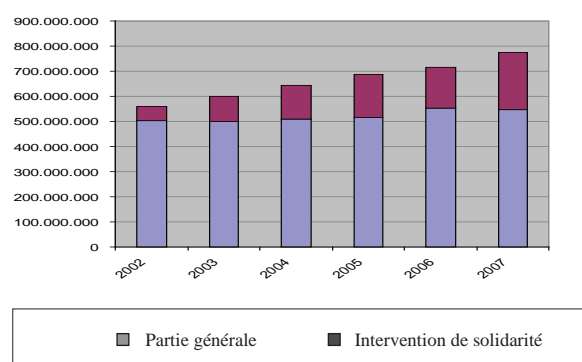
(34) De nationale solidariteitstussenkomst wordt toegekend aan de gewesten waarvan de gemiddelde opbrengst van de personenbelasting per inwoner lager ligt dan die voor het Rijk. Het bedrag van die tussenkomst wordt berekend door het product van het geïndexeerde basisbedrag (hetzij 468 Belgische frank of 11,60 euro te indexeren vanaf het begrotingsjaar 1989), het aantal inwoners van het betrokken gewest en het aantal procentpunten dat de gemiddelde opbrengst van de personenbelasting in het betrokken gewest lager ligt dan het nationale gemiddelde.

2007. Ce montant se base notamment sur une inflation d'1,82 % et une croissance du produit intérieur brut de 2,7 % ⁽³³⁾.

Pour la partie attribuée de l'impôt des personnes physiques (AB 01.060.01.01), il a également été tenu compte de la part de la Région de Bruxelles-Capitale dans le montant total des impôts sur les personnes physiques (fixée à 8,44 % pour 2007) et de l'intervention de solidarité nationale ⁽³⁴⁾. Cette dernière représente en 2007 un montant de 230,0 millions EUR. Exprimée en prix constants, elle représente une augmentation de 39,97 % par rapport à l'an passé. Cette augmentation résulte du fait que la différence par rapport au produit moyen de l'impôt des personnes physiques s'est accentuée, passant de -9,355 % en 2006 à -12,940 % en 2007.

Comme le montre le tableau ci-après, la hausse, par rapport à 2006, du montant définitif de la partie attribuée de l'impôt des personnes physiques est intégralement imputable à l'intervention de solidarité nationale. Sans cette intervention, la partie attribuée de l'impôt des personnes physiques aurait même connu une baisse.

Figure 4 – Évolution du montant définitif de la partie attribuée de l'impôt des personnes physiques



(33) Budget économique du 11 janvier 2008 du Bureau fédéral du plan.

(34) L'intervention de solidarité nationale est attribuée aux régions dont le produit moyen de l'impôt des personnes physiques par habitant est inférieur à celui du Royaume. Le montant de cette intervention s'obtient en multipliant le montant de base indexé (soit 468 francs belges, ou 11,60 EUR, à indexer dès l'année budgétaire 1989), par le nombre d'habitants de la région concernée et par le nombre de points de pourcentage de différence en moins que présente le produit moyen de l'impôt des personnes physiques dans la région concernée par rapport à la moyenne nationale.

2.1.3.5. Programma 070 – Dode handen

Programma 070 omvat twee basisallocaties : BA 01.070.01.01 – *Overdracht van de Federale Overheid bedoeld bij artikel 63, 3de lid, van de wet van 16 januari 1989 (de « dode hand »)* en BA 01.0710.02.01 – *Ontvangst in toepassing van de ordonnantie van 22 december 1994 betreffende de onroerende voorheffing (de zogenoemde onroerende voorheffing bis).*

De eerste basisallocatie betreft de middelen die de federale overheid jaarlijks stort ten voordele van de gemeenten op wiens grondgebied zich eigendommen bevinden die zijn vrijgesteld van de onroerende voorheffing ⁽³⁵⁾. De middelen die betrekking hebben op de Brusselse gemeenten, worden aan het gewest toegekend.

In 2007 boekte de administratie 26,9 miljoen euro ontvangsten. Dat is 13,7 miljoen euro minder dan de 40,6 miljoen euro die waren begroot. Bij de opmaak van de begroting was het gewest ervan uitgegaan dat de federale overheid haar betalingsachterstand inzake de dode hand zou wegwerken door anderhalve dotatie te storten. In 2007 werd dus zowel de dode hand 2006 als een deel van de dode hand 2007 verwacht ⁽³⁶⁾. Net als in 2006 werd in 2007 echter alleen het bedrag van de dotatie van het vorige jaar ontvangen.

Wat de tweede basisallocatie van programma 070 betreft, werden geen ontvangsten geboekt, net als de voorgaande jaren. Dat komt omdat de FOD Financiën bij zijn stortingen geen onderscheid maakt tussen de « gewone » onroerende voorheffing en de onroerende voorheffing *bis*. Die globale stortingen boekt het gewest alleen op het artikel 01.010.02.06 van programma 010.

De recentste gegevens inzake de belasting in toepassing van de ordonnantie van 22 december 1994 betreffen het aanslagjaar 2005. Volgens de gegevens die de FOD Financiën op 10 september 2008 heeft verstrekt, werden de belastingen voor dat aanslagjaar ingekohierd voor een bedrag van 14,2 miljoen euro en werd 6,6 miljoen euro ontvangen. De opdracht tot de inkohiering van de onroerende voorheffing betreffende het aanslagjaar 2006 is gebeurd in de loop van de maand juli 2008.

2.1.3.6. Programma 080 – Agglomeratiebevoegdheden

In 2007 stortte de agglomeratie 172,1 miljoen euro aan het gewest. Dat is 3,2 miljoen euro meer dan voorzien. In

(35) Dat bijzondere krediet dekt voor ten minste 72 % de niet-inning van de gemeentelijke opcentiemen op die voorheffing.

(36) De dode hand wordt al enkele jaren met een jaar vertraging gestort. In de notulen van de vergadering van het Overlegcomité van 6 juli 2005 werd inderdaad gesteld dat de federale overheid er zich toe verbond de betalingsachterstand uiterlijk tegen 2008 in te lopen door middel van betalingen bovenop het normale ritme van de stortingen.

2.1.3.5. Programme 070 – Mainmortes

Le programme 070 comprend deux allocations de base : AB 01.070.01.01 – *Transfert en provenance du pouvoir fédéral visé par l'article 63, alinéa 3, de la loi du 16 janvier 1989 (la « mainmorte »)* et AB 01.0710.02.01 – *Recette en application de l'ordonnance du 22 décembre 1994 relative au précompte immobilier (le « précompte immobilier bis »).*

La première allocation de base concerne les moyens versés annuellement par l'État en faveur des communes sur le territoire desquelles se trouvent des propriétés immunisées du précompte immobilier ⁽³⁵⁾. Les moyens revenant aux communes bruxelloises leur sont transférés par la Région de Bruxelles-Capitale.

En 2007, la Région a réalisé des recettes à hauteur de 26,9 millions EUR, inférieures de 13,7 millions EUR au montant inscrit au budget (40,6 millions EUR). Lors de la confection du budget, la Région avait tablé sur le fait que l'État résorberait son retard de paiement de la mainmorte, en versant – en 2007 – le montant de la mainmorte 2006 ainsi qu'une partie de celle pour 2007 ⁽³⁶⁾. Cependant, comme en 2006, seul le montant relatif à l'année précédente a été versé en 2007.

La deuxième allocation de base du programme 070 n'a, comme les années précédentes, enregistré aucune recette. Le SPF Finances n'opère en effet aucune distinction, lors de ses versements, entre le précompte immobilier ordinaire et le « précompte immobilier *bis* ». La Région impute l'ensemble des versements à l'article 01.010.02.06 – Précompte immobilier du Programme 010.

Les données les plus récentes, afférentes au « précompte immobilier bis » (visé par l'ordonnance précitée du 22 décembre 1994), concernent l'exercice d'imposition 2005. D'après des données fournies par le SPF Finances le 10 septembre 2008, le montant enrôlé pour l'exercice précité s'est élevé à 14,2 millions EUR et le montant perçu à 6,6 millions EUR. L'enrôlement du précompte immobilier relatif à l'exercice d'imposition 2006 a été effectué dans le courant du mois de juillet 2008.

2.1.3.6. Programme 080 – Compétences d'agglomération

En 2007, l'agglomération a versé 172,1 millions EUR à la Région, ce qui représente 3,2 millions EUR de plus que

(35) Ce crédit spécial couvre au moins 72 % du préjudice résultant de la non-perception des centimes additionnels communaux sur ce précompte.

(36) Depuis quelques années déjà, la mainmorte est versée avec une année de retard. Le procès-verbal de la réunion du comité de concertation du 6 juillet 2005 mentionne effectivement l'engagement de l'État à résorber le retard de paiement au plus tard en 2008 en augmentant le rythme normal des versements.

vergelijking met 2006 werd 69,4 miljoen euro meer ontvangen.

Het aan het gewest gestorte bedrag ligt 30,1 miljoen euro hoger dan wat de agglomeratie in 2007 zelf heeft ontvangen ⁽³⁷⁾.

2.1.3.7. Programma 090 – Financiële ontvangsten

In de initiële begroting 2007 werden de ontvangsten die worden toegewezen aan het Fonds voor het beheer van de gewestsschuld gesplitst in een deel « leningopbrengsten » (BA 01.090.06.01) en een deel « interestopbrengsten » (BA 01.090.06.02). Zoals al vermeld onder punt 2.1.1, werden in 2007 op de eerste basisallocatie geen leningopbrengsten geboekt. Wat betreft de interestopbrengsten, werd 19,1 miljoen euro van de 20,0 miljoen euro begrote ontvangsten gerealiseerd (95,6 % van de raming).

2.1.3.8. Programma 110 – Diverse ontvangsten

De 50,2 miljoen euro ontvangsten van programma 110 liggen 39,5 miljoen euro hoger dan geraamd ⁽³⁸⁾. Het belangrijkste deel ervan betreft de – niet in de raming voorziene – ontvangst van 38,9 miljoen euro op BA 01.110.03.05 *Verkoop onroerende goederen*. Zoals al aangegeven onder punt 2.1.1, vloeien de ontvangsten voort uit de verkoop van een collector en een stormbekken aan de in 2006 opgerichte Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer ⁽³⁹⁾.

2.1.3.9. Programma 170 – Gewestelijk vastgoedbeheer

De in de begroting voorziene opbrengst van 2,9 miljoen euro op BA 02.170.03.06 – *Opbrengst van de verkoop*

(37) De agglomeratie stort haar ontvangsten niet altijd onmiddellijk door aan het gewest. Zo werd bijvoorbeeld in 2006 maar 102,7 miljoen euro van de 129,9 miljoen euro geïnde agglomeratieontvangsten doorgestort aan het gewest. Die werkwijze verklaart ook grotendeels het vrij grote verschil tussen de gewestontvangsten in 2006 en 2007. Aangezien de agglomeratie geen deel uitmaakt van de consolidatieperimeter van het gewest, heeft het ritme van de stortingen uiteraard een weerslag op het vorderingensaldo van de gewestelijke entiteit.

(38) De totale ontvangsten van dit programma waren geraamd op 10,8 miljoen euro. Het belangrijkste deel hiervan had betrekking op de 10,0 miljoen euro ontvangsten die werden verwacht vanwege federale overheid in het kader van het Beliris-akkoord. Dit bedrag van 10,0 miljoen euro werd eind 2007 inderdaad gestort (deze middelen moesten het Gewest in staat stellen om een aantal NMBS-terreinen aan te kopen; in 2006 was hiervoor al eens 35,0 miljoen euro gestort).

(39) Het gaat om het stormbekken « Flagey » en de collector « Broebelaaër ».

le montant prévu. Par rapport à 2006, les recettes affichent une hausse de 69,4 millions EUR.

Le montant que l'agglomération a versé à la Région est supérieur de 30,1 millions EUR à celui qu'elle a elle-même effectivement perçu en 2007 ⁽³⁷⁾.

2.1.3.7. Programme 090 – Recettes financières

En 2007, les recettes attribuées au fonds pour la gestion de la dette régionale ont été scindées en une partie « produits d'emprunts » (AB 01.090.06.01) et une partie « produits d'intérêts » (AB 01.090.06.02). Comme déjà mentionné au point 2.1.1, aucune recette n'a été imputée en regard de la première allocation de base. L'allocation de base relative aux produits d'intérêts a enregistré des recettes à hauteur de 19,1 millions EUR.

2.1.3.8. Programme 110 – Recettes diverses

Le montant de recettes (50,2 millions EUR) imputés à ce programme dépasse de 39,5 millions EUR les estimations ⁽³⁸⁾. Les recettes imputées sont principalement constituées du produit – non prévu au budget de 38,9 millions EUR réalisé à l'AB 01.110.03.05 – *Vente de biens immeubles*. Comme déjà mentionné au point 2.1.1, ces recettes découlent de la vente d'un collecteur et d'un bassin d'orage à la Société bruxelloise de gestion de l'eau créée en 2006 ⁽³⁹⁾.

2.1.3.9. Programme 170 – Gestion immobilière régionale

La prévision de 2,9 millions EUR inscrite à l'AB 02.170.03.06 – *Produit de la vente de terrains et de*

(37) L'agglomération ne reverse pas toujours immédiatement ses recettes à la Région. Par exemple, en 2006, seuls 102,7 millions EUR des 129,9 millions EUR perçus par l'agglomération ont été reversés à la Région. Cette façon de procéder explique en grande partie la différence relativement importante entre les recettes régionales de 2006 et celles de 2007 en la matière. Étant donné que l'agglomération ne fait pas partie du périmètre de consolidation de la Région, le rythme de ses versements a naturellement un impact sur le solde de financement de l'entité régionale.

(38) Les recettes totales de ce programme avaient été estimées à 10,8 millions EUR. Elles concernaient principalement la recette escomptée de 10,0 millions EUR en provenance de l'État dans le cadre de l'accord Beliris. Ce montant a été effectivement versé fin 2007 (ces moyens devaient permettre à la Région d'acquiescer plusieurs terrains de la SNCB; en 2006, un montant de 35,0 millions EUR avait déjà été versé à cet effet).

(39) Il s'agit du bassin d'orage « Flagey » et du collecteur « Broebelaaër ».

van terreinen en bestaande gebouwen beheerd door de nv Brussel-Zuid ⁽⁴⁰⁾, werd in 2007 niet gerealiseerd. Omdat het Aankoopcomité, dat bij de transactie optrad voor rekening van het gewest, de 3,1 miljoen euro opbrengsten ⁽⁴¹⁾ pas in 2008 doorstortte, werd beslist ze aan te rekenen op het boekjaar 2008. Die middelen zullen dan ook worden ingeschreven in het aanpassingsblad 2008.

2.1.3.10. Programma 180 – Lokale Besturen

Hoewel 0,4 miljoen euro ontvangsten waren ingeschreven op BA 02.180.03.01 – *Terugbetaling door de gemeenten van geprefinancierde verkiezingskosten*, werd geen enkele verrichting geboekt. Voor het opmaken van de raming was immers verkeerdelijk uitgegaan van de in 2007 verwachte betaling van dat bedrag (het vastgesteld recht was eind 2006 al geboekt en dus op dat begrotingsjaar aangerekend).

2.1.3.11. Programma 250 – Tewerkstelling

Programma 250 omvat onder meer BA 02.250.01.01 Wedertewerkstelling van werklozen : dotatie van de federale overheid, waarop de middelen worden aangerekend die de federale overheid elk jaar ter beschikking stelt om de gewestelijke programma's voor wedertewerkstelling van werklozen te financieren (de zogenoemde « trekingsrechten »). In 2007 werd op die basisallocatie 49,4 miljoen euro ontvangsten geboekt. Het geboekte ontvangstenbedrag is samengesteld uit twee delen. Het eerste deel betreft een bedrag van 39,0 miljoen euro, dat de federale overheid in 2007 effectief heeft toegekend en gestort. Het tweede deel betreft een bedrag van 10,4 miljoen euro, dat werd geboekt op basis van een schuldvordering die in januari 2007 werd toegestuurd aan de federale minister van Werk en waarin de betaling werd gevraagd van wat het gewest te weinig zou hebben gekregen voor het jaar 2004. Eind september 2008

bâtiments ⁽⁴⁰⁾ existants gérés par la SA Bruxelles-Midi, n'a pas été réalisée. Étant donné que le Comité d'acquisition, intervenu pour le compte de la Région dans le cadre de cette transaction, n'a versé qu'en 2008 les fonds (3,1 millions EUR ⁽⁴¹⁾) générés par la vente, la Région a décidé d'imputer ces recettes à l'exercice 2008. Ces moyens seront, dès lors, réinscrits dans le feuillet d'ajustement du budget 2008.

2.1.3.10. Programme 180 – Pouvoirs locaux

Alors qu'un montant de recettes de 0,4 million EUR avait été inscrit à l'AB 02.180.03.01 – *Remboursement des frais relatifs aux élections préfinancés par la Région*, aucune recette n'a été comptabilisée en 2007, le droit correspondant à cette recette ayant été imputé en 2006.

2.1.3.11. Programme 250 – Emploi

Ce programme comprend notamment l'AB 02.250.01.0 *Remise au travail des chômeurs : dotation du pouvoir fédéral* (montant prévu : 42,5 millions EUR), au regard de laquelle sont imputés les moyens (appelés « droits de tirage ») mis à disposition chaque année par l'État pour financer les programmes régionaux de remise au travail des chômeurs. En 2007, des recettes d'un montant de 49,4 millions EUR ont été réalisées en ce qui concerne cette allocation de base. Les réalisations se décomposent de deux parties : la première porte sur un montant de 39,0 millions EUR que l'État a effectivement octroyé et versé en 2007; la seconde concerne un montant de 10,4 millions EUR que la Région a imputé sur la base d'une déclaration de créance qu'elle a envoyée en janvier 2007 au ministre fédéral de l'Emploi lui réclamant un solde pour l'année 2004. Cependant, à la fin du mois de septembre 2008, il n'apparaissait pas encore

(40) Het gaat om onroerende goederen die zijn gelegen in de zogenoemde « blok C » aan de Fonsnylaan en de Mérodestraat.

(41) Deze 3,1 miljoen euro opbrengsten komen naast de 4,5 miljoen euro die in 2006 reeds werden ontvangen (de verkoop is in verschillende fases verlopen).

(40) Il s'agit de biens immobiliers situés dans le « bloc C » avenue Fonsny et rue de Mérode.

(41) Ce montant vient s'ajouter aux 4,5 millions EUR déjà perçus en 2006 (la vente s'est déroulée en plusieurs phases).

was echter nog altijd niet duidelijk of de federale overheid akkoord gaat dat bedrag ook effectief toe te kennen en te storten ⁽⁴²⁾.

Hoewel in de begroting voor BA 02.250.01.02 – *Ontvangsten afkomstig van de federale staat in het raam van het samenwerkingsakkoord inzake de sociale- of meerwaardeconomie (gedeelte werkgelegenheid)* een bedrag van 898.000 euro was ingeschreven, werden geen ontvangsten geboekt. De reden daarvoor ligt in de vertraging bij de uitvoering van het samenwerkingsakkoord. Zo werden de akkoorden voor de financiering voor de jaren 2006 en 2007 pas in juli 2008 door de federale Ministerraad aangenomen ⁽⁴³⁾.

2.1.3.12. Programma 260 – Uitrusting en verplaatsingen

Hoewel de begroting voorzag in 2,9 miljoen euro ontvangsten op BA 02.260.06.01 – *Opbrengst van de verkoop van kasseien en bestekken – Opbrengst van de verhuring van reclameborden – Toevallige ontvangsten (toe te wijzen aan het Fonds voor uitrusting en verplaatsingen)*, werd slechts 0,5 miljoen euro ontvangen. Zoals het Rekenhof al opmerkte in zijn verslag over het ontwerp van aanpassingsblad 2007, was een vergissing gebeurd bij het maken van de raming ⁽⁴⁴⁾.

2.1.3.13. Programma 270 – Waterwerken

Hoewel de belasting op de storting van afvalwater eind 2006 werd afgeschaft, was ze in 2007 nog goed voor 13,3 miljoen euro ontvangsten (het gaat om de factura-

(42) De trekkingsrechten worden toegekend krachtens artikel 35 van de bijzondere financieringswet van 16 januari 1989. Die wet bepaalt dat de federale overheid de middelen toekent op basis van het aantal gecreëerde arbeidsplaatsen. Het gewest dient een nominatieve lijst van de aan het werk gestelde personen toe te sturen aan de federale minister van Tewerkstelling en Arbeid. Voor elke gecreëerde arbeidsplaats heeft het gewest recht op een bedrag dat moet worden vastgesteld bij koninklijk besluit. Dat bedrag moet in principe overeenstemmen met dat van een werkloosheidsvergunning). Tot nu toe zijn de bepalingen echter dode letter gebleven en werden de trekkingsrechten toegekend op basis van een vaste verdeelsleutel, die werd toegepast op een bedrag dat jaarlijks in de federale begroting werd ingeschreven. Aangezien de bedragen die tot nu toe aan het gewest werden gestort lager zijn dan de bedragen die het had moeten krijgen op basis van het aantal gecreëerde arbeidsplaatsen, heeft het gewest aan de federale overheid gevraagd het « saldo » te storten. De kwestie is onder meer aan bod gekomen op het Overlegcomité van 9 juli 2008. Er werd beslist een oplossing te laten uitwerken door een werkgroep die is samengesteld uit vertegenwoordigers van de federale en van de Brusselse regering.

(43) Om dezelfde reden werden in 2007 evenmin ontvangsten gerealiseerd op BA 02.290.01.01 – *Ontvangsten afkomstig van de federale staat in het raam van het samenwerkingsakkoord inzake de sociale- of meerwaardeconomie (gedeelte kwetsbare wijken)*. In de begroting werd voor die basisallocatie uitgegaan van een ontvangst van 673.000 euro.

(44) Bij de raming was verkeerdelijk rekening gehouden met 2,6 miljoen euro ontvangsten, die eigenlijk al in 2006 was betaald en aangerekend.

clairement si l'État accorderait et verserait effectivement ce montant ⁽⁴²⁾.

Bien que le budget ait prévu un montant de 898.000 EUR à l'AB 02.250.01.02 – *Recettes en provenance de l'État fédéral dans le cadre de l'accord de coopération relatif à l'économie sociale ou plurielle (volet emploi)*, aucune recette n'a été réalisée. Cette situation s'explique par le retard subi par la mise en oeuvre de l'accord de coopération. Ainsi, les accords de financement conclus pour les années 2006 et 2007 n'ont été approuvés par le Conseil des ministres qu'en juillet 2008 ⁽⁴³⁾.

2.1.3.12. Programme 260 – Équipement et déplacements

Alors que des recettes de 2,9 millions EUR avaient été prévues à l'AB 02.260.06.01 – *Produit de la vente de pavés et de cahiers des charges – Produit de la location d'espaces publicitaires – Recettes fortuites (à affecter au Fonds pour l'équipement et les déplacements)*, seul un montant de 0,5 million EUR a été réalisé. Comme la Cour l'a déjà signalé dans son rapport sur le projet de feuilleton d'ajustement du budget 2007, cette situation résulte d'une erreur d'estimation ⁽⁴⁴⁾ commise lors de l'élaboration du budget.

2.1.3.13. Programme 270 – Travaux hydrauliques

Bien que la taxe sur le déversement des eaux usées ait été supprimée fin 2006, elle a encore rapporté 13,3 millions EUR en 2007 (il s'agit de facturations qui restaient à effec-

(42) Les droits de tirage sont accordés en vertu de l'article 35 de la loi spéciale de financement du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des relative au financement des communautés et des régions. Cette loi prévoit que l'État accorde ces moyens sur la base du nombre d'emplois créés (la Région doit, à cet effet, envoyer une liste nominative des personnes engagées au ministre fédéral de l'Emploi et du Travail). Pour chaque emploi créé, la Région a droit à un montant à fixer par arrêté royal (ce montant doit, en principe, correspondre à celui d'une indemnité de chômage). Cependant, jusqu'à présent, ces dispositions sont restées lettres mortes et les droits de tirage ont été accordés sur la base d'une clé de répartition fixe, appliquée à un montant inscrit chaque année dans le budget de l'État. Étant donné que les montants versés jusqu'à ce jour à la Région sont inférieurs aux montants qu'elle aurait dû recevoir sur la base du nombre d'emplois créés, elle a demandé à l'État de lui verser un solde. Cette question a notamment été abordée lors du comité de concertation du 9 juillet 2008. A cette occasion, il a été décidé de charger un groupe de travail composé de représentants des deux gouvernements de trouver une solution.

(43) Pour cette même raison, aucune recette n'a été réalisée en 2007 à l'AB 02.290.01.01 – *Recette en provenance de l'État fédéral dans le cadre de l'accord de coopération relatif à l'économie sociale ou plurielle (volet quartiers fragilisés)*. Or, une recette de 673.000 EUR avait été prévue à cette allocation.

(44) L'estimation a tablé, à tort, sur un montant de 2,6 millions EUR qui avait, en réalité, déjà été payé et imputé en 2006.

tie die nog diende te gebeuren op de periode 2006). Zoals voorzien in de aangepaste begroting, werd daarnaast 7,6 miljoen euro ontvangen van het Vlaams Gewest voor zijn aandeel bij de bouw en werking van de zuiveringsinstallaties ⁽⁴⁵⁾.

2.1.3.14. Programma 290 – Herwaardering kwetsbare wijken

Op de belangrijkste basisallocatie van programma 290, BA 02.290.03.01 – *Ontvangsten komend van de Europese Unie voor de cofinanciering van acties in het kader van Objectief 2 en URBAN 2 van het Europees Fonds voor Regionale Economische Ontwikkeling (EFRO)*, werd een ontvangst van 7,6 miljoen euro geboekt. Dat is 89,6 % van de 8,5 miljoen euro die daarvoor in de begroting was opgenomen.

Zoals al vermeld onder punt 2.1.3.11, werd de geraamde 0,7 miljoen euro voor BA 02.290.01.01 – *Ontvangsten afkomstig van de federale staat in het raam van het samenwerkingsakkoord inzake de sociale- of meerwaarden-economie (gedeelte kwetsbare wijken)*, niet gerealiseerd.

2.1.3.15. Programma 310 – Sociale Huisvesting

Van de 4,8 miljoen euro begrote ontvangsten van BA 02.310.06.04 – *Storting van geldsommen opgelegd door het Gewest bij wijze van stedenbouwkundige lasten*, werd slechts 0,1 miljoen euro gerealiseerd. In zijn verslag over het ontwerp van aanpassingsblad 2007 had het Rekenhof al gewezen op de te hoge raming voor die basisallocatie.

2.2. UITGAVEN

2.2.1. Algemeen overzicht

In 2007 werden 2.949,6 miljoen euro beleidskredieten ⁽⁴⁶⁾ en 2.675,2 miljoen euro vereffeningskredieten ⁽⁴⁷⁾ aangewend. Dit komt neer op een aanwendingspercentage van respectievelijk 96,5 % en 95,2 % van de beschikbare kredieten.

In vergelijking met het vorige dienstjaar stijgen de vastgelegde uitgaven ten laste van de vastleggingskredieten en

(45) Aangezien een deel van de waterbelasting wordt geïnd door de eigen gewestelijke administratie, geldt ook hier de opmerking die werd geformuleerd bij de andere autonome gewestbelastingen (geen systematische boeking van de annuleringen, waardoor de bedragen in SAP niet altijd betrouwbaar zijn).

(46) De beleidskredieten omvatten de vastleggingskredieten en de variabele kredieten.

(47) De betaalkredieten omvatten de vereffeningskredieten en de variabele kredieten.

tuer pour l'exercice 2006 ⁽⁴⁵⁾). Comme le prévoyait le budget ajusté, un montant de 7,6 millions EUR a également été perçu de la Région flamande pour sa participation à la réalisation des stations d'épuration et à leur fonctionnement.

2.1.3.14. Programme 290 – Revitalisation des quartiers fragilisés

Des recettes d'un montant de 7,6 millions EUR ont été imputées à la principale allocation de base de ce programme, à savoir l'AB 02.290.03.01 – *Recettes en provenance de l'Union européenne pour les actions cofinancées dans le cadre de l'Objectif 2 et URBAN 2 du Fonds européen de développement économique régional (FEDER)*, ce qui représente 89,6 % des 8,5 millions EUR prévus à cet effet dans le budget.

Comme déjà mentionné au point 2.1.3.12, la recette de 0,7 million EUR prévue à l'AB 02.290.01.01 – *Recette en provenance de l'État fédéral dans le cadre de l'accord de coopération relatif à l'économie sociale ou plurielle (volet quartiers fragilisés)* n'a pas été réalisée.

2.1.3.15. Programme 310 – Logement social

Sur les 4,8 millions EUR de recettes inscrits à l'AB 02.310.06.04 – *Versement des sommes d'argent imposées au titre de charges d'urbanisme par la Région*, seul un montant de 0,1 million EUR a été réalisé. Dans son rapport sur le projet de feuilleton d'ajustement du budget 2007, la Cour avait déjà attiré l'attention sur la surestimation des prévisions inscrites à cette allocation de base.

2.2. DÉPENSES

2.2.1. Aperçu général

En 2007, les moyens d'action ⁽⁴⁶⁾ et de liquidation ⁽⁴⁷⁾ ont été utilisés jusqu'à concurrence de 2.949,6 millions EUR et de 2.675,2 millions EUR, ce qui représente des taux respectifs d'utilisation de 96,5 % et de 95,2 % des crédits disponibles.

En valeur absolue, les dépenses engagées à la charge des crédits d'engagement et des crédits variables ont progressé

(45) Étant donné qu'une partie de la taxe sur l'eau est perçue par l'administration fiscale régionale, les remarques formulées au sujet des autres taxes régionales autonomes quant à l'absence de comptabilisation systématique des annulations s'appliquent également.

(46) Les moyens d'action comprennent les crédits d'engagement et les crédits variables.

(47) Les moyens de paiement comprennent les crédits de liquidation et les crédits variables.

de variabele kredieten met 91,6 miljoen euro ⁽⁴⁸⁾. De vereffende uitgaven stegen met 170,3 miljoen euro.

de 91,6 millions EUR par rapport aux dépenses correspondantes de l'exercice précédent ⁽⁴⁸⁾. Les dépenses liquidées, affichent, quant à elles, une croissance de 170,3 millions EUR.

Tabel 6 – Globale aanwending van de beleids- en betaalkredieten ⁽⁴⁹⁾

Tableau 6 – Utilisation globale des moyens d'action et de paiement ⁽⁴⁹⁾

	2007			2006
	Kredieten – Crédits	Aanwending – Utilisation	Aanwendings- percentage – Taux d'utilisation	Aanwending – Utilisation
BELEIDSKREDIETEN (Vastleggingen) MOYENS D'ACTION (Engagements)				
Vastleggingskredieten/Crédits d'engagement	2.977.664	2.918.337	98,0 %	2.813.650
Variabele kredieten (1)/Crédits variables (1)	78.897	31.308	39,7 %	44.377
TOTAAL/TOTAL	3.056.561	2.949.645	96,5 %	2.858.027
BETAALKREDIETEN (Vereffeningen)/ MOYENS DE PAYEMENT (Liquidations)				
Vereffeningkredieten/Crédits de liquidation	2.728.195	2.641.894	96,8 %	2.449.159
Variabele kredieten (1)/Crédits variables (1)	82.313	33.312	40,5 %	55.710
TOTAAL/TOTAL	2.810.508	2.675.206	95,2 %	2.504.869

(1) De bedragen van de variabele kredieten verschillen van de bedragen in tabel 1 (212,3 miljoen euro vastleggingen en 215,7 miljoen euro vereffeningen). Deze laatste betreffen immers de in de begroting ingeschreven kredieten, terwijl de hierboven vermelde cijfers overeenstemmen met de beschikbare kredieten.

(1) Les montants figurant en regard des crédits variables diffèrent de ceux repris dans le tableau 1 (212,3 millions EUR en engagement et 215,7 millions EUR en liquidation). En effet, ces derniers montants représentent les crédits inscrits au budget alors que les chiffres mentionnés ci-dessus correspondent aux crédits utilisables.

2.2.2. In 2007 ten laste van de vastleggings- en vereffeningkredieten uitgevoerde uitgaven

Er werd voor 2.918,3 miljoen euro vastgelegd en voor 2.641,9 miljoen euro vereffend, wat respectievelijk overeenstemt met 98,0 % en 96,8 % van de overeenstemmende wettelijke kredieten.

De volgende tabel geeft de uitgaven weer per organisatieafdeling.

2.2.2. Dépenses effectuées en 2007 à la charge des crédits d'engagement et de liquidation

Les dépenses imputées à la charge de ces crédits se sont élevées à 2.918,3 millions EUR dans l'optique des engagements, et à 2.641,9 millions EUR, dans l'optique des liquidations, ce qui représente, respectivement, 98,0 % et 96,8 % des crédits légaux correspondants.

Le tableau suivant établit la ventilation des dépenses entre les divisions organiques du budget.

(48) Op 18 augustus 2008 werden de geactualiseerde cijfers van de uitvoering van de begroting 2006 aan het Rekenhof toegezonden.

(49) Gegevens van de uitvoering van de uitgavenbegroting afgesloten op 19 september 2008 die op diezelfde dag aan het Rekenhof werden toegezonden.

(48) Les chiffres actualisés de l'exécution du budget 2006 ont été transmis le 18 août 2008 à la Cour des comptes.

(49) Données d'exécution du budget des dépenses arrêtées au 19 septembre 2008 et transmises le même jour à la Cour des comptes.

Tabel 7 – Verbruik van de vastleggingskredieten en van de vereffeningkredieten**Tableau 7 – Utilisation des crédits d'engagement et des crédits de liquidation**

O.A. – D.O.	Benaming – Dénomination	Kredieten – Crédits	Geboekte vastleggingen – Engagements comptabilisés	Aanwendingspercentage – Taux d'utilisation
12	Uitrustingen en verplaatsingen Equipements et déplacements	667.093	664.780	99,7 %
10	Algemene uitgaven van de administratie Dépenses générales de l'administration	442.549	437.292	98,8 %
14	Lokale besturen Pouvoirs locaux	438.911	429.893	97,9 %
15	Huisvesting Logement	308.317	307.460	99,7 %
13	Tewerkstelling Emploi	223.471	223.458	100,0 %
23	Gewestelijke schuld Dette régionale	226.810	218.847	96,5 %
18	Leefmilieu Environnement	188.845	182.446	96,6 %
9	Gezamenlijke uitgaven van de regering Dépenses communes du Gouvernement	103.673	103.268	99,6 %
11	Economische ontwikkeling Développement économique	92.343	87.802	95,1 %
16	Ruimtelijke ordening Aménagement du territoire	76.155	71.953	94,5 %
26	Grondregie Régie foncière	41.814	36.126	86,4 %
01 tot 08	Ministeriële kabinetten Cabinets ministériels	21.191	19.015	89,7 %
	Overige afdelingen Autres divisions	146.492	135.997	92,8 %
TOTAAL/TOTAL		2.977.664	2.918.337	98,0 %

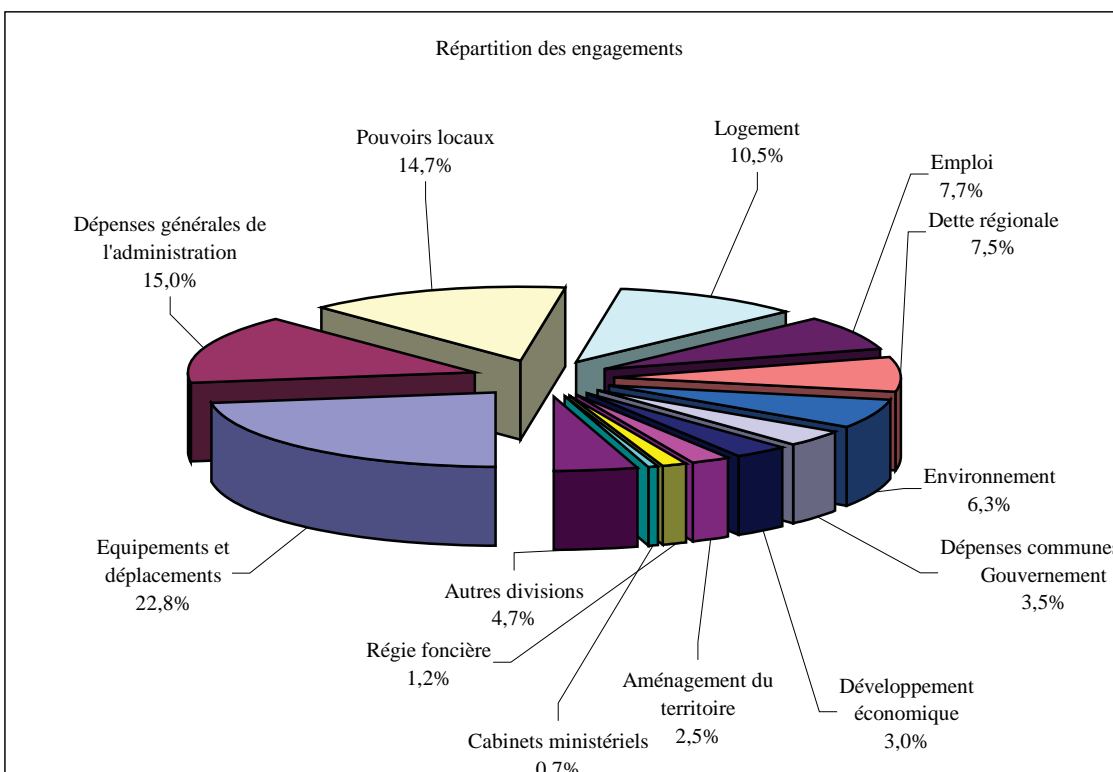
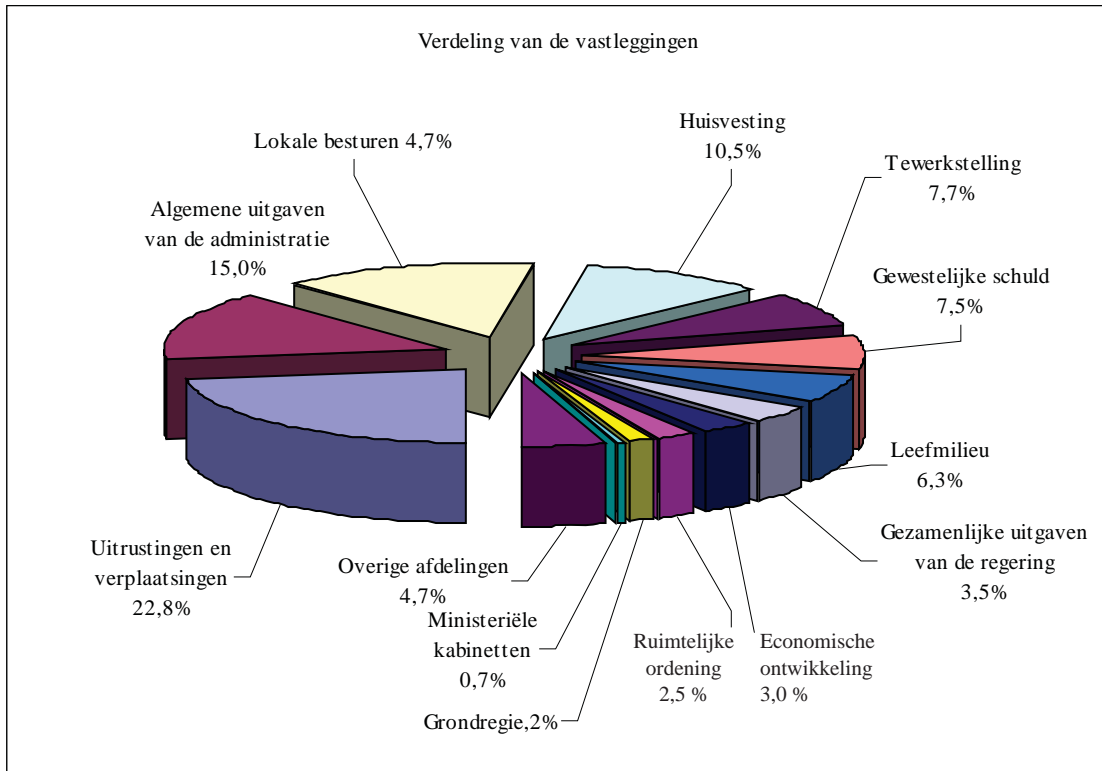
O.A. – D.O.	Benaming – Dénomination	Kredieten – Crédits	Geboekte Vereffeningen – Liquidations comptabilisées	Aanwendingspercentage – Taux d'utilisation
12	Uitrustingen en verplaatsingen Equipements et déplacements	695.936	687.734	98,8 %
10	Algemene uitgaven van de administratie Dépenses générales de l'administration	442.323	437.396	98,9 %
14	Lokale besturen Pouvoirs locaux	413.507	403.508	97,6 %
13	Tewerkstelling Emploi	222.913	221.366	99,3 %
23	Gewestelijke schuld Dette régionale	226.810	218.813	96,5 %
18	Leefmilieu Environnement	195.953	192.620	98,3 %
15	Huisvesting Logement	106.651	105.341	98,8 %
11	Economische ontwikkeling Développement économique	86.442	78.679	91,0 %
16	Ruimtelijke ordening Aménagement du territoire	77.499	53.692	69,3 %
9	Gezamenlijke uitgaven van de administratie Dépenses communes du Gouvernement	68.673	68.290	99,4 %
26	Grondregie Régie foncière	41.549	38.958	93,8 %
01 tot 08	Ministeriële kabinetten Cabinets ministériels	21.191	19.015	89,7 %
	Overige afdelingen Autres divisions	128.748	116.482	90,5 %
TOTAAL/TOTAL		2.728.195	2.641.894	96,8 %

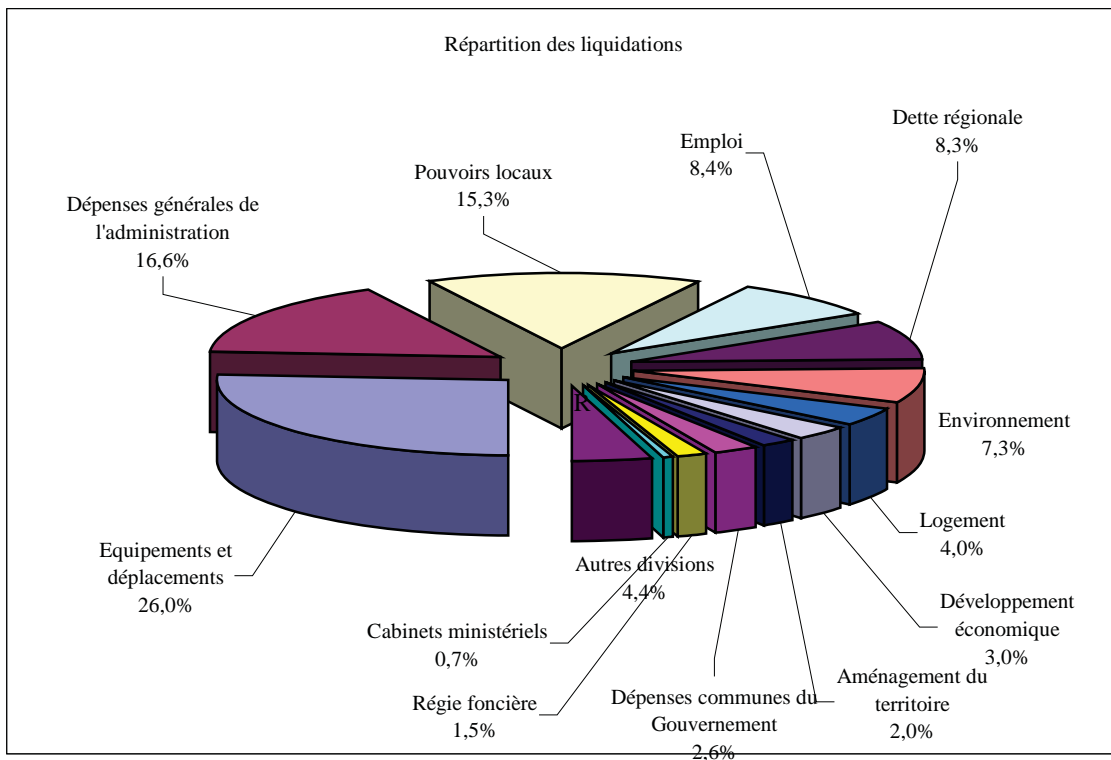
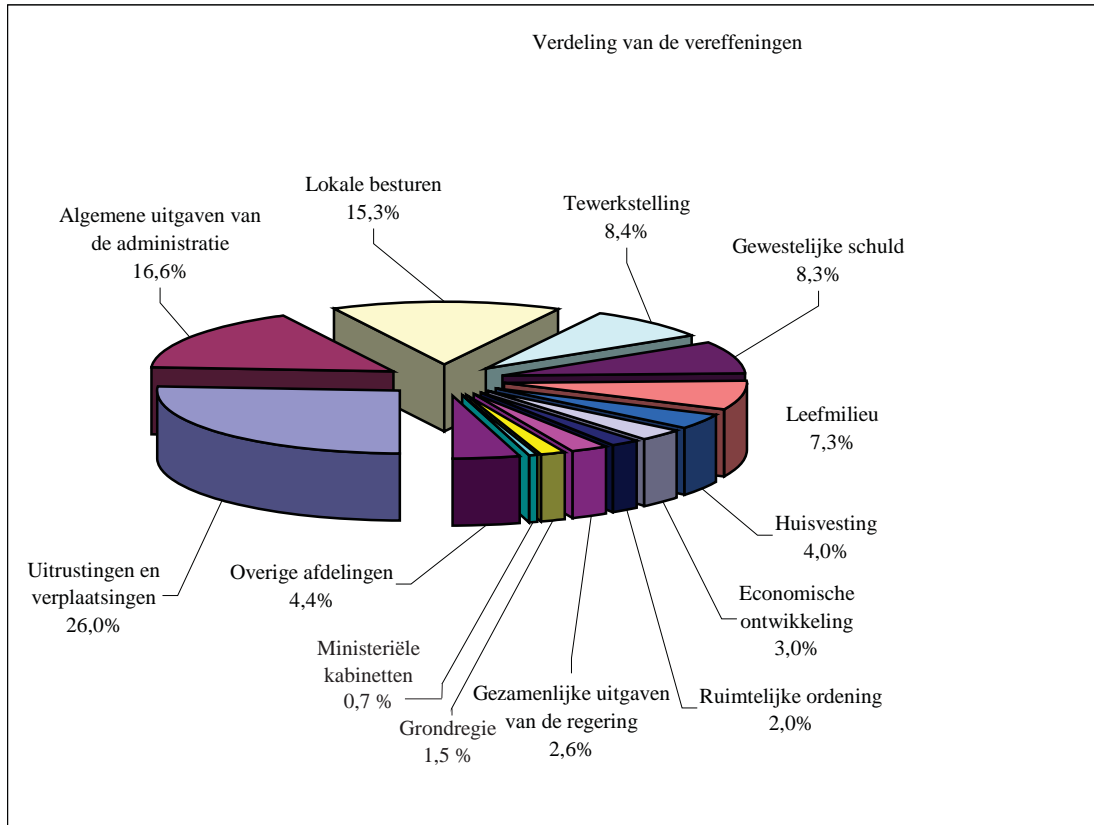
Bij wijze van illustratie geven de twee onderstaande figuren de verdeling van vastleggingen en vereffeningen weer tussen de belangrijkste organisatieafdelingen.

A titre illustratif, les deux figures ci-dessous présentent en valeur relative la répartition des engagements et des liquidations de dépenses entre les principales divisions organiques du budget.

Figuur 5 – Verdeling vastleggingen en vereffeningen

Figure 5 – Répartition des engagements et des liquidations





2.2.3. Evolutie van de uitgaven ten laste van de beleids- en betaalkredieten, zonder de variabele kredieten

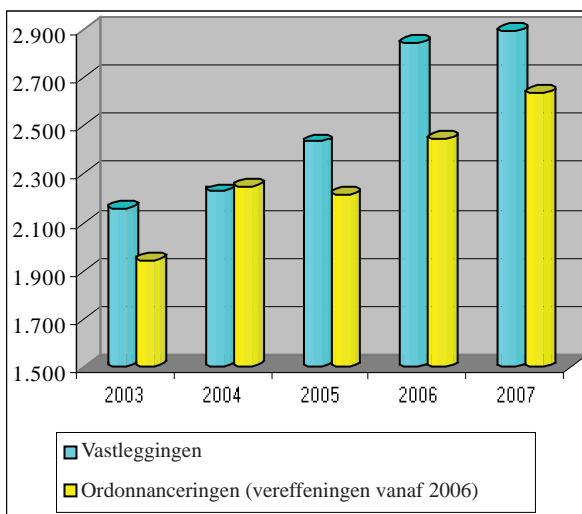
De onderstaande figuren schetsen de meerjarenevolutie (2003 tot 2007) van de vastleggingen en de ordonnanceringen (vanaf 2006 vereffeningen) ten laste van de gesplitste en niet-gesplitste kredieten tot in 2005, en vanaf 2006 ten laste van de vastleggings- en vereffeningkredieten, met inbegrip van de overgedragen kredieten (encours) tot in 2006.

Er wordt in herinnering gebracht dat de organieke ordonnantie de niet-gesplitste kredieten heeft afgeschaft en aldus ook de mogelijkheid om kredieten over te dragen. In 2006 heeft de Brusselse regering echter een laatste keer het niet-geordnanceerde gedeelte van de in 2005 vastgelegde niet-gesplitste kredieten overgedragen.

De vastgelegde en geordnanceerde (of vereffende) uitgaven zijn in de loop van de betrokken periode op regelmatige wijze gestegen, met uitzondering van de geordnanceerde uitgaven in 2005, toen het bedrag van de ordonnanceringen lager lag dan dat van 2004. Het uitvoeringspercentage van de vastleggingskredieten is volgens een zaagtandpatroon geëvolueerd, terwijl het percentage ordonnanceringen (of vereffeningen) steeds is gestegen.

Afgezien van het dienstjaar 2004 lag het bedrag van de vastleggingen hoger dan dat van de ordonnanceringen (of vereffeningen). Het uitvoeringspercentage van de vastleggingen lag ook steeds hoger dan dat van de ordonnanceringen (vereffeningen).

Figuur 6 – Meerjarenevolutie van de vastleggingen en ordonnanceringen (of vereffeningen)



(in miljoen euro)

2.2.3. Évolution des dépenses à la charge des moyens d'action et de paiement, hors crédits variables

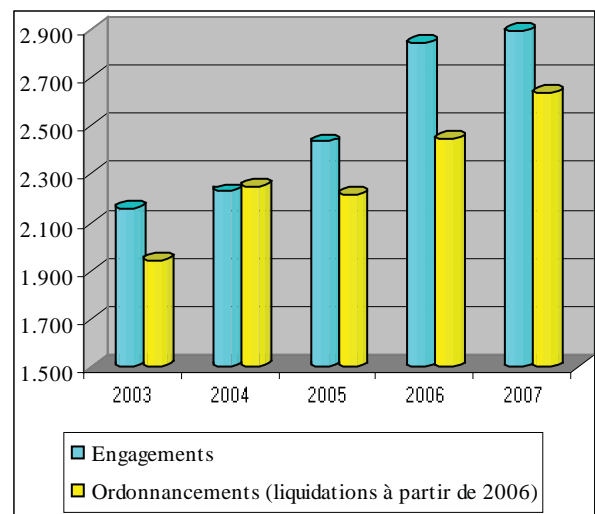
Les figures ci-dessous exposent l'évolution pluriannuelle (2003 à 2007), en valeur absolue et en pourcentage d'utilisation des crédits, des engagements et ordonnancements (liquidations à partir de 2006), à la charge, jusqu'en 2005, des crédits dissociés et non dissociés et, à partir de 2006, des crédits d'engagement et de liquidation, y compris, jusqu'en 2006, les crédits reportés (encours).

Pour rappel, en supprimant les crédits non dissociés, l'ordonnance organique a supprimé la possibilité de reporter les crédits. Cependant, en 2006, le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale a prévu une dernière fois le report de la partie non ordonnancée des crédits non dissociés engagés en 2005.

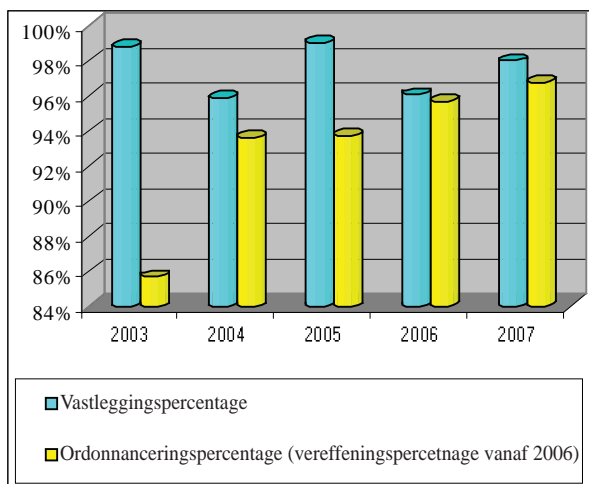
Au cours de la période considérée, les dépenses engagées et ordonnancées (ou liquidées) ont augmenté de manière régulière, à l'exception, pour ces dernières, de l'année 2005 au cours de laquelle le montant des ordonnancements a été inférieur à celui de 2004. Le taux d'exécution des crédits d'engagement a évolué en dent de scie, tandis que le taux des ordonnancements (ou liquidations) est en constante progression.

L'exercice 2004 mis à part, le montant des engagements a été supérieur à celui des ordonnancements (ou liquidations). De même, le taux d'exécution en engagement a toujours dépassé celui en ordonnancement (liquidation).

Figure 6 – Évolution pluriannuelle des engagements et ordonnancements (ou liquidations)



(en millions EUR)



2.2.4. Variabele kredieten

Algemeen

De organieke ordonnantie heeft de begrotingsfondsen behouden. Die fondsen laten toe een deel van de ontvangsten toe te wijzen aan welbepaalde uitgaven.

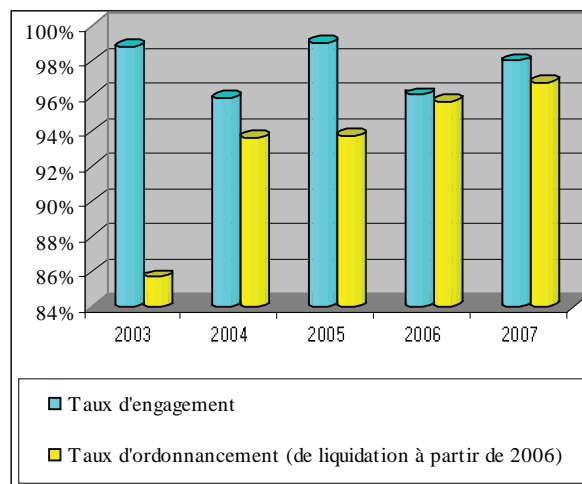
De fondsen en hun basisallocaties (variabele kredieten) worden geregeld door artikel 8 van de organieke ordonnantie. Voor de vastleggingen en vereffeningen ten laste van die basisallocaties is er een dubbele grens voorzien. Een eerste grens wordt bepaald door de bedragen van de administratieve kredieten in de uitgavenbegroting. De tweede betreft de bedragen van de effectief geïnde toegewezen ontvangsten, vermeerderd met het op het einde van het vorig begrotingsjaar overgedragen saldo. Er wordt opgemerkt dat de middelenbegroting de vastgestelde rechten boekt, maar dat de voor vastlegging en vereffening beschikbare middelen van de begrotingsfondsen afhangen van de effectief geïnde ontvangsten.

Artikel 6 van het beschikkend gedeelte van de aangepaste uitgavenbegroting 2007 heeft de vastleggings- en vereffeningcapaciteit van de variabele kredieten van de organieke fondsen vastgelegd per programma.

Aanwending van de variabele kredieten

De onderstaande tabel vermeldt per programma de « aanwendbare » kredieten van de organieke fondsen, berekend op basis van de bovenvermelde bepalingen, en de aanwending ervan. Ze vermeldt eveneens de saldi van de fondsen bij het begin en het einde van het dienstjaar vanuit het oogpunt van de vastleggingen ⁽⁵⁰⁾ (cf. *infra*).

(50) Behalve voor het fonds voor het beheer van de gewestelijke schuld, waarvoor de tabel de saldi in termen van vereffening vermeldt.



2.2.4. Crédits variables

Généralités

L'ordonnance organique a maintenu les fonds budgétaires qui permettent d'affecter à des dépenses bien déterminées, une partie des recettes budgétaires.

Ces fonds, et les allocations de base (crédits variables) auxquelles ils sont liés, sont régis par l'article 8 de l'ordonnance organique. L'engagement et la liquidation des dépenses à la charge de ces allocations de base sont assortis d'une double limite déterminée, premièrement, par les montants des crédits administratifs inscrits au budget général des dépenses, et, en second lieu, par ceux des recettes affectées, effectivement encaissées, augmentés du solde reporté à la fin de l'année budgétaire précédente. On notera que, tandis que le budget des voies et moyens enregistre les droits constatés, les disponibilités en engagement et en liquidation des fonds budgétaires sont fonction des recettes encaissées.

Les capacités d'engagement et de liquidation des crédits variables des fonds organiques ont été fixées, par programme des divisions organiques, par l'article 6 du dispositif du budget général des dépenses 2007 ajusté.

Utilisation des crédits variables

Le tableau ci-dessous présente, répartis par programmes, les crédits « utilisables » des fonds organiques, déterminés en fonction des dispositions susvisées, ainsi que leur utilisation. Il mentionne également les soldes des fonds en début et en fin d'exercice du point de vue des engagements ⁽⁵⁰⁾ (cf. ci-après).

(50) Sauf en ce qui concerne pour le fonds pour la gestion de la dette régionale, pour lequel le tableau mentionne les soldes en termes de liquidation.

Tabel 8 – Aanwending van de variabele kredieten

Tableau 8 – Utilisation des crédits variables

	soort krediet*	Prog.	Beschikbare saldi op 1/1/2007	Toegewezen ontvangsten	Totale beschikbare saldi 2007	Aanwendbare kredieten	Aanwendingen	Beschikbare saldi op 31/12/2007
Fonds organiques	Nature des crédits*	Prog.	Soldes disponibles au 1/1/2007	Recettes affectées	Soldes disponibles totaux 2007	Crédits utilisables	Utilisations	Soldes disponibles au 31/12/2007
Afdeling 11 : Economische ontwikkeling								
Division 11 : Développement économique								
– Brussels fonds voor de economische ontwikkeling van het gewest	VA/E	2	0	0	0	0	0	0
– Fonds bruxellois de développement économique régional	VE/L				0	0	0	
– Fonds voor steun aan ondernemingen	VA/E	3	6.144	1.391	7.535	0	0	7.535
– Fonds d'aide aux entreprises	VE/L			1.391		0	0	
– Fonds ter bevordering van de buitenlandse handel	VA/E	4	622	198	820	300	221	599
– Fonds pour la promotion du commerce extérieur	VE/L			198		300	129	
Afdeling 12 : Uitrustingen en verplaatsingen								
Division 12 : Equipements et Déplacements								
– Fonds voor uitrustingen en verplaatsingen	VA/E	2	544	1.191	1.735	0	0	1.735
– Fonds pour l'équipement et les déplacements	VE/L			1.191		1.100	681	
	VA/E	3	175	3.558	3.733	3.000	2.641	1.092
	VE/L			3.558		2.530	1.103	
Afdeling 15 : Huisvesting								
Division 15 : Logement								
– Fonds voor investeringen en aflossing van de schuldenlast van de sector van de sociale huisvesting	VA/E	2	9.039	8.746	17.785	9.400	5.000	12.785
– Fonds pour l'investissement et pour le remboursement des charges de la dette dans le secteur du logement social	VE/L			8.746		12.350	7.950	
– Fonds openbaar beheersrecht	VA/E	2	0	0	0	0	0	0
– Fonds droit de gestion publique	VE/L			0		0	0	
– Gewestelijk begrotingsfonds voor solidariteit	VA/E	7	354	232	586	104	75	511
– Fonds budgétaire régional de solidarité	VE/L			232		104	75	
Afdeling 16 : Ruimtelijke Ordening								
Division 16 : Aménagement du Territoire								
– Fonds voor stedenbouw en grondbeheer	VA/E	1 en 2	4.377	775	5.152	1.000	756	4.396
– Fonds d'aménagement urbain et foncier	VE/L			775		1.125	1.125	
Afdeling 18 : Leefmilieu, waterbeleid en openbare reiniging								
Division 18 : Environnement, Politique de l'Eau et Propreté publique								
– Fonds voor bescherming van het leefmilieu	VA/E	1	1.224	383	1.607	700	700	907
– Fonds pour la protection de l'environnement	VE/L			383		700	700	
– Fonds bestemd voor het onderhoud, de aankoop en de aanleg van groene ruimten, bossen en natuurgebieden alsmede het nieuw bepoten en noodingrepen ten behoeve van de fauna	VA/E	1	1.147	2.599	3.746	2.826	2.826	920
– Fonds destiné à l'entretien, à l'acquisition et l'aménagement d'espaces verts, de forêts et de sites naturels, ainsi qu'au repoissonnement et aux interventions urgentes en faveur de la faune	VE/L			2.599		2.826	2.826	

– Fonds voor het beheer van afval- en regenwater	VA/E	5	2.724	18.636	21.360	19.908	16.508	4.852
– Fonds pour la gestion des eaux usées et pluviales	VE/L			18.636		20.104	16.627	
Afdeling 21 : Energiebeleid								
Division 21 : Politique de l'Énergie								
– Fonds inzake energiebeleid	VA/E	4	4	1.035	1.039	39	0	1.039
– Fonds relatif à la politique de l'énergie	VE/L			1.035		39	0	
– Sociaal fonds voor energiebegeleiding	VA/E	5	0	1.974	1.974	970	970	1.004
– Fonds social de guidance énergétique	VE/L			1.974		485	485	
Afdeling 23 : Gewestsschuld								
Division 23 : Dette régionale								
– Fonds voor het beheer van de gewestsschuld	VA/E	1	21.523	19.127	40.650	40.650	1.611	39.039
– Fonds pour la gestion de la dette régionale	VE/L		21.523	19.127	40.650	40.650	1.611	39.039
TOTALEN/TOTAUX	VA/E		47.877	59.845	107.722	78.897	31.308	76.414
	VE/L					82.313	33.312	

* VA : vastleggingen; VE : vereffeningen

De aanwendbare kredieten van de organieke fondsen vermeld in bovenstaande tabel stemmen overeen met de goedgekeurde administratieve kredieten en liggen lager dan de beschikbare saldi voor het dienstjaar met uitzondering van het *Fonds voor het beheer van de gewestsschuld*.

De aanwendbare kredieten belopen globaal 78,9 miljoen euro voor de vastleggingen en 82,3 miljoen euro voor de vereffeningen, en liggen veel lager dan de totale administratieve kredieten (212,3 miljoen euro en 215,7 miljoen euro) van de algemene uitgavenbegroting ⁽⁵¹⁾. Net zoals voor de vorige begrotingsjaren is dat verschil uitsluitend toe te schrijven aan de bijzondere situatie van het *Fonds voor het beheer van de gewestsschuld* ⁽⁵²⁾, dat is gekoppeld aan de basisallocaties 10.43.91.10 en 10.44.21.10 van OA 23. In de begroting 2007 was voor dat fonds immers een bedrag van 173,5 miljoen euro ⁽⁵³⁾ ingeschreven als ontvangsten- en uitgavenraming. Zoals elk jaar lagen de aan dat fonds toegewezen ontvangsten, afkomstig van afhoudingen op de leningopbrengsten, lager dan de ramingen, en beliepen ze slechts 19,1 miljoen euro. Er waren voor 2007 voor 40,7 miljoen euro kredieten werkelijk beschikbaar, en hierop werden slechts 1,6 miljoen euro uitgaven gedaan.

De vastleggingen en vereffeningen die op 31,3 miljoen euro en 33,3 miljoen euro werden vastgesteld, beliepen respectievelijk 39,7 % en 40,5 % van de beschikbare kredieten. Zowat de helft werd aangewend (zowel vastleggingen

* E : engagements; L : liquidations

Les crédits utilisables des fonds organiques, tels que mentionnés dans le tableau ci-avant, correspondent aux crédits administratifs votés et sont inférieurs aux soldes disponibles pour l'exercice à l'exception du *Fonds pour la gestion de la dette régionale*.

Globalement, les crédits utilisables s'élèvent à 78,9 millions EUR en engagement et à 82,3 millions EUR en liquidation. Ils sont largement inférieurs aux crédits administratifs totaux (212,3 millions EUR et 215,7 millions EUR) figurant au budget général des dépenses ⁽⁵¹⁾. Cet écart est, comme pour les exercices précédents, exclusivement imputable à la situation particulière du *Fonds pour la gestion de la dette régionale* ⁽⁵²⁾, lié aux allocations de base 10.43.91.10 et 10.44.21.10 de la DO 23. En effet, le budget de l'année 2007 comportait, pour ce fonds, un montant de 173,5 millions EUR ⁽⁵³⁾, au titre de prévisions de recettes et de dépenses. Or, comme chaque année, les recettes affectées à ce fonds, provenant de prélèvements sur les produits d'emprunts, sont restées en-deçà des prévisions, n'atteignant que 19,1 millions EUR. Les crédits réellement disponibles pour l'exercice 2007 s'élevaient à 40,7 millions EUR. Ils n'ont, par ailleurs, fait l'objet de dépenses que jusqu'à concurrence de 1,6 million EUR.

Les engagements et liquidations, arrêtés à 31,3 millions EUR et 33,3 millions EUR, ont atteint respectivement 39,7 % et 40,5 % des crédits disponibles. Près de la moitié des utilisations (tant dans l'optique des engagements que

(51) Deze kredieten worden vermeld in tabel 1 van dit verslag.

(52) Opgericht door de ordonnantie van 26 juni 1997 tot aanvulling van de ordonnantie van 12 december 1991 houdende oprichting van begrotingsfondsen.

(53) Datzelfde bedrag van 173,5 miljoen euro staat sinds 1997 als begrotingsontvangsten en -uitgaven ingeschreven.

(51) Ces crédits sont mentionnés au tableau 1 du présent rapport.

(52) Créé par l'ordonnance du 26 juin 1997 complétant l'ordonnance du 12 décembre 1991 créant des fonds budgétaires.

(53) Ce même montant de 173,5 millions EUR est inscrit en recettes et en dépenses budgétaires depuis l'année 1997.

als vereffeningen) voor het Fonds voor het beheer van afval- en regenwater.

Boekhoudkundige balans van de organieke fondsen

Tot in 2005 hield het Rekenhof, op basis van zijn eigen gegevens en die van de gewestadministratie (toegewezen ontvangsten), een staat bij van de fondsen, op grond waarvan de beschikbare saldi die naar het volgend jaar moesten worden overgedragen, zowel inzake vastleggingen als inzake ordonnancerings, konden worden berekend.

Door het verdwijnen van het visum in 2006 kon het Rekenhof die taak niet verder uitvoeren omdat de aanrekeningen niet meer dagelijks werden overgezonden.

De toestand van de beschikbare saldi in de bovenstaande tabel is bijgevolg uitsluitend opgemaakt op basis van gegevens van de gewestadministratie. Hij vermeldt enkel het luik vastleggingen van de uitgaven en niet het luik vereffeningen. De administratie is immers van oordeel dat iedere vereffening werd gedekt door een vastlegging, die zelf beperkt is door het bedrag van de toegewezen ontvangst of het goedgekeurde krediet. Het Rekenhof is van oordeel dat het beheer van de organieke fondsen aan duidelijkheid inboet doordat er geen informatie beschikbaar is over de beschikbare saldi in termen van vereffening.

De hierna volgende tabel geeft de toestand van de vastleggingen van de organieke fondsen voor de jaren 2006 en 2007 weer.

Tabel 9 – Boekhoudkundige toestand van de organieke fondsen (luik vastleggingen)

2006					
Saldo op 01/01/06 – Solde au 01/01/06	Toegewezen ontvangsten – Recettes affectées	Beschikbaar – Disponible	Vastleggingen – Engagements	Vermindering vastleggingen – Réduction engagements	Saldo op 31/12/06 – Solde au 31/12/06
36.784	54.686	91.470	44.377	– 784	47.877
2007					
Saldo op 01/01/07 – Solde au 01/01/07	Toegewezen ontvangsten – Recettes affectées	Beschikbaar – Disponible	Vastleggingen – Engagements	Vermindering vastleggingen – Réduction engagements	Saldo op 31/12/07 – Solde au 31/12/07
47.877	59.690	107.567	31.308	– 155	76.414

des liquidations) concerne le Fonds pour la gestion des eaux usées.

Bilan comptable des fonds organiques

Jusqu'en 2005, en se fondant sur ses propres données et sur celles fournies par l'administration régionale (recettes affectées), la Cour était en mesure de tenir à jour une situation comptable des fonds, dégagant les soldes disponibles à reporter à l'année suivante, tant en termes d'engagement qu'en termes d'ordonnancement.

La disparition du visa en 2006 l'a placée dans l'impossibilité de poursuivre cette tâche, en raison de la cessation de la transmission journalière des imputations.

La situation des soldes disponibles qui est présentée dans le tableau ci-avant procède dès lors exclusivement de données fournies par l'administration régionale. Elle ne reprend que le volet « engagement » des dépenses et non le volet « liquidation ». L'administration considère en effet que toute liquidation a été couverte par un engagement, lui-même limité par le montant de la recette affectée ou du crédit voté. La Cour estime que l'absence d'informations quant aux soldes disponibles en termes de liquidation nuit à la clarté de la gestion des fonds organiques.

Le tableau ci-dessous résume du point de vue des engagements la situation comptable des fonds organiques pour les années 2006 et 2007.

Tableau 9 – Situation comptable des fonds organiques (volet engagements)

Uit de tabel blijkt dat het bedrag dat in 2007 beschikbaar was om uitgaven vast te leggen, meer dan drie keer zo hoog lag dan de uitgevoerde vastleggingen.

De bedragen van de verminderde of geannuleerde vastleggingen van de begrotingsfondsen werden overeenkomstig artikel 8, § 3, van de organieke ordonnantie, terug bij de beschikbare ontvangsten gevoegd.

Het saldo op 31 december 2007 is in vergelijking met dat van 31 december 2006 met 28,5 miljoen euro toegenomen.

Deze toename is hoofdzakelijk toe te schrijven aan de evolutie van het *Fonds voor het beheer van de gewest-schuld*, waarvan de beschikbare middelen met 17,5 miljoen euro stijgen. Er zijn ook stijgingen bij het *Fonds voor investeringen en aflossing van de schuldenlast in de sector van de sociale woningbouw* (OA 15 – Pr. 2, + 3,7 miljoen euro), het Fonds voor uitrusting en verplaatsingen (OA 11 – Pr. 2 en 3, + 2,1 miljoen euro) en het Fonds voor het beheer van afval- en regenwater (OA 18 – Pr. 5, + 2,1 miljoen euro).

Er werd nog geen enkele ontvangst toegewezen aan het Fonds openbaar beheersrecht, dat werd opgericht door de ordonnantie van 20 juli 2006 tot wijziging van de ordonnantie van 12 december 1991 houdende oprichting van begrotingsfondsen. Het krediet van 0,5 miljoen euro ingeschreven op de uitgavenbegroting 2007 voor de tenuitvoerlegging van het openbaar beheersrecht (deel voor-schot) ⁽⁵⁴⁾ werd dus niet aangewend. Er werd wel een vastgesteld recht van 1,0 miljoen euro aangerekend op artikel 02.310.06.05.06.00 – *Ontvangst afkomstig van de Huisvestingsmaatschappij van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (toe te wijzen aan het « Fonds openbaar beheersrecht »)* van de middelenbegroting 2007.

2.2.5. Overschrijdingen van begrotingskredieten

Het Rekenhof heeft noch voor de vastleggingen noch voor de vereffeningen een overschrijding van de wettelijke kredieten (kredieten ingeschreven in de verschillende programma's) vastgesteld.

2.2.6. Uitstaand bedrag van de vastleggingen

Het uitstaand bedrag van de vastleggingen omvat het geheel aan verplichtingen aangegaan ten laste van de vastleggingskredieten en van de variabele kredieten waarvoor nog geen vereffening is gebeurd. Het uitstaand bedrag geeft dus de potentiële last weer die door de latere begrotingsjaren zal moeten worden gedragen om de uitgaven te betalen met betrekking tot de verbintenissen die zijn aangegaan tot 31 december 2007.

(54)BA 15.24.36.80.00.

Il en ressort que le montant disponible pour engager des dépenses en 2007 à représenté plus du triple des engagements effectués.

Conformément à l'article 8, § 3, de l'ordonnance organique, les montants des engagements réduits ou annulés des fonds budgétaires ont été restitués aux recettes disponibles.

Par ailleurs, le solde au 31 décembre 2007 a augmenté de 28,5 millions EUR par rapport à celui au 31 décembre 2006.

Cette progression résulte principalement de l'évolution du *Fonds pour la gestion de la dette régionale*, dont les disponibilités augmentent de 17,5 millions EUR. On relèvera également les hausses affichées par le *Fonds pour l'investissement et pour le remboursement des charges de la dette dans le secteur du logement social* (DO 15 – Pr. 2, + 3,7 millions EUR, le *Fonds pour l'équipement et les déplacements* (DO 11 – Pr. 2 et 3, + 2,1 millions EUR) et le *Fonds pour la gestion des eaux usées et pluviales* (DO 18 – Pr. 5, + 2,1 millions EUR).

Par ailleurs, aucune recette n'a encore été affectée au Fonds droit de gestion publique, créé par l'ordonnance du 20 juillet 2006 modifiant l'ordonnance du 12 décembre 1991 créant des fonds budgétaires. Par voie de conséquence, le crédit de 0,5 million EUR inscrit au budget des dépenses 2007 et destiné à la mise en œuvre du droit de gestion publique (partie avance) ⁽⁵⁴⁾ n'a pas été utilisé. Un droit constaté d'1,0 million EUR a toutefois été imputé à l'article 02.310.06.05.06.00 – *Recette provenant de la Société du Logement de la Région de Bruxelles-Capitale (à affecter au « Fonds droit de gestion publique »)* du budget 2007 des voies et moyens.

2.2.5. Dépassements des crédits budgétaires

Aucun dépassement de crédits légaux (crédits inscrits en regard des différents programmes) n'a été constaté, tant en engagement qu'en liquidation.

2.2.6. Encours des engagements

L'encours des engagements est constitué par l'ensemble des obligations contractées, à la charge des crédits d'engagement et des crédits variables, qui n'ont pas encore fait l'objet d'une liquidation. Il permet donc d'évaluer la charge potentielle qui devra être supportée par les exercices ultérieurs pour payer les dépenses afférentes aux engagements contractés jusqu'au 31 décembre 2007.

(54)A.B. 15.24.36.80.00.

Sinds de afschaffing van het voorafgaand visum beschikt het Rekenhof niet meer over een eigen overzicht van het uitstaand bedrag op basis van budgettaire aanrekeningen in zijn gegevensbank.

Het Rekenhof ontvangt van de controleur van de vastleggingen en van de vereffeningen ook niet de documenten die deze laatste krachtens artikel 20 van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 15 juni 2006 inzake de boekhoudkundige vastlegging, de vereffening en de controle op de vastleggingen en de vereffeningen moet verstrekken. Er wordt aan herinnerd dat deze bepalingen de controleur ertoe verplichten aan de minister van Begroting, aan het Rekenhof, aan de directie Begroting van het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en aan de Inspectie van Financiën vóór de 10^e van iedere maand een overzicht te bezorgen dat enerzijds het bedrag vermeldt van de vastleggingen waarvoor in de voorbije maand ten laste van de vastleggingskredieten een visum werd verleend, en anderzijds het bedrag opgeeft van de vastleggingen waarvoor vanaf het begin van het jaar ten laste van de vastleggingskredieten een visum werd verleend.

Door die toestand verkeert het Rekenhof in de onmogelijkheid om het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen goed te keuren overeenkomstig artikel 75, tweede lid, van de organieke ordonnantie ⁽⁵⁵⁾. Het heeft de minister van Financiën en Begroting op die toestand gewezen in een verslag van 3 april 2008 ⁽⁵⁶⁾.

De gewestadministratie heeft daarenboven de toestand van het uitstaand bedrag van de boekhoudkundige vastleggingen op 31 december 2007 niet voorgelegd.

2.3. ALGEMENE RESULTATEN VAN DE UITVOERING VAN DE BEGROTING EN BEGROTINGSSALDO

2.3.1. Voorstelling van de resultaten

De uitvoering van de begroting 2007 sluit met een negatief saldo van 277,5 miljoen euro (– 305,3 miljoen euro zonder de organieke fondsen). Dat is beter dan het geraamd resultaat *ex ante* (– 412,8 miljoen euro).

De verrichtingen van de organieke fondsen sluiten met een batig saldo van 27,8 miljoen euro.

(55) Artikel 20 van het bovenvermelde besluit van 15 juni 2006 preciseert dat die goedkeuring moet gebeuren vóór 30 april van het jaar dat op het begrotingsjaar volgt.

(56) Verslag « Evaluatie van de tenuitvoerlegging, door het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle ».

Depuis la suppression du visa préalable, la Cour n'est plus en mesure de présenter une situation de l'encours, basée sur les imputations budgétaires enregistrées dans sa banque de données.

Par ailleurs, la Cour ne reçoit pas du contrôleur des engagements et des liquidations les documents que ce dernier doit lui fournir en vertu de l'article 20 de l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 15 juin 2006 relatif à l'engagement comptable, à la liquidation et au contrôle des engagements et des liquidations. Pour rappel, ces dispositions imposent audit contrôleur de transmettre au ministre du Budget, à la Cour des comptes, à la Direction du Budget du Ministère de la Région de Bruxelles-Capitale et à l'Inspection des Finances, avant le 10 de chaque mois, un relevé mentionnant, d'une part, le montant des engagements visés à la charge des crédits d'engagement au cours du mois précédent, et, d'autre part, le montant des engagements visés à la charge desdits crédits depuis le début de l'année.

Cette situation met la Cour dans l'impossibilité d'arrêter les relevés récapitulatifs annuels des engagements, conformément à l'article 75, 2^{ème} alinéa, de l'ordonnance organique ⁽⁵⁵⁾. Elle a, notamment, dénoncé cette situation au ministre régional des Finances et du Budget, dans un rapport du 3 avril 2008 ⁽⁵⁶⁾.

De plus, l'administration régionale est restée en défaut de produire une situation de l'encours des engagements comptables au 31 décembre 2007.

2.3. RÉSULTATS GÉNÉRAUX DE L'EXÉCUTION DU BUDGET ET SOLDE BUDGÉTAIRE

2.3.1. Présentation des résultats

L'exécution du budget de l'année 2007 se solde par un résultat négatif de 277,5 millions EUR (– 305,3 millions EUR hors fonds organiques), meilleur que celui qui avait été fixé *ex ante* (– 412,8 millions EUR).

Les opérations des fonds organiques se soldent par un boni de 27,8 millions EUR.

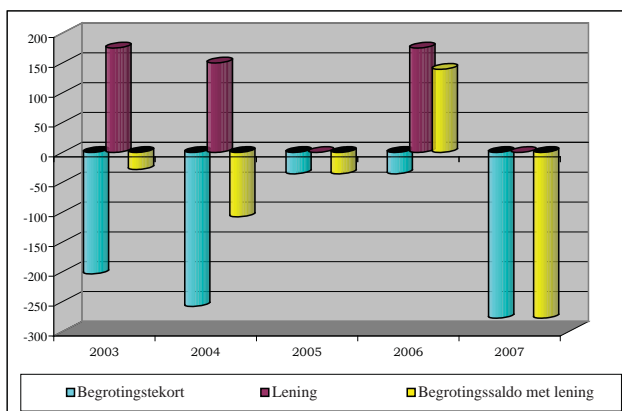
(55) L'article 20 de l'arrêté du 15 juin 2006 susvisé précise que cet arrêt de la Cour doit intervenir avant le 30 avril de l'année qui suit l'année budgétaire.

(56) Rapport intitulé « Évaluation de la mise en œuvre par le Ministère de la Région de Bruxelles-Capitale de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle ».

Tabel 10 – Algemene resultaten van de uitvoering van de begroting en begrotingssaldo**Tableau 10 – Résultats généraux de l'exécution du budget et solde budgétaire**

	2007			2006
	Ontvangsten – Recettes	Uitgaven – Dépenses	Begrotings- saldo – Solde budgétaire	Begrotings- saldo – Solde budgétaire
Algemene en specifieke ontvangsten/Uitgaven op vereffeningkredieten – Recettes générales et spécifiques/Dépenses sur crédits de liquidation	2.336.612	2.641.894	– 305.282	– 51.226
Organieke fondsen – Fonds organiques	61.100	33.312	27.788	15.530
Resultaten – Résultats	2.397.712	2.675.206	– 277.494	– 35.696

De volgende figuur toont de evolutie van de begrotings-saldi sinds het jaar 2003.

Figuur 7 – Evolutie van de begrotingssaldi sedert 2003

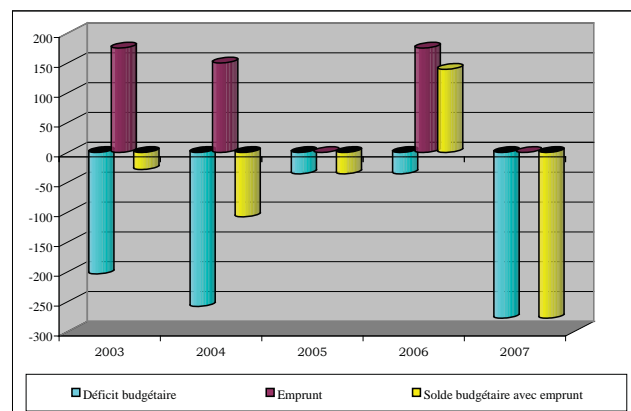
(in miljoen euro)

Zoals uit de bovenstaande figuur blijkt, is het globale tekort (– 277,5 miljoen euro) van het jaar 2007 het hoogste van de beschouwde periode.

In 2007 vloeit het verschil (135,3 miljoen euro) tussen de resultaten *ex post* en *ex ante* voort uit het feit dat, in vergelijking met de ramingen, 268,6 miljoen euro minder kredieten werden aangewend en 133,3 miljoen euro minder ontvangsten werden gerealiseerd.

Er wordt in herinnering gebracht dat de regering bij de opmaak van de initiële begroting 2007 voor de berekening van het vorderingensaldo was uitgegaan van een onderbe-

La figure suivante présente l'évolution des soldes budgétaires depuis l'année 2003.

Figure 7 – Évolution des soldes budgétaires depuis 2003

(en millions EUR)

Comme l'illustre la figure ci-dessus, le déficit global (– 277,5 millions EUR) de l'année 2007 est le plus élevé de la période considérée.

En 2007, la différence (135,3 millions EUR) entre les résultats *ex post* et *ex ante* est la résultante des inexécutions de crédits (268,6 millions EUR) et des moins-values en recettes (133,3 millions EUR).

Pour rappel, lors de l'élaboration du budget initial 2007, le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale avait, pour le calcul du solde de financement, pris en considéra-

nutting van de uitgavenkredieten van 71,0 miljoen euro, maar dat ze dit bij het aanpassingsblad heeft geschrapt.

In de onderstaande tabel worden die niet-aangewende uitgaven berekend.

Tabel 11 – Bepalen van de niet-aangewende kredieten in 2007

Uitgaven – Dépenses	Kredieten – Crédits	Vereffeningen – Liquidations	Niet aangewend (1) – Inexécution (1)
Vereffeningkredieten Crédits de liquidation	2.728.195	2.641.894	86.301
Variabele kredieten Crédits variables	215.689	33.312	182.377
TOTAAL/TOTAL	2.943.884	2.675.206	268.678
Ontvangsten – Recettes	Ramingen – Prévisions	Verwezenlijkingen – Réalisations	Verschil (2) – Différence (2)
Algemene en specifieke ontvangsten Recettes générales et spécifiques	2.308.942	2.336.612	– 27.670
Toegewezen ontvangsten Recettes affectées	222.111	61.100	161.011
TOTAAL/TOTAL	2.531.053	2.397.712	133.341
<i>Totale niet-aangewende kredieten (3) = (1) – (2)</i> <i>Inexécution totale (3) = (1) – (2)</i>			135.337

2.3.2. Evaluatie van de resultaten ten opzichte van de begrotingsdoelstellingen

Er wordt aan herinnerd dat de ESR-methodologie voortaan het referentiekader inzake de begroting levert, overeenkomstig het akkoord van 21 maart 2002 dat tussen de Staat, de gemeenschappen en de gewesten werd gesloten ter aanvulling van de overeenkomst van 15 december 2000⁽⁵⁷⁾.

Men dient dus terug te grijpen naar die methodologie om na te gaan of de aan het Gewest opgelegde begrotingsdoelstellingen werden gehaald. In een eerste fase dient het saldo van de economische hergroepering (EH) te worden berekend, dat volgens de ESR-classificatie de begrotingsaldi van de diensten van algemeen bestuur van het gewest en van de instellingen die tot de gewestelijke consolidatieperimeter behoren, consolideert.

(57) Overeenkomst van 15 december 2000 tussen de Staat, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap, de Duitstalige Gemeenschap, het Waals Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest houdende de begrotingsdoelstellingen voor de periode 2000-2005.

tion un montant de sous-utilisation des crédits de dépenses de 71,0 millions EUR, qu'il avait supprimé lors de l'ajustement du budget.

Le tableau ci-dessous expose le calcul de ces inexécutions.

Tableau 11 – Détermination des inexécutions de crédits en 2007

Kredieten – Crédits	Vereffeningen – Liquidations	Niet aangewend (1) – Inexécution (1)
2.728.195	2.641.894	86.301
215.689	33.312	182.377
2.943.884	2.675.206	268.678
Ramingen – Prévisions	Verwezenlijkingen – Réalisations	Verschil (2) – Différence (2)
2.308.942	2.336.612	– 27.670
222.111	61.100	161.011
2.531.053	2.397.712	133.341
		135.337

2.3.2. Évaluation des résultats par rapport aux objectifs budgétaires

Pour rappel, conformément à l'accord du 21 mars 2002, conclu entre L'État, les communautés et les régions, complétant la convention du 15 décembre 2000⁽⁵⁷⁾, le cadre de référence en matière budgétaire procède désormais de la méthodologie SEC.

Pour vérifier le respect des objectifs budgétaires imposés à la Région de Bruxelles-Capitale, il convient donc de se référer à cette méthodologie qui nécessite, dans un premier temps, de calculer le solde du regroupement économique (RE), lequel consolide, suivant la classification économique SEC, les soldes budgétaires des services d'administration générale de la Région et des institutions appartenant au périmètre de consolidation régional.

(57) Convention du 15 décembre 2000 entre l'État, la Communauté flamande, la Communauté française, la Communauté germanophone, la Région wallonne et la Région de Bruxelles-Capitale portant les objectifs budgétaires pour la période 2000-2005.

Vervolgens worden de opbrengsten van leningen en de aflossingen van schulden (code 9 van de economische hergroepering) evenals de kredietverleningen en deelnemingen (codes 8 van de economische hergroepering) in mindering gebracht van de geconsolideerde ontvangsten of uitgaven van het gewest. Het ESR gaat er immers van uit dit louter financiële verrichtingen zijn en dat ze dus geen primaire uitgaven zijn.

Tot slot worden aanvullende correcties uitgevoerd aan het saldo van de economische hergroepering als sommige principes van het ESR bij die hergroepering niet konden worden toegepast. Zo wordt het vorderingensaldo van de gewestelijke entiteit bekomen.

De gewestadministratie heeft in april 2008 een economische hergroepering opgemaakt van de ontvangsten en de uitgaven van de diensten van algemeen bestuur en van de instellingen van de consolidatieperimeter met het oog op de (voorlopige) afsluiting van de begrotingen 2007. De resultaten werden meegedeeld aan de Algemene Gegevensbank ⁽⁵⁸⁾.

Deze gegevensbank zorgt voor de centralisering en de uniformisering van de financiële gegevens afkomstig van alle gedefedereerde entiteiten en van de Staat, zodat het Instituut der Nationale Rekeningen (INR) de nationale rekeningen kan opstellen.

Deze gegevens worden in een jaarverslag gepubliceerd dat het vorderingensaldo van elk van de bovenvermelde entiteiten geeft.

Op basis van de gegevens waarover het Rekenhof beschikt, heeft het de begrotingsresultaten van het Gewest vergeleken met de doelstellingen die het voor 2007 moest halen. Voor deze analyse, die enkel ter informatie werd uitgevoerd, werd dezelfde methodologie gehanteerd die de HRF heeft gebruikt voor de resultaten van 2006 ⁽⁵⁹⁾.

(58) De Algemene Gegevensbank werd opgericht door het samenwerkingsakkoord van 1 oktober 1991 tussen de Staat, de gemeenschappen, de gemeenschappelijke gemeenschapscommissie en de gewesten. Ze moet de statistieken in verband met de overheidsfinanciën van de centrale overheid beheren en waken over hun eenvormigheid om het INR in staat te stellen kwaliteitsvolle nationale rekeningen op te stellen. De Algemene Gegevensbank bestaat uit een werkgroep waarin ambtenaren van alle betrokken entiteiten zetelen. Deze werkgroep zorgt voor het beheer van de Algemene Gegevensbank en brengt verslag over haar activiteiten uit bij de Interministeriële Conferentie van de ministers van Financiën en Begroting. De werkgroep wordt bijgestaan door een Groep van deskundigen samengesteld uit vertegenwoordigers van de entiteiten die bij het samenwerkingsakkoord zijn betrokken, evenals vertegenwoordigers van het Instituut der Nationale Rekeningen, het Federaal Planbureau, de Franse Gemeenschapscommissie en de Vlaamse Gemeenschapscommissie. De Groep van deskundigen moet erop toezien dat eenvormige criteria worden toegepast inzake economische en functionele classificatie.

(59) Evaluatie van de uitvoering van het Stabiliteitsprogramma in 2006 en vooruitzichten voor 2007-2011, Hoge Raad van Financiën, Afdeling « Financieringsbehoeften van de Overheid », juli 2007.

Ensuite, les produits d'emprunts et les amortissements des dettes (code 9 du regroupement économique), de même que les octrois de crédits et prises de participations (codes 8 du regroupement économique), sont déduits selon les cas des recettes ou des dépenses consolidées de la Région. Le SEC considère en effet que ces opérations sont purement financières.

Des corrections supplémentaires sont enfin apportées au solde du regroupement économique lorsque certains principes du SEC n'ont pu être appliqués lors de ce regroupement. On obtient alors le solde de financement de l'entité régionale.

L'administration régionale a établi en avril 2008 un regroupement économique des recettes et des dépenses des services d'administration générale et des organismes du périmètre de consolidation en vue de la clôture (provisoire) des budgets 2007. Les résultats ont été communiqués à la Base documentaire générale ⁽⁵⁸⁾.

Cette dernière assure la centralisation et l'uniformisation des données financières en provenance de toutes les entités fédérées et de l'État, de manière à permettre à l'Institut des comptes nationaux (ICN) d'établir les comptes nationaux.

Ces données sont publiées dans un rapport annuel qui présente notamment le solde de financement de chacune des entités précitées.

La Cour a procédé – sur la base des données en sa possession – à l'évaluation des résultats budgétaires de la Région de Bruxelles-Capitale par rapport aux objectifs qui lui étaient impartis pour l'année 2007. Cette analyse, effectuée à titre indicatif, a été réalisée selon la même méthodologie que celle qui a été appliquée par le CSF pour les résultats de l'année 2006 ⁽⁵⁹⁾.

(58) La Base documentaire générale a été créée par l'accord de coopération du 1^{er} octobre 1991, entre l'État, les communautés, la Commission communautaire commune et les régions. Elle a pour mission de gérer les statistiques relatives aux finances publiques du pouvoir central et de veiller à leur uniformité, afin de permettre à l'ICN d'établir des comptes nationaux de qualité. La Base documentaire générale est constituée d'un Groupe de Travail, composé de fonctionnaires de chacune des entités concernées. Ce Groupe de Travail assure la gestion de la Base documentaire générale et fait rapport des activités de celle-ci auprès de la Conférence interministérielle des ministres des Finances et du Budget. Le Groupe de Travail est aidé par un Groupe d'experts, composé de représentants des entités concernées par l'accord de coopération, ainsi que de représentants de l'Institut des Comptes Nationaux, du Bureau fédéral du Plan, de la Commission communautaire française et de la Commission communautaire flamande. Le Groupe d'experts est chargé de veiller à l'application de critères uniformes en matière de classification économique et fonctionnelle.

(59) Évaluation de l'exécution du Programme de stabilité en 2006 et perspectives 2007-2011, Section « Besoins de Financement des pouvoirs publics », Conseil supérieur des Finances, juillet 2007.

2.3.3. Het (voorlopig) saldo van de economische hergroepering (EH)

Terwijl het begrotingssaldo van de diensten van algemeen bestuur – 277,5 miljoen euro bedraagt, loopt het saldo van de economische hergroepering op tot – 280,4 miljoen.

Tabel 12 – Ontvangsten en uitgaven van de economische hergroepering

(in miljoen euro)

ONTVANGSTEN	2007
Begrotingsontvangsten MBHG	2.397,7
Eigen begrotingsontvangsten geconsolideerde instellingen	624,1
Inkomensoverdracht binnen eenzelfde institutionele groep (code 46)	– 0,8
Terugbetalingen vereffende uitgaven	– 4,1
Totaal ontvangsten economische hergroepering (a)	3.016,9
UITGAVEN	2007
Vereffeningen MBHG	2.675,2
Vereffeningen geconsolideerde instellingen	1.613,8
Overdracht en kredietverlening binnen eenzelfde institutionele groep (codes 41, 61 en 85)	– 987,6
Te recupereren ten onrechte vereffende uitgaven	– 4,1
Totaal uitgaven economische hergroepering (b)	3.297,3
SALDO ECONOMISCHE HERGROEPERING	– 280,4

Dit (voorlopig) saldo van de economische hergroepering wordt bekomen door van de totale ontvangsten van de EH (3.016,9 miljoen euro) de totale uitgaven van de EH (3.297,3 miljoen euro) af te trekken.

De totale ontvangsten van de EH worden bekomen door de ontvangsten van de diensten van het algemeen bestuur en die van de geconsolideerde instellingen op te tellen en van dit resultaat de « *inkomensoverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep* » (code 46) ⁽⁶⁰⁾ en de terugbetaling van uitgaven, zoals de terugbetalingen van niet-verschuldigde wedden, werkingstoelagen en kapitaaloverdrachten, af te trekken.

(60) Het gaat meer bepaald om de code 46.40 « Inkomensoverdrachten van een administratieve openbare instelling ». In dit geval hebben ze betrekking op een storting van geco-premies door de Brusselse Gewestelijke Dienst voor Arbeidsbemiddeling.

2.3.3. Le solde (provisoire) du regroupement économique (RE)

Alors que le solde budgétaire de la Région de Bruxelles-Capitale s'établit à – 277,5 millions EUR, le solde du regroupement économique s'élève, comme le montre le tableau suivant, à – 280,4 millions EUR.

Tableau 12 – Recettes et dépenses dégagées par le regroupement économique

(en millions EUR)

RECETTES	2007
Réalizations budgétaires MRBC	2.397,7
Recettes budgétaires propres des institutions consolidées	624,1
Transferts de revenus à l'intérieur d'un groupe institutionnel (code 46)	– 0,8
Remboursements de dépenses liquidées	– 4,1
Total recettes regroupement économique (a)	3.016,9
DEPENSES	2007
Liquidations MRBC	2.675,2
Liquidations des institutions consolidées	1.613,8
Transferts et octrois de crédits à l'intérieur d'un groupe institutionnel (codes 41, 61 et 85)	– 987,6
Dépenses indûment liquidées à récupérer	– 4,1
Total dépenses regroupement économique (b)	3.297,3
SOLDE DU REGROUPEMENT ECONOMIQUE (a-b)	– 280,4

Le solde (provisoire) du regroupement économique s'obtient en soustrayant des recettes totales du RE (3.016,9 millions EUR), les dépenses totales du RE (3.297,3 millions EUR).

Les recettes totales du RE s'obtiennent, d'une part, en additionnant les recettes budgétaires du Ministère de la Région de Bruxelles-Capitale et les recettes budgétaires propres des institutions appartenant au périmètre de consolidation et, d'autre part, en soustrayant de ce résultat les « *transferts de revenus à l'intérieur d'un groupe institutionnel* » (code 46) ⁽⁶⁰⁾ et les recettes correspondant en réalité à des rétrocessions de dépenses, tels les remboursements de traitements indus, de subventions de fonctionnement et de transferts en capital.

(60) Il s'agit plus précisément du code 46.40 « Transferts des organismes administratifs publics » qui, en l'occurrence se rapporte à un versement de primes ACS par l'Office régional bruxellois de l'emploi.

De totale uitgaven van de EH worden bekomen door het optellen van de vereffeningen van de diensten van het algemeen bestuur en van deze van de geconsolideerde instellingen, en van dit resultaat de « *inkomens- (of kapitaaloverdracht) binnen eenzelfde institutionele groep* » (codes 41 en 61) ⁽⁶¹⁾, de « *kredietverleningen binnen de sector overheid* » (code 85), en de ten onrechte gestorte uitgaven die later worden gerecupereerd en aangerekend als ontvangsten af te trekken.

2.3.4. Overgang van het begrotingssaldo van de EH naar het vorderingensaldo

Van het begrotingssaldo van de EH (– 280,4 miljoen euro) worden de netto schuldaflissingen ⁽⁶²⁾ en het saldo van de terugbetalingen en van de kredietverleningen en deelnemingen ⁽⁶³⁾ afgetrokken.

Er werden in totaal 126,0 miljoen euro aflissingen op de begroting van de diensten van algemeen bestuur aangerekend. Bij dit bedrag moeten enerzijds de 255,0 miljoen euro aflissingen door de instellingen uit de consolidatieperimeter worden opgeteld en anderzijds de ontvangsten op de artikelen met een code 9 (239,6 miljoen euro) ⁽⁶⁴⁾ worden afgetrokken.

Samenvattend, moet voor die verrichtingen dus een correctie van 141,4 miljoen euro worden uitgevoerd. De regering had deze correctie *ex ante* geraamd op 127,4 miljoen euro.

Het saldo (uitgaven – ontvangsten) van de verrichtingen inzake kredietverleningen en deelnemingen, dat naar aanleiding van de aanpassing van de begroting 2007 werd herschat op 90,5 miljoen euro, belooft na afloop van de uitvoering van de begroting 89,9 miljoen euro ⁽⁶⁵⁾. Daarbij dient men het (geraamde) saldo van 79,7 miljoen euro ⁽⁶⁶⁾ te voegen van de kredietverleningen en deelnemingen (KVD) van de instellingen uit de consolidatieperimeter.

In totaal moeten voor 169,6 miljoen euro KVD in mindering worden gebracht voor de berekening van het vorderingensaldo.

(61) Het gaat om de dotaties die aan de geconsolideerde instellingen werden verleend.

(62) Namelijk de uitgaven aangerekend op artikelen met code 9, verminderd met de ontvangsten aangerekend op artikelen met dezelfde code.

(63) Namelijk de uitgaven aangerekend op artikelen met code 8, verminderd met de ontvangsten aangerekend op artikelen met dezelfde code.

(64) Ontvangsten die enkel op de begrotingen van de instellingen werden aangerekend.

(65) Uitgaven (bepaald op basis van de nieuwe uitsplitsing van de begroting, overeenkomstig de economische hergroepering) : 100,1 miljoen euro; ontvangsten : 10,2 miljoen euro.

(66) Uitgaven : 91,5 miljoen euro; ontvangsten : 11,8 miljoen euro.

Les dépenses totales du RE s'obtiennent, d'une part, en additionnant les liquidations du Ministère de la Région de Bruxelles-Capitale et celles des institutions appartenant au périmètre de consolidation et, d'autre part, en déduisant de ce résultat les « *transferts de revenus (ou en capital) à l'intérieur d'un groupe institutionnel* » (codes 41 et 61) ⁽⁶¹⁾ et les « *octrois de crédits à l'intérieur du secteur administrations publiques* » (code 85) ainsi que les dépenses versées indûment qui sont ultérieurement récupérées et imputées en recettes.

2.3.4. Passage du solde budgétaire du RE au solde de financement

Du solde budgétaire du RE (– 280,4 millions EUR) sont déduits les amortissements nets de la dette ⁽⁶²⁾ ainsi que le solde des remboursements et des octrois de crédits et prises de participations (OCPP) ⁽⁶³⁾.

Le total des amortissements, imputés au budget de la Région de Bruxelles-Capitale, s'est élevé à 126,0 millions EUR. A ce montant, il faut ajouter les amortissements effectués par des organismes appartenant au périmètre de consolidation (255,0 millions EUR) et retirer les recettes perçues et imputées en regard d'articles dotés du code 9 (239,6 millions EUR) ⁽⁶⁴⁾.

En définitive, la correction à appliquer pour ces opérations s'élève à 141,4 millions EUR, alors que le Gouvernement bruxellois les avait estimées *ex ante* à 127,4 millions EUR.

Quant au solde (dépenses – recettes) des opérations d'octrois de crédits et de prises de participations, réestimé à 90,5 millions EUR à l'occasion de l'ajustement du budget 2007, il s'élève, au terme de l'exécution du budget, à 89,9 millions EUR ⁽⁶⁵⁾. A ce montant, il y a lieu d'ajouter le solde (estimé) de 79,7 millions EUR ⁽⁶⁶⁾ des OCPP des institutions appartenant au périmètre de consolidation.

Au total, les OCPP à déduire pour le calcul du solde de financement s'élèvent à 169,6 millions EUR.

(61) Il s'agit des dotations octroyées aux institutions consolidées.

(62) A savoir les dépenses imputées à des articles de code 9, diminuées des recettes imputées à des articles de même code.

(63) A savoir les dépenses imputées à des articles de code 8, diminuées des recettes imputées à des articles de même code.

(64) Recettes imputées uniquement aux budgets des organismes.

(65) Dépenses (déterminées sur la base de la reventilation du budget, effectuée conformément au regroupement économique) : 100,1 millions EUR; recettes : 10,2 millions EUR.

(66) Dépenses : 91,5 millions EUR; recettes : 11,8 millions EUR.

Het netto geconsolideerde saldo na correctie wegens KVD belooft 30,6 miljoen euro.

Op dit resultaat moeten nog andere correcties worden toegepast om tot het vorderingensaldo te komen. Het enige gegeven waarover het Rekenhof beschikt, is dat betreffende de gelopen intresten, zijnde + 24,6 miljoen euro. Deze correctie dient om het gelopen gedeelte van de intrestlasten te boeken.

Rekening houdend met deze correctie belooft het vorderingensaldo ESR 55,2 miljoen euro.

In de onderstaande tabel worden de correcties voor de overgang van het bruto begrotingssaldo naar het geconsolideerde nettosaldo en vervolgens naar het vorderingensaldo samengevat.

Tabel 13 – Bepalen van het vorderingensaldo

(in miljoen euro)

	2007
Begroting MBHG in strikte zin	
Begrotingsontvangsten	2.397,7
Begrotingsuitgaven (vereffeningen)	2.675,2
Begrotingssaldo MBHG	- 277,5
Geconsolideerde begrotingen (EH)	
Begrotingsontvangsten EH	3.016,9
Begrotingsuitgaven EH	3.297,3
Begrotingssaldo EH	- 280,4
Kapitaalaflossingen MBHG (code 9)	126,0
Kapitaalaflossingen van de geconsolideerde instellingen (code 9)	15,4
Saldo KVD MBHG (code 8)	89,9
Saldo KVD geconsolideerde instellingen (code 8)	79,7
Begrotingssaldo EH (zonder aflossingen en KVD)	30,6
Andere correcties ESR	24,6
Vorderingensaldo ESR	55,2
Doelstelling ESR	- 24,2
Verschil	79,4

Op basis van partiële gegevens waarover het Rekenhof kon beschikken (en waarvan sommige nog voorlopige gegevens zijn), raamt het het vorderingensaldo ESR van de begroting 2007 op 55,2 miljoen euro. Dat is 79,4 miljoen euro meer dan de globale doelstelling die voor begrotingsjaar 2007 aan het Gewest was opgelegd, en die voorzag in een maximumtekort van 24,2 miljoen euro ⁽⁶⁷⁾.

(67) Er wordt in herinnering gebracht dat het gaat om het cijfer dat de Brusselse Hoofdstedelijke Regering in aanmerking heeft genomen. De begrotingsdoelstelling die het gewest in 2007 moest halen was een maximumtekort van 24,1 miljoen euro.

Le solde net consolidé après correction pour OCPP s'élève à 30,6 millions EUR.

Ce résultat doit encore être soumis à d'autres corrections afin d'aboutir au solde de financement. La seule donnée dont dispose la Cour est celle relative aux intérêts courus, s'élevant à + 24,6 millions EUR. Cette correction vise à comptabiliser pro rata temporis les charges d'intérêts.

Compte tenu de cette correction, le solde de financement SEC s'établit à 55,2 millions EUR.

Le tableau ci-après synthétise les corrections de passage du solde budgétaire brut au solde net consolidé, puis au solde de financement.

Tableau 13 – Détermination du solde de financement

(en millions EUR)

	2007
Budget MRBC stricto sensu	
Recettes budgétaires	2.397,7
Dépenses budgétaires (liquidations)	2.675,2
Solde budgétaire MRBC	- 277,5
Budgets consolidés (RE)	
Recettes budgétaires RE	3.016,9
Dépenses budgétaires RE	3.297,3
Solde budgétaire RE	- 280,4
Amortissements en capital MRBC (code 9)	126,0
Amortissements en capital des institutions consolidées (code 9)	15,4
Solde OCPP MRBC (code 8)	89,9
Solde OCPP Institutions consolidées (code 8)	79,7
Solde budgétaire RE (hors amortissements et OCPP)	30,6
Autres corrections SEC	24,6
Solde de financement SEC	55,2
Objectif SEC	- 24,2
Ecart	79,4

Au regard des données partielles dont elle a pu disposer, dont certaines sont encore provisoires, la Cour évalue le solde de financement SEC du budget 2007 à 55,2 millions EUR. Celui-ci excède de 79,4 millions EUR l'objectif global imparti à la Région de Bruxelles-Capitale pour l'exercice 2007, prévoyant un déficit maximal de 24,2 millions EUR ⁽⁶⁷⁾.

(67) Pour rappel, il s'agit du chiffre retenu par le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale. L'objectif imposé officiellement à la Région consistait en un déficit maximal de 24,4 millions EUR.

3. RESULTATEN VOLGENS FINANCIËLE OPTIEK

3.1. TOESTAND VAN DE GEWESTTHESAUURIE

De thesaurie van het gewest bestaat in wezen uit één lopende rekening, waarin nagenoeg alle financiële rekeningen bij de kassier van de entiteit, Dexia bank, worden samengevoegd. Uit deze rekening volgt een saldo dat gewoonlijk de globale staat van het gewest wordt genoemd.

Rekening houdend met het positieve saldo van de rekening van de thesauriebewijzen, bedraagt het globale saldo op 31 december 2007 – 245,4 miljoen euro (– 253,7 miljoen euro op 31 december 2006). Na aftrek van het uitstaand bedrag van thesauriebewijzen ⁽⁶⁸⁾ beloopt het werkelijke thesauriesaldo – 358,8 miljoen euro (– 270,7 miljoen euro op 31 december 2006).

De financiële uitvoering van de begroting 2007 roept overigens volgende commentaar op :

- de aflossingen van de directe schuld beliepen 123,9 miljoen euro terwijl in 2007 geen enkele nieuwe lening werd uitgegeven. Het gewest heeft bijgevolg zijn lange-termijnschuld in de loop van het begrotingsjaar vermindert;
- het saldo van de rekening « thesauriebeleggingen op korte termijn » is in de loop van 2007 gestegen (+ 96,4 miljoen euro);
- de rekeningen van sommige Brusselse paragewestelijke instellingen werden samengevoegd (voor de berekening van de bankintresten) met die van het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in het raam van de oprichting in 2004 van het Financieel Coördinatiecentrum voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Er wordt aan herinnerd dat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor zijn financiering op korte termijn naargelang de voorwaarden van de geldmarkt ofwel thesauriebewijzen (TB) uitgeeft ofwel werkt met voorschotten op vaste termijn (VVT). Het kan ook beslissen het debetsaldo op zijn lopende rekening te verhogen.

Het gewest heeft in de loop van het dienstjaar 2007 meer gebruik gemaakt van zijn programma voor thesauriebewijzen. Het op basis van het aantal dagen gewogen gemiddelde encours van de thesauriebewijzen op jaarbasis beliep 234,2 miljoen euro ⁽⁶⁹⁾. Het volume op jaarbasis aan uitgegeven thesauriebewijzen (in nominale waarde) beliep 7.625,0 miljoen euro (3.393,7 miljoen euro in 2006). Het

(68) 17,0 miljoen euro op 31 december 2006; 113,4 miljoen euro op 31 december 2007.

(69) 112,1 miljoen euro in 2006.

3. RÉSULTATS SELON L'OPTIQUE FINANCIÈRE

3.1. SITUATION DE LA TRÉSORERIE RÉGIONALE

La trésorerie de la Région de Bruxelles-Capitale est essentiellement constituée d'un compte courant unique, fusionnant la quasi-totalité des comptes financiers ouverts auprès du caissier de l'entité. Ce compte dégage un solde appelé couramment l'état global régional.

Compte tenu du solde positif du compte relatif aux billets de trésorerie, l'état global de la Région de Bruxelles Capitale s'établit au 31 décembre 2007 à 245,4 millions EUR (– 253,7 millions EUR au 31 décembre 2006). En déduisant l'encours des billets de trésorerie ⁽⁶⁸⁾, le solde réel de trésorerie s'établit à 358,8 millions EUR (– 270,7 millions EUR au 31 décembre 2006).

L'exécution financière du budget 2007 suscite par ailleurs les commentaires suivants :

- les amortissements de la dette directe ont atteint 123,9 millions EUR alors qu'aucun nouvel emprunt n'a été émis en 2007. La Région a par conséquent réduit sa dette à long terme au cours de l'exercice;
- le solde du compte « billets de trésorerie émis à court terme » a augmenté (+ 96,4 millions EUR) au cours de l'année 2007;
- les comptes de certains organismes pararégaux bruxellois sont fusionnés (pour le calcul des intérêts bancaires) avec ceux du Ministère de la Région de Bruxelles-Capitale depuis la mise en place, en 2004, du Centre de coordination financière pour la Région de Bruxelles-Capitale.

Pour son financement à court terme, la Région de Bruxelles-Capitale, en fonction des conditions du marché monétaire, recourt à l'émission de billets de trésorerie (BT) ou à des avances à terme fixe (ATF). Elle peut aussi décider d'augmenter le découvert du solde de son compte courant.

Au cours de l'exercice 2007, la Région de Bruxelles-Capitale a recouru davantage à son programme de billet de trésorerie. L'encours annuel moyen des billets de trésorerie, pondéré par le nombre de jours, s'est élevé à 234,2 millions EUR ⁽⁶⁹⁾. Le volume annuel d'émission de billets de trésorerie (en valeur nominale) a atteint 7.625,0 millions EUR (3.393,7 millions EUR en 2006). Le solde débiteur moyen

(68) 17,0 millions EUR au 31 décembre 2006; 113,4 millions EUR au 31 décembre 2007.

(69) 112,1 millions EUR en 2006.

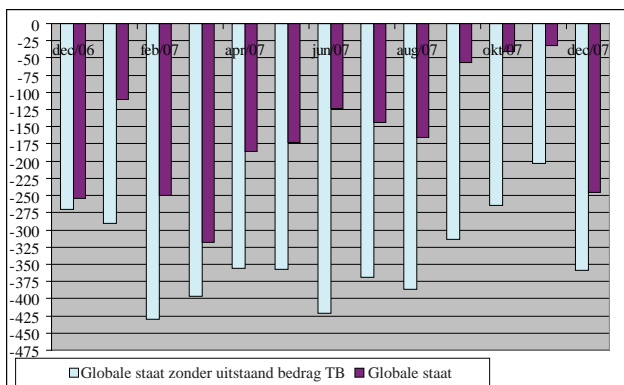
gemiddeld debetsaldo van de lopende rekening kwam uit op 105,7 miljoen euro ⁽⁷⁰⁾.

Net als op 31 december 2006 vertoonde de rekening « voorschotten op vaste termijn » op 31 december 2007 een nulsaldo.

3.2. EVOLUTIE VAN DE GEWESTELIJKE THESAURIE

De onderstaande figuur toont de evolutie van de gewestelijke thesaurie op het einde van elke maand.

Figuur 8 – Evolutie van de gewestelijke thesaurie



(in miljoen euro)

Hoewel er heel het jaar 2007 door thesauriebewijzen werden uitgegeven, werd het einde van de maand telkens afgesloten met een debetpositie (van gemiddeld 153,9 miljoen euro) ⁽⁷¹⁾. Wanneer hiervan het uitstaand bedrag van de thesauriebewijzen wordt afgetrokken gaf dit een negatief gemiddeld saldo van 346,1 miljoen euro ⁽⁷²⁾. Op het einde van maart bereikte de thesaurie haar laagste peil (- 318,7 miljoen euro, met inbegrip van het encours TB). Eind november bereikte ze haar hoogste peil (- 32,6 miljoen euro, met inbegrip van het encours TB).

De volgende tabellen geven de maandelijkse evolutie van de gewestelijke kas, waarbij het uitstaand bedrag van de thesauriebewijzen achtereenvolgens wel en niet wordt meegerekend.

Deze tabellen geven bovendien in detail de effectief geïnde begrotingsontvangsten ⁽⁷³⁾, de effectief betaalde begrotingsuitgaven, de aflossingen van de directe schuld en de thesaurieverrichtingen (niet-budgettaire verrichtingen) weer.

(70) 114,6 miljoen euro in 2006.

(71) 152,2 miljoen euro in 2006.

(72) 232,3 miljoen euro in 2006.

(73) Het bedrag van de effectief geïnde begrotingsontvangsten verschilt uiteraard van dat van de vastgestelde rechten die op de begroting zijn aangerekend.

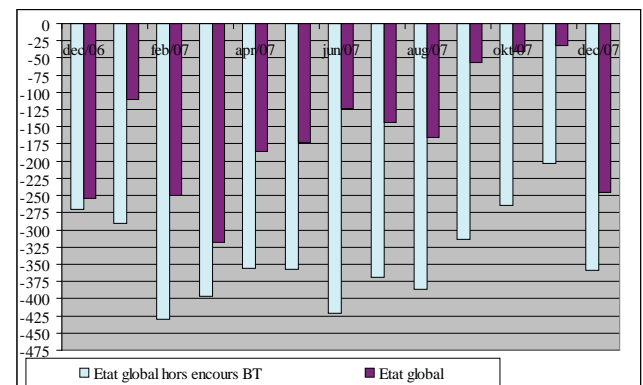
du compte courant s'est chiffré, quant à lui, à 105,7 millions EUR ⁽⁷⁰⁾.

On notera que, tout comme au 31 décembre 2006, le compte « Avances à terme fixe » présentait un solde nul au 31 décembre 2007.

3.2. ÉVOLUTION DE LA TRÉSORERIE RÉGIONALE

La figure ci-dessous indique l'évolution, en fin de mois, de la trésorerie régionale au cours de l'année 2007.

Figure 8 – Évolution de la trésorerie régionale



(en millions EUR)

Malgré l'émission de billets de trésorerie tout au long de l'année 2007, l'état global de la Région s'est clôturé, chaque fin de mois, par une situation débitrice, d'un montant moyen de 153,9 millions EUR ⁽⁷¹⁾. Déduction faite de l'encours des billets de trésorerie, le solde moyen de l'état global (en fin de mois) affichait un découvert de 346,1 millions EUR ⁽⁷²⁾. C'est à la fin du mois de mars que la trésorerie a atteint son point le plus bas (- 318,7 millions EUR, encours BT inclus) et à la fin du mois de novembre, son solde le plus élevé (- 32,6 millions EUR, encours BT inclus).

Les tableaux suivants montrent l'évolution mensuelle de la caisse régionale, l'encours des billets de trésorerie étant successivement inclus et exclus.

Ces tableaux détaillent en outre les recettes ⁽⁷³⁾ et dépenses budgétaires encaissées, les amortissements de la dette directe et les opérations de trésorerie (opérations non budgétaires).

(70) 114,6 millions EUR en 2006.

(71) 152,2 millions EUR en 2006.

(72) 232,3 millions EUR en 2006.

(73) Le montant des recettes budgétaires encaissées diffère de celui des droits constatés imputés au budget.

Tabel 14 – Maandelijke evolutie van de gewestelijke kas in 2007 (uitstaand bedrag van de thesauriebewijzen meegerekend)

Tableau 14 – Évolution mensuelle de la caisse régionale en 2007 (encours billets de trésorerie inclus)

	Kas- ontvangsten – Recettes encaissées	Kas- uitgaven – Dépenses décaissées	Afloss. recht- streekse schuld stricto sensu – Amort. dette directe stricto sensu	Geconsol. leningen – Emprunts consolidés	Saldo andere thesaurie- verrichtingen – Solde autres opérations de trésorerie	Maandelijke variatie – Variation mensuelle	Globaal saldo – Solde état global
	[a]	[b]	[c]	[d]	[e]	[f]=[a]-[b] -[c]+[d]+[e]	[g]
Overdracht/Report 2006							- 253.679
Januari/Janvier	213.160	251.877	0	0	182.252	- 20.375	- 110.144
Februari/Février	158.260	226.745	37.184	0	- 34.100	- 139.359	- 249.913
Maart/Mars	156.661	106.175	0	0	- 119.321	33.665	- 318.748
April/Avril	180.229	202.449	0	0	154.672	40.452	- 186.296
Mei/Mai	157.281	254.604	0	0	110.266	- 1.557	- 173.353
Juni/Juin	173.586	203.267	86.763	0	165.876	- 63.663	- 123.921
Juli/Juillet	180.919	154.313	0	0	- 46.598	53.263	- 143.913
Augustus/Août	191.971	211.169	0	0	- 1.975	- 17.878	- 165.086
September/Septembre	208.687	147.540	0	0	47.116	72.758	- 56.823
Oktober/Octobre	205.424	143.213	0	0	- 45.760	48.601	- 40.372
November/Novembre	198.491	94.071	0	0	- 96.620	61.975	- 32.572
December/Décembre	231.885	425.551	0	0	- 19.136	- 156.014	- 245.374
Totaal of saldo op 31/12/07/ Total ou solde au 31/12/07	2.256.554	2.420.975	123.947	0	296.672	- 88.132	- 245.374

Tabel 15 – Maandelijke evolutie van de gewestelijke kas in 2007 (uitstaand bedrag van de thesauriebewijzen niet meegerekend)

Tableau 15 – Évolution mensuelle de la caisse régionale en 2007 (encours billets de trésorerie exclu)

	Kas- ontvangsten – Recettes encaissées	Kas- uitgaven – Dépenses décaissées	Afloss. recht- streekse schuld stricto sensu – Amort. dette directe stricto sensu	Geconsol. leningen – Emprunts consolidés	Thesauriebe- wijzen (variatie uitstaande schuld) – Billets de trésorerie (variation encours)	Saldo andere thesaurie- verrichtingen – Solde autres opérations de trésorerie	Maandelijke variatie – Variation mensuelle	Globaal saldo – Solde état global
	[a]	[b]	[c]	[d]	[e]	[f]	[g]=[a]-[b]-[c] +[d]-[e]+[f]	[h]
Overdracht/Report 2006								- 270.678
Januari/Janvier	213.160	251.877	0	0	163.910	182.252	- 20.375	- 291.053
Februari/Février	158.260	226.745	37.184	0	- 410	- 34.100	- 139.359	- 430.412
Maart/Mars	156.661	106.175	0	0	- 102.500	- 119.321	33.665	- 396.747
April/Avril	180.229	202.449	0	0	92.000	154.672	40.452	- 356.295
Mei/Mai	157.281	254.604	0	0	14.500	110.266	- 1.557	- 357.852
Juni/Juin	173.586	203.267	86.763	0	113.095	165.876	- 63.663	- 421.515
Juli/Juillet	180.919	154.313	0	0	- 73.255	- 46.598	53.263	- 368.252
Augustus/Août	191.971	211.169	0	0	- 3.295	- 1.975	- 17.878	- 386.130
September/Septembre	208.687	147.540	0	0	35.505	47.116	72.758	- 313.372
Oktober/Octobre	205.424	143.213	0	0	- 32.150	- 45.760	48.601	- 264.771
November/Novembre	198.491	94.071	0	0	- 54.175	- 96.620	61.975	- 202.796
December/Décembre	231.885	425.551	0	0	- 56.788	- 19.136	- 156.014	- 358.810
Totaal of saldo op 31/12/07/ Total ou solde au 31/12/07	2.256.554	2.420.975	123.947	0	96.437	296.672	- 88.132	- 358.810

3.3. FINANCIËEL RESULTAAT EX POST

Het hierboven vermelde begrotingsresultaat van – 277,5 miljoen euro werd vastgesteld door de vastgestelde rechten af te zetten tegen de vereffende uitgaven. Daar tegenover staat een financieel resultaat (bruto te financieren saldo) van – 88,1 miljoen euro. Dit laatste wordt bekomen door van de geïnde begrotingsontvangsten ⁽⁷⁴⁾ (2.256,6 miljoen euro) de kasuitgaven met betrekking tot de begrotingsverrichtingen ⁽⁷⁵⁾ (2.544,9 miljoen euro) af te trekken, en hieraan het saldo van de thesaurieverrichtingen (+ 296,7 miljoen euro) en de variatie van het saldo van de thesauriebewijzen aan toe te voegen.

Tabel 16 – Financieel saldo

	2007
Geïnde ontvangsten (*)	2.256.554
Betaalde uitgaven, met inbegrip van de aflossingen van de directe schuld (2)	2.544.922
Saldo van de begrotingsverrichtingen (3) = (1) – (2)	– 288.368
Saldo van de thesaurieverrichtingen (4)	296.673
Variatie saldo TB (5)	– 96.437
Bruto te financieren saldo (6) = (3) + (4) + (5)	– 88.132
<i>Aflossing van de directe schuld (7)</i>	<i>123.947</i>
Netto te financieren saldo (8) = (6) + (7)	35.815
Globale staat op 31/12/2006	– 270.678
Globale staat op 31/12/2007	– 358.810
Variatie	– 88.132

Bron : gegevens verstrekt door de dienst Financieel Beheer van het MBHG

* Dit bedrag zou niet veel mogen afwijken van dat van de geboekte begrotingsontvangsten aangezien deze – ten onrechte – voornamelijk de inningen weergeven. Er wordt echter een verschil van 141,2 miljoen euro verschil vastgesteld. Het bedrag van 2.256.554 duizend euro vermeld in bovenstaande tabel komt overeen met de geïnde begrotingsontvangsten uit vastgestelde rechten. Het verschil (141,2 miljoen euro) tussen dat bedrag en dat van de geboekte begrotingsontvangsten (2.397,7 miljoen euro) situeert zich vooral bij de gewestbelastingen. Deze zijn in de kastoestand immers niet weergegeven als begrotingsverrichtingen maar als thesaurieverrichtingen. Deze werkwijze is vatbaar voor kritiek aangezien deze leidt tot verschillen tussen de begroting en de thesaurie. Er wordt aan herinnerd dat voor deze belastingen de geïnde ontvangsten als begrotingsontvangsten werden beschouwd. Deze situatie bemoeilijkt de vergelijking tussen de schrifturen inzake begroting en boekhouding.

(74) Werkelijk geïnde ontvangsten op basis van de financiële rekeningen bij DEXIA.

(75) Deze bestaan uit de uitgaven die voortvloeien uit de uitvoering van de begroting 2007 (2.447,1 miljoen euro) en de kasuitgaven in verband met de ordonnanties die op het einde van het begrotingsjaar 2006 werden uitgegeven (97,8 miljoen euro).

3.3. RÉSULTAT FINANCIER EX-POST

Le résultat budgétaire de l'année 2007 s'élève à – 277,5 millions EUR. Le résultat financier (solde brut à financer), obtenu après soustraction des recettes budgétaires encaissées ⁽⁷⁴⁾ (2.256,6 millions EUR), les décaissements de l'année (2.544,9 millions EUR) ⁽⁷⁵⁾, et en y ajoutant le solde des opérations de trésorerie (+ 296,7 millions EUR) et la variation du solde des billets de trésorerie, se chiffre, quant à lui, à – 88,1 millions EUR.

Tableau 16 – Solde financier

	2007
Recettes encaissées* (1)	2.256.554
Dépenses décaissées, y compris les amortissements de la dette directe (2)	2.544.922
Solde des opérations budgétaires (3) = (1) – (2)	– 288.368
Solde des opérations de trésorerie (4)	296.673
Variation solde BT (5)	– 96.437
Solde brut à financer (6) = (3) + (4) + (5)	– 88.132
<i>Amortissement de la dette directe (7)</i>	<i>123.947</i>
Solde net à financer (8) = (6) + (7)	35.815
Etat global au 31/12/2006	– 270.678
Etat global au 31/12/2007	– 358.810
Variation	– 88.132

Source : données fournies par le Service Gestion financière du MRBC

* Ce montant devrait être proche des recettes imputées budgétairement puisque celles-ci reflètent principalement – à tort – les perceptions. On constate toutefois un écart de 141,2 millions EUR. Les 2.256.554 milliers EUR mentionnés dans le tableau ci-dessus correspondent aux recettes encaissées de nature budgétaire qui ont fait l'objet de droits constatés. L'écart (141,2 millions EUR) entre ce montant et celui des recettes imputées au budget (2.397,7 millions EUR) provient principalement des taxes régionales qui ont été enregistrées dans la situation de caisse comme des opérations de trésorerie et non comme des recettes de nature budgétaire. Cette façon de procéder est critiquable puisqu'elle induit des divergences entre le budget et la trésorerie. On rappellera à cet égard que les recettes encaissées au titre de taxes régionales ont été budgétairement prises en compte comme recettes budgétaires. Cette situation rend la compréhension et le rapprochement des écritures budgétaires et comptables fort malaisés.

(74) Recettes réellement perçues sur la base des comptes financiers DEXIA.

(75) Ils se composent des sorties découlant de l'exécution du budget 2007 (2.447,1 millions EUR) et des décaissements relatifs aux ordonnances émises à la fin de l'exercice 2006 (97,8 millions EUR).

Dit financieel resultaat geeft het bruto thesaurietekort van het jaar weer. Het stemt overeen met de toename van het negatief saldo van de globale staat (debetsaldo van de thesauriebewijzen niet meegerekend) tussen 31 december 2006 (– 270,7 miljoen euro) en 31 december 2007 (– 358,8 miljoen euro).

3.4. OVEREENSTEMMING TUSSEN HET BEGROTINGSRESULTAAT EN HET FINANCIËEL SALDO

Het Rekenhof heeft geprobeerd om het verschil tussen het begrotingsresultaat en het financiële resultaat te verklaren (deze resultaten zijn per definitie verschillend aangezien een deel van de op de begroting van een dienstjaar aangerekende vereffeningen pas bij het begin van het volgend dienstjaar wordt betaald).

Zoals in de vorige voorafbeelden heeft dit echter geen resultaat opgeleverd.

Uitgaande van bovenstaande tabellen belooft het verschil tussen de betalingen van de begrotingsuitgaven (2.544,9 miljoen euro) en de vereffeningen (2.675,2 miljoen euro) 130,3 miljoen euro. Volgens de gegevens van de gewestadministratie wordt 51,7 miljoen euro ⁽⁷⁶⁾ hiervan verklaard door het verschil in overdracht van betaling van ordonnances. Dit betekent dus dat een verschil van 78,6 miljoen euro onverklaard blijft. Zoals voor de voorafbeelding 2005 vloeit het probleem waarschijnlijk voort uit het feit dat de administratie op basis van de gegevens uit SAP ⁽⁷⁷⁾ een verkeerde uitsplitsing heeft gemaakt tussen de kasbewegingen met betrekking tot de begrotingsverrichtingen en deze met betrekking tot de « thesaurie »-verrichtingen.

In de volgende tabel wordt het niet gerechtvaardigde verschil tussen het bruto te financieren saldo (– 166,7 miljoen euro), berekend op basis van het begrotingssaldo, en de variatie van het saldo van de globale staat (– 88,1 miljoen euro) aangetoond.

(76) Overdracht van betaling van ordonnances van 2006 naar 2007 : 97,8 miljoen euro.

Overdracht van betaling van ordonnances van 2007 naar 2008 : 149,5 miljoen euro.

(77) Boekhoud- en budgettaire software van het gewest.

Ce résultat financier représente le déficit brut de trésorerie de l'année. Il correspond à l'augmentation du découvert de l'état global (solde débiteur des billets de trésorerie exclu) entre le 31 décembre 2006 (– 270,7 millions EUR) et le 31 décembre 2007 (– 358,8 millions EUR).

3.4. CONCORDANCE ENTRE LE RÉSULTAT BUDGÉTAIRE ET LE SOLDE FINANCIER

A partir des tableaux présentant les exécutions budgétaire et financière du budget 2007, la Cour s'est efforcée de réconcilier le montant des dépenses budgétaires liquidées et celui des dépenses budgétaires décaissées. Par définition, ces montants sont systématiquement différents puisque le paiement d'une partie des liquidations imputées au budget d'un exercice est effectué au début de l'exercice suivant.

Comme lors des précédentes préfigurations, cette démarche n'a toutefois pu aboutir.

En effet, si l'on se base sur les tableaux ci-avant, élaborés à partir des données fournies par l'administration régionale, la différence entre les dépenses décaissées (2.544,9 millions EUR) et les dépenses liquidées (2.675,2 millions EUR) s'élève à 130,3 millions EUR. Or, le différentiel des reports de paiement d'ordonnances, tel que communiqué par l'administration régionale, s'établit à 51,7 millions EUR ⁽⁷⁶⁾. Il s'ensuit une différence de 78,6 millions EUR que l'administration régionale n'a pu expliquer. Tout comme pour la préfiguration de 2005, le problème résulte vraisemblablement du fait que la répartition effectuée que le Ministère de la Région de Bruxelles-Capitale, sur la base des données tirées de SAP ⁽⁷⁷⁾, entre les mouvements de caisse relatifs aux opérations imputées aux budgets et ceux afférents aux opérations dites « de trésorerie », est erronée.

Le tableau suivant met en évidence l'écart injustifié entre le solde brut à financer (– 166,7 millions EUR), tel que calculé à partir du solde budgétaire, et la variation du solde de l'état global (– 88,1 millions EUR).

(76) Report de paiement d'ordonnances de 2006 à 2007 : 97,8 millions EUR.

Report de paiement d'ordonnances de 2007 à 2008 : 149,5 millions EUR.

(77) Logiciel comptable et budgétaire régional.

**Tabel 17 – Begrotingssaldo,
financieel saldo en kassaldo**

	2007
Begrotingssaldo zonder lening (1)	- 277.494
Vershil geïnde ontvangsten – geboekte begrotingsontvangsten (2)	- 141.158
Saldo van de thesaurie verrichtingen (3)	296.673
Variatie saldo TB (4)	- 96.437
Overdracht van betaling van de ordonnanties (5)	51.691
Bruto te financieren saldo (6)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)	- 166.725
Globale staat op 31/12/2006	- 270.678
Globale staat op 31/12/2007	- 358.810
Variatie (7)	- 88.132
Vershil (7)-(6)	78.593

**Tableau 17 – Soldes budgétaire,
financier et de caisse**

	2007
Solde budgétaire hors emprunt (1)	- 277.494
Ecart recettes budgétaires encaissées – recettes imputées au budget (2)	- 141.158
Solde des opérations de trésorerie (3)	296.673
Variation solde BT (4)	- 96.437
Report de paiement des ordonnances (5)	51.691
Solde brut à financer (6)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)	- 166.725
Etat global au 31/12/2006	- 270.678
Etat global au 31/12/2007	- 358.810
Variation (7)	- 88.132
Ecart (7)-(6)	78.593

4. DE GEWESTSCHULD ⁽⁷⁸⁾

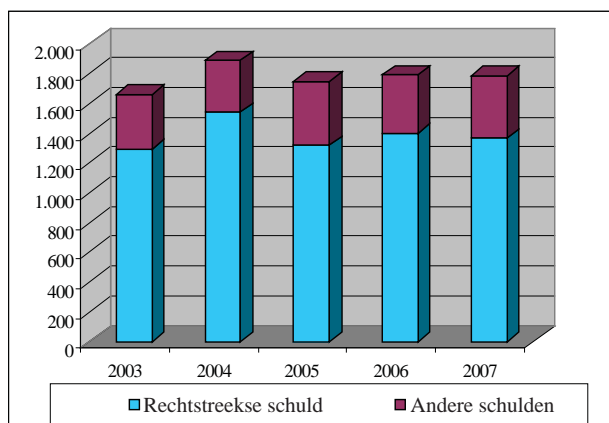
4.1. DE GECONSOLIDEERDE GEWESTSCHULD

4.1.1. Uitstaand bedrag van de totale schuld

Sinds de ESR-methodologie in 2002 werd aangenomen, zijn de thesauriesaldi en de schulden van de te consolideren instellingen (vroeger onrechtstreekse schuld genoemd) opgenomen in de berekening van de gewestsschuld. Het onderscheid tussen rechtstreekse en onrechtstreekse schuld heeft dan ook enigszins aan belang ingeboet en de notie geconsolideerde schuld wordt meer op de voorgrond gesteld.

De geconsolideerde gewestsschuld, die eind 2006 1.792,6 miljoen euro bedroeg, belooft eind 2007 1.786,9 miljoen euro (– 5,7 miljoen euro). Dat laatste bedrag blijft echter hoger dan dit op het einde van het jaar 2005.

Figuur 9 – Evolutie van de geconsolideerde gewestsschuld



(in miljoen euro)

(78) De gegevens in verband met de gewestsschuld zijn hoofdzakelijk afkomstig uit het jaarverslag 2007 in verband met de gewestsschuld en uit informatie van de administratie van Financiën en Begroting van het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

4. LA DETTE RÉGIONALE ⁽⁷⁸⁾

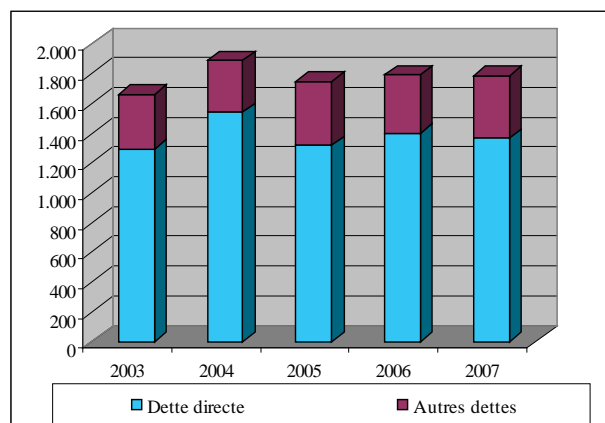
4.1. LA DETTE RÉGIONALE CONSOLIDÉE

4.1.1. Encours de la dette totale

Depuis l'adoption de la méthodologie SEC en 2002, l'ensemble des dettes des organismes du périmètre de consolidation (anciennement appelée, dette indirecte) ainsi que leurs soldes de trésorerie sont intégrés dans l'encours de la dette régionale. En conséquence, la distinction entre les dettes directe et indirecte a perdu quelque peu de son intérêt. Désormais, c'est le concept de dette consolidée qu'il convient de prendre comme référence.

L'encours de la dette régionale consolidée, qui s'élevait au terme de l'année 2006 à 1.792,6 millions EUR, s'établit, à la fin de l'exercice 2007, au montant de 1.786,9 millions EUR (– 5,7 millions EUR). Ce dernier montant demeure toutefois supérieur à celui relevé au terme de l'exercice 2005.

Figure 9 – Évolution de la dette régionale consolidée



(en millions EUR)

(78) Les données relatives à la dette régionale sont principalement tirées du rapport annuel 2007 relatif à la dette régionale ainsi que d'informations en provenance de l'Administration des Finances et du Budget du Ministère de la Région de Bruxelles-Capitale.

Tabel 18 – Bedrag en samenstelling van de geconsolideerde gewestsschuld

Tableau 18 – Hauteur et composition de la dette régionale consolidée

	Uitstaand bedrag op 31.12.06 – Encours au 31.12.06	Evolutie * – Evolution *	Uitstaand bedrag op 31.12.07 – Encours au 31.12.07
1. Rechtstreekse gewestsschuld Dette régionale directe			
<i>Schuld op lange termijn</i> <i>Dette à long terme</i>			
– Schuld stricto sensu Dette stricto sensu	1.125.288	– 123.947	1.001.341
– Overgenomen schuld Dette reprise	6.251	– 1.976	4.275
Totaal – Total	1.131.539	– 125.923	1.005.616
<i>Schuld op korte termijn</i> <i>Dette à court terme</i>			
– Voorschotten op vaste termijn Avances à terme fixe	0	0	0
– Thesauriebewijzen Billets de trésorerie	17.000	96.437	113.437
– Debetsaldo (lopende rekening) Solde débiteur (compte courant)	253.678	– 8.305	245.373
Totaal – Total	270.678	88.132	358.810
TOTAAL RECHTSTREEKSE SCHULD (1) TOTAL DETTE DIRECTE (1)	1.402.217	– 37.791	1.364.426
2. Andere geconsolideerde schulden Autres dettes régionales consolidées			
MIVB	211.244	– 1.720	209.524
STIB			
Leningen FBHGHGT Emprunts FRBRTC	221.447	18.171	239.618
Gesubsidieerde werken Travaux subsidiés	8.792	– 2.080	6.712
Brussels waarborgfonds Fonds bruxellois de garantie	734	358	1.092
TOTAAL ANDERE SCHULDEN (2) TOTAL AUTRES DETTES (2)	442.217	14.729	456.946
3. Thesauriecreditsaldi van de instellingen die deel uitmaken van de consolidatieperimeter (3) Soldes créditeurs de trésorerie des organismes faisant partie du périmètre de consolidation (3)	– 51.810	17.363	– 34.447
TOTALE GEWESTSSCHULD VOLGENS ESR (4)=(1)+(2)+(3)	1.792.624	– 5.699	1.786.925
TOTAL DETTE REGIONALE SELON SEC (4)=(1)+(2)+(3)			

* Terugbetaling of aflossing = negatief getal; lening = positief getal.

* Remboursement ou amortissement = nombre négatif; emprunt = nombre positif.

4.1.2. De rechtstreekse schuld

In 2007 is de rechtstreekse schuld met 37,8 miljoen euro afgenomen tot 1.364,4 miljoen euro.

Deze vermindering vloeit voort uit een daling van de schuld op lange termijn (– 125,9 miljoen euro) die gedeeltelijk wordt gecompenseerd door een stijging van de schuld op korte termijn (+ 88,1 miljoen euro).

Het gewest heeft in 2007 geen nieuwe leningen op lange termijn aangegaan en heeft voor 123,9 miljoen euro aflossingen uitgevoerd. Wat de overgenomen schuld betreft (gedeelte gewezen onrechtstreekse schuld die in de rechtstreekse schuld werd opgenomen) werden de leningen van de BDBDM en van het GAN in de loop van 2003 volledig terugbetaald en hebben de aflossingen in 2007 uitsluitend betrekking op de leningen van de voormalige provincie Brabant.

De schuld op korte termijn is hoofdzakelijk toegenomen (+ 88,1 miljoen euro) door de stijging van het uitstaand bedrag van de thesauriebewijzen, van 17,0 miljoen euro op 31 december 2006 tot 113,4 miljoen euro op 31 december 2007 (+ 96,4 miljoen euro). Het negatieve saldo op de lopende rekening is lichtjes gedaald van – 253,7 miljoen euro naar – 245,4 miljoen euro.

Het totale uitstaand bedrag van de rechtstreekse schuld (op lange en korte termijn) *stricto sensu* ⁽⁷⁹⁾ komt uit op 1.360,2 miljoen euro, dit is een daling met 35,8 miljoen euro ten opzichte van 2006, die overeenstemt met de netto financieringscapaciteit die voor het dienstjaar 2007 beschikbaar is (cf. punt 3.3 hierboven).

4.1.3. De andere geconsolideerde schulden

Het bedrag van de andere geconsolideerde gewest-schulden ⁽⁸⁰⁾ is in de loop van het begrotingsjaar 2007 met 14,7 miljoen euro gestegen tot 456,9 miljoen euro, hoofdzakelijk door de stijging van de schuld van het FBHGHGT ⁽⁸¹⁾ (+ 18,2 miljoen euro).

Van de financiële schulden van de te consolideren instellingen moeten hun thesauriecreditsaldi worden afgetrokken (die zijn gedaald met 17,4 miljoen euro in 2007).

(79) De overgenomen schuld niet meegerekend.

(80) Wat de MIVB betreft, omvat het in de bovenstaande tabel vermelde bedrag het uitstaand bedrag van de vroegere onrechtstreekse schuld en dat van de gewaarborgde schuld, vermeld in punt 4.2. Doordat deze instelling in 2005 door Eurostat anders werd gekwalificeerd, heeft het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest de totale schuld van de MIVB (rechtstreekse schuld en gewaarborgde schuld) moeten opnemen in het uitstaand bedrag van de gewestsschuld.

(81) Fonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor de Herfinanciering van de Gemeentelijke Thesaurieën.

4.1.2. La dette directe

L'encours de la dette directe a diminué de 37,8 millions EUR au cours de l'exercice 2007 pour s'établir au montant de 1.364,4 millions EUR à la fin de l'année.

Cette diminution provient d'une baisse de la dette à long terme (– 125,9 millions EUR), partiellement compensée par une hausse de la dette à court terme (+ 88,1 millions EUR).

En 2007, la Région n'a pas conclu de nouveaux emprunts à long terme et a effectué des amortissements pour 123,9 millions EUR. En ce qui concerne la dette reprise (partie de l'ex-dette indirecte intégrée dans la dette directe), les emprunts du SIAMU et de l'ARP ayant été intégralement amortis au cours de l'année 2003, les amortissements réalisés en 2007 concernent exclusivement les emprunts de l'ex-province du Brabant.

L'augmentation (+ 88,1 millions EUR) de la dette à court terme résulte principalement de la hausse de l'encours des billets de trésorerie, qui est passé de 17,0 millions EUR au 31 décembre 2006 à 113,4 millions EUR au 31 décembre 2007 (+ 96,4 millions EUR). On notera une légère réduction du découvert du compte courant, qui est passé de – 253,7 millions EUR à – 245,4 millions EUR.

Par ailleurs, l'encours total de la dette directe (long et court terme) *stricto sensu* ⁽⁷⁹⁾ s'établit, quant à lui, à 1.360,2 millions EUR, en diminution de 35,8 millions EUR par rapport à l'année 2006. Cette diminution correspond à la capacité nette de financement, dégagée par l'exercice 2007 (cf. point 3.3 ci-avant).

4.1.3. Les autres dettes consolidées

Le montant des autres dettes régionales consolidées ⁽⁸⁰⁾ a augmenté de 14,7 millions EUR au cours de l'exercice 2007 pour atteindre 456,9 millions EUR au 31 décembre. Cette hausse résulte essentiellement de celle de la dette du FRBRTC ⁽⁸¹⁾ (+ 18,2 millions EUR).

Aux dettes financières des organismes repris dans le périmètre de consolidation, il convient de soustraire leurs soldes créditeurs de trésorerie (en diminution de 17,4 millions EUR en 2007).

(79) Hors dette reprise.

(80) En ce qui concerne la STIB, le montant mentionné dans le tableau ci-avant comprend l'encours de l'ex-dette indirecte et celui de la dette garantie, mentionné au point 4.2. C'est la requalification de cet organisme par Eurostat en 2005 qui a conduit le Ministère de la Région de Bruxelles-Capitale à incorporer la dette totale de la STIB (dette directe et dette garantie) dans l'encours de la dette régionale.

(81) Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales.

4.1.4. Het Financieel Coördinatiecentrum voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (FCCB)

Het centrum werd opgericht door de ordonnantie van 19 februari 2004 ⁽⁸²⁾.

Het heeft tot taak de thesaurieën van de verschillende instellingen van openbaar nut van het gewest te centraliseren door een systeem van notionele *cashpooling* ⁽⁸³⁾ om de schuldlasten van het gewest te verminderen. Door deze centralisatie kon een consolidatie van een lening met betrekking tot een bedrag van 150,0 miljoen euro worden uitgesteld van januari 2005 tot mei 2006 en die van een andere lening van 100,0 miljoen euro tot in maart 2008.

Deze centralisatie werkt sinds 1 oktober 2004 met zeven instellingen (BAO, GAN, CIBG, BIM, DBDMH, BGHM en GIMB ⁽⁸⁴⁾). In 2005 zijn daar vijf andere instellingen bijgekomen (ESR, BGDA en GOMB ⁽⁸⁵⁾ op 1 januari 2005, Haven van Brussel en MIVB op 1 april 2005).

In de loop van 2007 beliep het gemiddeld saldo van de rekeningen van de (al dan niet geconsolideerde) instellingen die deel uitmaken van het FCCB 43,1 miljoen euro (48,1 miljoen euro op 31 december 2007), wat het mogelijk maakte de intrestlasten in verband met de schuld op korte termijn te verminderen.

(82) Tot instelling van het financieel coördinatiecentrum voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(83) Notionele *cashpooling* is een techniek die het mogelijk maakt het beheer van de liquide middelen op verschillende rekeningen te optimaliseren zonder fondsenoverdrachten van de ene rekening naar de andere te moeten doen. Het Gewest betaalt (of ontvangt) intresten op het gecumuleerde saldo van het geheel van de rekeningen die deelnemen aan de *cashpooling*. In ruil voor die centralisatie ontvangen de instellingen een dotatie voor goed financieel beheer. Ze zouden uiteindelijk een hoger jaarlijks « rendement » moeten bekomen dan wat de markt hun zou kunnen bieden.

(84) Brussels Agentschap voor de Onderneming, Gewestelijk Agentschap voor Netheid, Centrum voor Informatica voor het Brussels Gewest, Brussels Instituut voor Milieubeheer, Dienst voor Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij en Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel.

(85) Economische en sociale raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, Brusselse Gewestelijke Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

4.1.4. Le Centre de coordination financière pour la Région de Bruxelles-Capitale (CCFB)

Le Centre a été mis en place par l'ordonnance du 19 février 2004 ⁽⁸²⁾.

Il a pour mission de centraliser les trésoreries des différents organismes d'intérêt public régionaux, par un système de *cashpooling* notionnel ⁽⁸³⁾, en vue de diminuer les charges de la dette de la Région. Cette centralisation a d'ailleurs permis de reporter une consolidation d'emprunt portant sur un montant de 150,0 millions EUR de janvier 2005 à mai 2006 et celle d'un autre emprunt portant sur un montant de 100,0 millions EUR, jusqu'en mars 2008.

Elle a été mise en œuvre dès le 1^{er} octobre 2004 avec sept organismes (ABE, ARP, CIRB, IBGE, IRSIB, SIAMU, SLRB ⁽⁸⁴⁾). Cinq autres organismes les ont rejoints en 2005 (CES, ORBEm et SDRB ⁽⁸⁵⁾ le 1^{er} janvier 2005, le Port de Bruxelles et la STIB le 1^{er} avril 2005).

Le solde moyen des comptes des organismes (appartenant ou non au périmètre de consolidation) repris dans le CCFB s'est élevé à 43,1 millions EUR au cours de l'année 2007 (48,1 millions EUR au 31 décembre 2007), ce qui a permis de réduire les charges d'intérêts de la dette à court terme.

(82) Instituant le Centre de coordination financière pour la Région de Bruxelles-Capitale.

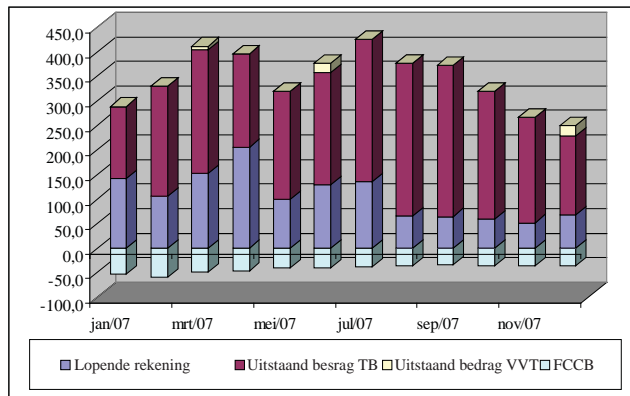
(83) Le *cashpooling* notionnel est une technique qui permet d'optimiser la gestion des liquidités existant sur différents comptes, sans devoir opérer des transferts de fonds d'un compte vers l'autre. La Région paie (ou reçoit) des intérêts sur le solde cumulé de l'ensemble des comptes se trouvant dans le *cash-pooling*. En échange de cette centralisation, les organismes perçoivent une dotation pour bonne gestion financière. En définitive, ils devraient obtenir un « rendement » annuel supérieur à ce que le marché pourrait leur offrir.

(84) Agence bruxelloise pour l'Entreprise, Agence régionale pour la Propreté, Centre informatique pour la Région bruxelloise, Institut bruxellois pour la Gestion de l'Environnement, Institut d'encouragement de la Recherche Scientifique et de l'Innovation de Bruxelles, Service d'Incendie et d'Aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale, Société du Logement de la Région de Bruxelles-Capitale.

(85) Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale, Office régional bruxellois de l'Emploi et Société de Développement pour la Région de Bruxelles-Capitale.

4.1.5. De schuld op korte termijn

Figuur 10 – Maandelijks evolutie van de samenstelling van de schuld op korte termijn ⁽⁸⁶⁾



(in miljoen euro)

Het gemiddeld bedrag van de schuld op korte termijn (vlottende schuld) beliep 344,0 miljoen euro in 2007 (227,9 miljoen euro in 2006). Zoals in de voorgaande jaren heeft het zijn laagste niveau bereikt in december (249,8 miljoen euro).

Om het hoofd te bieden aan zijn thesauriebehoeften op korte termijn heeft het gewest in de loop van 2007 een beroep gedaan op bankvoorschotten (via een debet op zijn lopende rekening), op de uitgifte van thesauriebewijzen en op voorschotten op vaste termijn.

De figuur toont eveneens de gunstige weerslag van het FCCB op het gemiddelde bedrag van de vlottende schuld (de gemiddelde maandelijkse uitstaande bedragen van het FCCB – in negatief vermeld – komen in mindering van het gemiddeld maandelijks bedrag van de vlottende schuld).

De ratio van de vlottende schuld, met een looptijd van minder dan een jaar, en de rechtstreekse schuld is in de loop van 2007 gestegen tot 26,3 % op 31 december 2007 (19,3 % een jaar voordien).

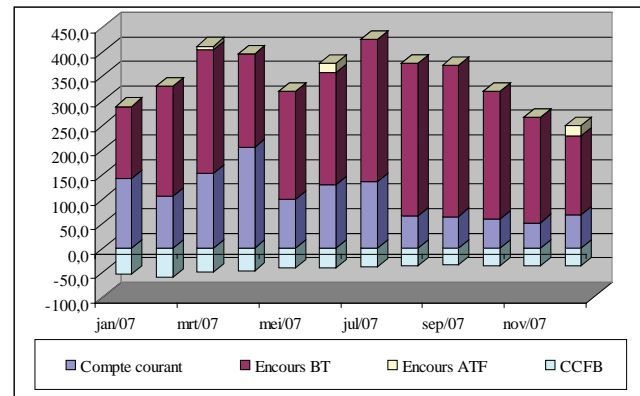
Er wordt opgemerkt dat de vlottende schuld eind 2007 20,1 % van de totale geconsolideerde schuld vertegenwoordigde (berekend volgens de ESR-methodologie).

De volgende tabel geeft tot slot de meerjarenevolutie van de financiële lasten gegenereerd door de schuld op korte termijn (tijdens het betrokken jaar werkelijk betaalde lasten). Deze zijn in 2007 nagenoeg verdrievoudigd in vergelijking met de twee voorgaande begrotingsjaren.

(86) Gemiddelde maandelijks samenstelling.

4.1.5. La dette à court terme

Figure 10 – Évolution mensuelle de la composition de la dette à court terme ⁽⁸⁶⁾



(en millions EUR)

L'encours moyen de la dette à court terme (dette flottante) s'est élevé à 344,0 millions EUR en 2007 (227,9 millions EUR en 2006). Comme les années précédentes, il a atteint son niveau le plus bas au mois de décembre (249,8 millions EUR).

Au cours de l'année 2007, pour faire face à ses besoins de trésorerie à court terme, la Région a recouru aux avances bancaires (via le découvert de son compte courant), à l'émission de billets de trésorerie et aux avances à terme fixe.

La figure montre également l'impact favorable du CCFB sur la hauteur moyenne de la dette flottante (les encours mensuels moyens du CCFB – mentionnés en négatif – viennent en diminution du montant mensuel moyen de la dette flottante, en positif).

Par ailleurs, le ratio entre la dette flottante, d'une durée inférieure à un an, et la dette directe a augmenté au cours de l'année 2007 pour s'établir à 26,3 % au 31 décembre 2007 (19,3 % un an auparavant).

On relèvera qu'au terme de l'exercice 2007, la dette flottante représentait 20,1 % de l'ensemble de la dette consolidée (calculée selon la méthodologie SEC).

Enfin, le tableau suivant montre l'évolution pluriannuelle des charges financières générées par la dette à court terme (charges réellement décaissées pendant l'année considérée). Celles-ci ont quasiment triplé en 2007 par rapport aux deux exercices précédents.

(86) Composition moyenne mensuelle.

Tabel 19 – Financiële lasten van de schuld op korte termijn

	2004	2005	2006	2007
Financiële intresten op lopende rekening Intérêts financiers sur compte-courant	3.946.467,59	939.137,89	958.357,07	2.459.471,39
Financiële intresten op voorschotten op vaste termijn Intérêts financiers sur avances à terme fixe	182.755,84	4.975,00	35.228,89	131.756,10
Financiële intresten op thesauriebewijzen Intérêts financiers sur billets de trésorerie	2.528.474,24	3.063.089,19	3.156.406,54	9.261.743,35
Financiële kosten op thesauriebewijzen Frais financiers sur billets de trésorerie	10.248,39	11.951,64	7.728,43	17.115,88
TOTAAL – TOTAL	6.667.946,06	4.019.153,72	4.157.720,93	11.870.086,72

Bron : Dienst Financieel Beheer van de administratie van Financiën en Begroting

4.1.6. Structuur van de rechtstreekse schuld

De volgende tabel geeft aan dat het aandeel van de schuld met vaste rentevoet in de rechtstreekse gewestsschuld eind 2007 60,0 % bedroeg.

Tabel 20 – Schuld met vaste rentevoet – schuld met variabele rentevoet

Rechtstreekse gewestsschuld Dette régionale directe	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007
Schuld met vaste rentevoet Dette à taux fixe	57,07 %	55,80 %	60,00 %
Schuld met variabele rentevoet Dette à taux variable	42,93 %	44,20 %	40,00 %

Rekening houdend met de afgeleide producten (die worden gebruikt om de rentevoeten van een deel van de portefeuille vast te leggen) en met de impact van het FCCB⁽⁸⁷⁾, vermindert het aandeel van de schuld met variabele rentevoet tot 32,8 %. De creditpositie van het FCCB heeft het risico op kortetermijnrentevoet van de vlottende schuld gneutraliseerd tot 3,53 %.

In 2007 heeft het gewest haar strategie verder gehandhaafd om te zorgen dat de portefeuille weinig gevoelig is voor de variabele rentevoeten die constant zijn gestegen

(87) Neutralisering van het risico op de kortetermijnrentevoet van de vlottende schuld tot beloop van de binnen het FCCB gecentraliseerde bedragen.

Tableau 19 – Charges financières de la dette à court terme

	2004	2005	2006	2007
Financiële intresten op lopende rekening Intérêts financiers sur compte-courant	3.946.467,59	939.137,89	958.357,07	2.459.471,39
Financiële intresten op voorschotten op vaste termijn Intérêts financiers sur avances à terme fixe	182.755,84	4.975,00	35.228,89	131.756,10
Financiële intresten op thesauriebewijzen Intérêts financiers sur billets de trésorerie	2.528.474,24	3.063.089,19	3.156.406,54	9.261.743,35
Financiële kosten op thesauriebewijzen Frais financiers sur billets de trésorerie	10.248,39	11.951,64	7.728,43	17.115,88
TOTAAL – TOTAL	6.667.946,06	4.019.153,72	4.157.720,93	11.870.086,72

Source : Service Gestion financière de l'Administration des Finances et du Budget

4.1.6. Structure de la dette directe

Le tableau suivant montre que la part de la dette à taux fixe dans la dette régionale directe s'est établie à 60,0 % au terme de l'année 2007.

Tableau 20 – Dette à taux fixe/taux variable

Rechtstreekse gewestsschuld Dette régionale directe	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007
Schuld met vaste rentevoet Dette à taux fixe	57,07 %	55,80 %	60,00 %
Schuld met variabele rentevoet Dette à taux variable	42,93 %	44,20 %	40,00 %

Si l'on tient compte des produits dérivés (utilisés pour fixer les taux d'intérêt d'une partie du portefeuille) et de l'impact du CCFB⁽⁸⁷⁾, la part de la dette à taux variable se réduit à 32,8 %. La position créditrice du CCFB a neutralisé le risque sur taux à court terme de la dette flottante à hauteur de 3,53 %.

En 2007, la Région a poursuivi sa stratégie visant à maintenir une sensibilité faible du portefeuille aux taux variables suite à la remontée constante de ceux-ci depuis le

(87) Cet impact porte sur la neutralisation du risque sur le taux à court terme de la dette flottante jusqu'à concurrence des montants centralisés au sein du CCFB.

sedert begin 2006 (de richtrente is gestegen van 3,5 % naar 4,0 %).

De duration ⁽⁸⁸⁾ is in 2007 gedaald naar een niveau van 3,17 jaar. Deze beliep het jaar voordien 4,58 jaar, terwijl het gemiddelde van de laatste vijf jaren 3,80 jaar beliep.

Tot slot bedroeg de gemiddelde rentevoet (of gemiddelde kostprijs) van de rechtstreekse schuld ⁽⁸⁹⁾, berekend over het gehele jaar 2007 4,13 % (27 basispunten meer ten opzichte van die van het jaar 2006). Deze rentevoet is beneden de gemiddelde rentevoet van de voorbije vijf jaren gebleven (4,3 %).

De intrestlasten van de rechtstreekse schuld (met inbegrip van de overgenomen schuld), die in 2007 werden aangerekend op de artikelen van de begroting met een economische code 21.10, zijn gestegen tot 75,9 miljoen euro (63,7 miljoen euro in 2006).

4.2. GEWAARBORGDE SCHULD

De gewaarborgde schuld stemt overeen met de leningen die de gewestelijke of lokale instellingen die genieten van een gewestwaarborg voor de betalingen van intrest en/of aflossingen, uitgeven voor het dekken van hun eigen financiële behoeften. De gewaarborgde schuld wordt niet opgenomen in de schuld van het gewest. Een gedeelte ervan zou echter in gewestschuld kunnen worden omgezet indien de instelling waarvoor het gewest zich borg heeft gesteld, haar verbintenissen niet zou kunnen nakomen.

Er dient in dat verband te worden gewezen op de steeds verdere stijging van de schulden inzake huisvesting, die globaal met 83,7 miljoen euro (+ 22,9 %) zijn toegenomen in 2007, op de toename van de schulden aangegaan door de MIVB (+ 22,5 miljoen euro) en door Brussel Energie (+ 42,7 miljoen euro), evenals op de nieuwe gewaarborgde leningen die de BMWB ⁽⁹⁰⁾ (80,0 miljoen euro) en Icab ⁽⁹¹⁾ (4,8 miljoen euro) zijn aangegaan.

(88) De duration is de gemiddelde looptijd van alle betalingsstromen, gewogen via de actuele waarde van alle toekomstige stromen; zij biedt de mogelijkheid het rentevoetrisico evenals het gemiddelde liquiditeitsrisico van de portefeuille te evalueren. Hoe langer de duration, hoe lager het rentevoet- en liquiditeitsrisico.

(89) Rekening houdend met het effect van het FCCB.

(90) Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer.

(91) Incubatiecentrum Arsenal Brussel.

début de l'année 2006 (le taux directeur est passé de 3,5 % à 4,0 %).

On observe une baisse de la duration ⁽⁸⁸⁾ qui a atteint en 2007 un niveau de 3,17 ans. Celui-ci s'élevait l'année précédente à 4,58 ans, alors que la moyenne des cinq dernières années s'établissait à 3,80 ans.

Enfin, le taux d'intérêt moyen (ou coût moyen) de la dette directe ⁽⁸⁹⁾, calculé sur l'ensemble de l'année 2007, s'est élevé à 4,13 % (en hausse de 27 points de base par rapport à celui de l'année 2006). Ce taux reste en deçà du taux d'intérêt moyen des cinq exercices précédents (4,3 %).

Les charges d'intérêts de la dette directe (y compris la dette reprise), imputées en 2007 en regard des articles du budget dotés du code économique 21.10, ont atteint le montant de 75,9 millions EUR (63,7 millions EUR en 2006).

4.2. LA DETTE GARANTIE

La dette garantie correspond aux emprunts émis par des institutions régionales ou locales pour couvrir leurs besoins financiers propres, qui bénéficient de la garantie de la Région en ce qui concerne le paiement des intérêts et des amortissements. L'encours de cette dette garantie n'est pas repris dans la dette de la Région. Une partie de cet encours pourrait toutefois être convertie en dette régionale si l'institution pour laquelle la Région s'est portée garante n'était plus en mesure d'honorer ses engagements.

A cet égard, on soulignera l'augmentation récurrente des dettes en matière de logement, lesquelles ont globalement progressé de 83,7 millions EUR (+ 22,9 %) en 2007, l'accroissement des dettes contractées par la STIB (+ 22,5 millions EUR) et Bruxelles-Énergie (+ 42,7 millions EUR), ainsi que les nouveaux emprunts garantis contractés par la SBGE ⁽⁹⁰⁾ (80,0 millions EUR) et par l'Icab ⁽⁹¹⁾ (4,8 millions EUR).

(88) La duration se définit comme la durée moyenne de tous les flux de paiement, pondérée par la valeur présente de tous les flux à venir; elle permet d'évaluer le risque de taux ainsi que le risque moyen de liquidité du portefeuille. Plus la duration est longue, moins le risque de taux et de liquidité est élevé.

(89) En tenant compte de l'effet du CCFB.

(90) Société bruxelloise de gestion de l'eau.

(91) Incubatiecentrum Arsenal Brussel.

Tabel 21 – Samenstelling van de gewaarborgde schuld

Tableau 21 – Composition de la dette garantie

Gewaarborgde schuld	Encours op 31.12.06	Evolutie *	Encours op 31.12.07
Dette garantie	– Encours au 31.12.06	– Evolution *	– Encours au 31.12.07
Fonds huisvesting van kroostrijke gezinnen	334.257	73.019	407.276
Fonds du Logement pour familles nombreuses			
Sociale woningen (particulieren)	11.837	1.254	13.091
Logements sociaux (particuliers)			
Sociale woningen (maatschappij voor sociaal krediet)	19.315	9.564	28.879
Logements sociaux (sociétés de crédit social)			
Middelgrote woningen	439	– 134	305
Logements moyens			
Haven van Brussel	2.291	– 1.125	1.166
Port de Bruxelles			
MIVB	85.317	22.477	107.794
STIB			
Garantiefonds van het BHG	32.662	543	33.205
Fonds de garantie de la RBC			
Fonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor de Herfinanciering van de Gemeentelijke Thesaurieën (FBHGHGT)	113.631	9.774	123.405
Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC)			
Brussel Energie	19.814	42.662	62.476
Bruxelles-Energie			
BMWB	0	80.000	80.000
SBGE			
Icab	0	4.752	4.752
Icab			
Brussel Zuid	1.425	2.680	4.105
Bruxelles-Midi			
TOTAAL – TOTAL	620.988	245.466	866.454

* Terugbetaling of aflossing = negatief getal; lening = positief getal.

* Remboursement ou amortissement = nombre négatif; emprunt = nombre positif.

5. ANALYSE VAN DE UITVOERING VAN BEPAALDE PROGRAMMA'S

5.1. WOORD VOORAF

Het Rekenhof heeft de aanwending van de kredieten van enkele organisatieafdelingen geanalyseerd, in het bijzonder de afdelingen met dotaties aan de gewestelijke instellingen van openbaar nut. De opmerkingen die naar aanleiding van dat onderzoek werden geformuleerd, worden hieronder uiteengezet.

5.2. ALGEMENE UITGAVEN VAN DE ADMINISTRATIE – ORGANISATIEAFDELING 10

5.2.1. Verbintenissen tegenover pararegionale instellingen (Pr. 4)

De aangepaste werkingsdotatie aan de DBDMH, die voorkomt onder basisallocatie 10.40.21.41.40 bedroeg 76,7 miljoen euro in 2007 en werd volledig vereffend.

Naast die gewestdotatie kon deze instelling rekenen op een staatstegoedtoekoming (verbonden aan de Centrale 100) van 1,2 miljoen euro en eigen werkingsontvangsten voor een totaal bedrag van 5,6 miljoen euro.

De uitvoering van de begroting van de DBDMH sloot met een overschot van 1,8 miljoen euro ⁽⁹²⁾.

5.3. ECONOMISCHE ONTWIKKELING – ORGANISATIEAFDELING 11

5.3.1. Steun aan ondernemingen en nieuwe initiatieven (Pr. 2)

BA 11.21.21.31.32 – *Rentetoelagen toegekend in het kader van de ordonnantie van 1 april 2004 (RB van 20 oktober 2005) en in het kader van de wet van 04 augustus 1978*

BA 11.21.22.31.32 – *Toelage in het kader van de ordonnantie van 1 juli 1993 voor de realisatie van studies, beheeradvies en opleidingen*

BA 11.22.21.51.12 – *Rentetoelagen toegekend in het kader van de ordonnantie van 1 april 2004 (RB van 20 oktober 2005) en in het kader van de wet van 4 augustus 1978*

Het Rekenhof merkt in dat verband op dat de term « rentetoelagen » in de benaming van deze basisallocatie ongeschikt is omdat de uitgaven waartoe zij machtiging verleent, betrekking hebben op kapitaalpremies.

⁽⁹²⁾Het betreft hier echter een cijfer dat gebaseerd is op voorlopige toestanden.

5. ANALYSE DE L'EXÉCUTION DE CERTAINS PROGRAMMES

5.1. AVANT-PROPOS

La Cour a analysé l'utilisation des crédits de certaines divisions organiques du budget, spécialement celles comportant des dotations aux organismes d'intérêt public régionaux. Les remarques découlant de cet examen sont exposées ci-après.

5.2. DÉPENSES GÉNÉRALES DE L'ADMINISTRATION – DIVISION ORGANIQUE 10

5.2.1. Engagements envers des organismes pararégi­onaux (Pr. 4)

La dotation ajustée de fonctionnement au SIAMU, reprise à l'allocation de base 10.40.21.41.40, se montait en 2007 à 76,7 millions EUR. Elle a été entièrement liquidée.

En plus de cette dotation de la Région, cet organisme a bénéficié d'une intervention de l'Etat (liée à la Centrale 100) d'un montant de 1,2 million EUR et de recettes fonctionnelles propres pour un total de 5,6 millions EUR.

L'exécution du budget du SIAMU s'est soldée par un excédent de 1,8 million EUR ⁽⁹²⁾.

5.3. DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE – DIVISION ORGANIQUE 11

5.3.1. Aide aux entreprises et nouvelles initiatives (Pr. 2)

AB 11.21.21.31.32 – *Subventions-intérêts accordées dans le cadre de l'ordonnance du 1^{er} avril 2004 (AG du 20 octobre 2005) et dans le cadre de la loi du 04 août 1978*

AB 11.21.22.31.32 – *Subvention dans le cadre de l'ordonnance du 1^{er} juillet 1993 pour la réalisation d'études, de conseils en gestion et d'actions de formation*

AB 11.22.21.51.12 – *Subventions-intérêts accordées dans le cadre de l'ordonnance du 1^{er} avril 2004 (AG du 20 octobre 2005) et dans le cadre de la loi du 04 août 1978*

A ce sujet, la Cour fait observer que l'utilisation, dans le libellé de cette allocation de base, des termes « Subventions-intérêts » est inappropriée puisque les dépenses qu'elle autorise portent sur des primes en capital.

⁽⁹²⁾Il s'agit toutefois d'un chiffre basé sur des situations provisoires.

BA 11.22.22.51.12 – *Kapitaalpremies in het kader van de ordonnantie van 1 juli 1993 (bijzondere investeringen)*

Deze vier basisallocaties hangen onderling samen omdat ze betrekking hebben op economische expansiesteun.

De hierna volgende tabel toont de aanwending (zowel voor de vastleggingen als voor de vereffeningen) van de kredieten die zijn ingeschreven onder voornoemde basisallocaties.

Tabel 22 – Aanwending van de belangrijkste kredieten voor steun aan ondernemingen en nieuwe initiatieven

	Basisallocatie – Allocation de base	Initiële begroting – Budget initial	Overdrachten – Transferts	Aanpassing – Ajustement	Aangepaste begroting – Budget ajusté	Aanwendingen – Utilisations	Percentage – Taux
Vastleggings- kredieten – Crédits d'engagement	11.21.21.31.32	7.000	–	–	7.000	7.000	100,0 %
	11.21.22.31.32	2.300	–	100	2.400	2.398	99,9 %
	11.22.21.51.12	7.500	–	2.000	9.500	9.500	100,0 %
	11.22.22.51.12	5.000	–	– 1.500	3.500	3.446	98,5 %
Vereffening- kredieten – Crédits de liquidation	11.21.21.31.32	5.500	300	–	5.800	5.800	100,0 %
	11.21.22.31.32	2.300	– 540	–	1.760	1.660	94,3 %
	11.22.21.51.12	5.500	–	3.000	8.500	8.500	100,0 %
	11.22.22.51.12	3.959	240	– 2.100	2.099	2.099	100,0 %

Zoals het Rekenhof reeds had gesteld in zijn verslag over het ontwerp van aanpassing van de gewestbegroting 2007, waren de kredieten voor economische expansiesteun ontoereikend voor het vastleggen en vereffenen van de in behandeling zijnde dossiers. Een deel van die dossiers zijn uitgesteld tot in 2008.

5.3.2. Aanmoediging van het wetenschappelijk en technologisch onderzoek (Pr. 3) van afdeling 11 – Economische ontwikkeling en niet economisch onderzoek (Pr. 1) van afdeling 24 – Niet-economisch onderzoek

De onderzoeksactiviteiten die worden gefinancierd met kredieten uit deze twee programma's worden voornamelijk beheerd door het Instituut ter Bevordering van het

AB 11.22.22.51.12 – *Primes en capital dans le cadre de l'ordonnance du 1^{er} juillet 1993 (investissements spécifiques)*

Ces quatre allocations de base sont liées puisqu'elles concernent les aides à l'expansion économique.

Le tableau ci-après présente l'utilisation, en engagement et en liquidation, des crédits inscrits aux allocations de base précitées.

Tableau 22 – Utilisation des principaux crédits en matière d'aide aux entreprises et nouvelles initiatives

Ainsi que la Cour l'avait fait observer dans son rapport sur le projet d'ajustement du budget de la Région pour l'année 2007, les crédits en matière d'aide à l'expansion économique se sont avérés insuffisants pour engager et pour liquider les dossiers en cours. Une partie de ceux-ci a été reportée à l'année 2008.

5.3.2. Encouragement à la recherche scientifique et technologique (Pr. 3) de la Division 11 – Développement économique et Recherche non économique (Pr. 1) de la Division 24 – Recherche non économique

Les actions de recherche financées par les crédits de ces deux programmes sont gérées essentiellement par l'Institut d'encouragement de la recherche scientifique et de l'inn-

Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel (IWOIB) ⁽⁹³⁾. Sinds 2008 zijn alle kredieten voor dat gewestelijk beleid overgeheveld naar het IWOIB in de vorm van een dotatie. Deze instelling moet de steun aan de begunstigden dan rechtstreeks op haar begroting aanrekenen.

In vergelijking met de toepassingspercentages voor de gehele begroting ⁽⁹⁴⁾, zijn de toepassingspercentages van programma 3 van afdeling 11 en van programma 1 van afdeling 24 niet zo groot, met respectievelijk 88,5 % en 82,9 % voor de vastleggingen, en 77,8 % en 63,0 % voor de vereffeningen.

Volgens de bij het IWOIB ingewonnen inlichtingen wordt de benuttingsgraad voor de vastleggingen vooral verklaard door het feit dat de onderzoekssteun wordt toegekend aan een vrij constant aantal potentiële begunstigden (KMO's, kleine cellen binnen universiteiten en hogescholen ...) die niet noodzakelijk over voldoende menselijke en financiële middelen beschikken om ieder jaar opnieuw met nieuwe, zelfs gesubsidieerde projecten uit te pakken, temeer daar het om langetermijnprojecten gaat. Het veranderlijk aantal opgestarte projecten oefent bovendien invloed uit op het vereffeningpercentage voor het jaar in kwestie en voor de volgende jaren.

Het geringe percentage voor de vereffeningen kan eveneens uit de volgende elementen voortvloeien :

- het project wordt opgegeven hoewel dat niet was gepland;
- de vastlegging is laat in het jaar gebeurd;
- de behandeling van de dossiers neemt veel tijd in beslag omwille van een personeelstekort (de personeelsformatie is niet ingevuld);
- de rechthebbende heeft nagelaten schuldvorderingen of de nodige verantwoordingsstukken in te dienen op de vooraf vastgestelde data;
- de vastgelegde bedragen zijn overschat in vergelijking met de werkelijke behoeften van de aanvragers omdat er bijvoorbeeld weinig precieze informatie is verschaft

(93) Instelling van openbaar nut behorend tot categorie A, in de zin van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut. Het IWOIB is meer bepaald belast met het beheren van al de dossiers die voortvloeien uit de uitvoering van de ordonnantie van 21 februari 2002 betreffende de aanmoediging en de financiering van het wetenschappelijk onderzoek en de technologische innovatie en van de dossiers betreffende de financiering van het collectief onderzoek. De instelling zorgt ook voor het beheer en de opvolging van de subsidies voor universitaire interfaces en voor de Vereniging van Industriële instellingen voor hoger onderwijs van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, en van al de dossiers betreffende het niet economisch wetenschappelijk onderzoek (beurzen aan buitenlandse vorsers en subsidies voor colloquia en studiedagen).

(94) 98,0 % aan vastleggingszijde en 96,8 % aan vereffeningzijde, variabele kredieten niet meegerekend.

vation de Bruxelles (IRSIB) ⁽⁹³⁾. Depuis l'exercice 2008, tous les crédits afférents à cette politique régionale ont été transférés à l'IRSIB sous la forme de dotation, à charge pour cet organisme d'imputer directement à son budget les aides aux bénéficiaires.

Les taux d'utilisation du programme 3 de la division organique 11 et du programme 1 de la division organique 24 se démarquent de ceux de l'ensemble du budget ⁽⁹⁴⁾. Ils atteignent en effet respectivement 88,5 % et 82,9 % en engagement et 77,8 % et 63,0 % en liquidation.

Selon les informations recueillies auprès de l'IRSIB, le taux d'utilisation en engagement s'explique principalement du fait que les aides à la recherche sont octroyées à un nombre de bénéficiaires potentiels relativement constant (PME, petites unités au sein des universités et des hautes écoles ...), n'ayant pas nécessairement les moyens humains et financiers pour entreprendre de nouveaux projets chaque année, même subsidiés, d'autant que la plupart de ces projets s'inscrivent dans le long terme. Les fluctuations affectant le nombre de projets engagés influent par ailleurs sur le taux de liquidation de l'année considérée ainsi que des suivantes.

Le taux peu élevé des liquidations peut également découler des éléments suivants :

- abandon du projet de manière imprévue;
- engagement tardif dans l'année;
- long délai de traitement des dossiers en raison d'un manque de personnel (le cadre n'étant pas rempli);
- absence de production, par le bénéficiaire, des déclarations de créance ou des justificatifs requis aux dates déterminées;
- surestimation des montants engagés par rapport aux besoins réels des demandeurs en raison notamment du manque de précisions des informations fournies au moment

(93) Organisme d'intérêt public de la catégorie A, au sens de la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public. Plus précisément, l'IRSIB est chargé de la gestion de l'ensemble des dossiers résultant de la mise en œuvre de l'ordonnance du 21 février 2002 relative à l'encouragement et au financement de la recherche scientifique et de l'innovation technologique et de ceux relatifs au financement de la recherche collective. Il assure également la gestion et le suivi des subsides relatifs aux interfaces universitaires et à l'Association des instituts supérieurs industriels de la Région de Bruxelles-Capitale ainsi que de l'ensemble des dossiers relatifs à la recherche scientifique à finalité non économique (bourses aux chercheurs étrangers et subventions à des colloques et conventions d'études).

(94) 98,0 % en engagement et 96,8 % en liquidation, hors crédits variables.

op het ogenblik dat het project is ingediend. Wanneer de uitgevoerde vastleggingen hoger liggen dan de bedragen waarvoor een verantwoording is verstrekt, leidt dat ofwel tot de terugnames van vastleggingen bij de beëindiging van het gesubsidieerde project ofwel tot de verlenging van de subsidiëringstermijn (eventueel met het uistellen van de vereffeningen tot het volgend jaar), op voorwaarde echter dat het IWOIB daarmee akkoord gaat.

Kortom, de variatie van jaar tot jaar van het aanwendingspercentage van de kredieten vindt haar verklaring in de moeilijkheid om anticipatief het aantal voor subsidiëring in aanmerking komende projecten en de kwaliteit van die projecten te evalueren.

Wat meer bepaald het IWOIB betreft, merkt het Rekenhof op dat aan die instelling in 2007 enkel een werkingsdotatie is gestort (658 duizend euro) ⁽⁹⁵⁾. Het bedrag van de ontvangst die als werkingsdotatie is geboekt in de rekening van uitvoering van de begroting van de instelling voor dat begrotingsjaar, bedraagt echter slechts 342 duizend euro. Dat bedrag vertegenwoordigt in werkelijkheid het bedrag van de fondsoverdrachten vanaf de transitrekening « IWOIB » naar de eigen financiële rekening van het instituut. Naar aanleiding van de controle van de rekeningen 2004 en 2005 van het IWOIB, had het Rekenhof reeds kritiek geformuleerd op die handelswijze en had het de aanbeveling verstrekt dat de gewestdotatie integraal bij de ontvangsten zou worden opgenomen. Het Rekenhof herhaalt dus zijn opmerking.

Tevens dient erop te worden gewezen dat de wedden van het personeel (zowel van de statutairen als van de contractuelen) van deze instelling ten laste van de gewestbegroting vallen, wat nadelig is voor de transparantie en de relevantie van de jaarrekeningen van het instituut (de personeelsslusten vertegenwoordigen immers een groot aandeel van de exploitatiekosten). In 2007 bedroegen de vastgelegde en vereffende uitgaven ten laste van BA 11.31.39.11.00 – *Bezoldigingen van het personeel van het IWOIB* van de gewestbegroting respectievelijk 1.124 duizend euro et 943 duizend euro.

5.4. TEWERKSTELLING – AFDELING 13

In 2007 werden alle kredieten bestemd voor de BGDA in het kader van de financiering van het Brussels tewerkstellingsbeleid (om en bij de 220,0 miljoen euro) volledig vastgelegd en vereffend.

⁽⁹⁵⁾BA 11.31.37.41.40.

de l'introduction du projet. Lorsque les engagements effectués excèdent les montants justifiés, il s'ensuit soit des désengagements au terme du projet subventionné, soit des prolongations de la période de subventionnement (avec éventuellement report des liquidations à l'année suivante), moyennant l'accord de l'IRSIB.

En conclusion, la difficulté d'estimer le nombre de projets subsidiés et leur qualité explique d'année en année la variation du taux d'utilisation des crédits.

Par ailleurs, pour ce qui concerne plus particulièrement l'IRSIB, La Cour a relevé que seule une dotation de fonctionnement (658 millions EUR) a été versée à cet organisme en 2007 ⁽⁹⁵⁾. En outre, elle a constaté que le montant de la recette enregistrée à ce titre dans le compte d'exécution du budget de l'Institut pour cet exercice, ne s'élève qu'à 342 millions EUR. Ce montant représente en réalité celui des transferts de fonds du compte de transit « IRSIB » vers le propre compte financier de l'Institut. A l'occasion du contrôle des comptes 2004 et 2005 de l'IRSIB, la Cour avait déjà critiqué cette pratique et recommandé que la dotation régionale soit reprise intégralement en recettes. Elle réitère donc sa remarque.

Il convient également de souligner que les rémunérations du personnel (statutaire et contractuel) de cet organisme sont supportées par le budget régional, ce qui nuit à la transparence et à la pertinence des comptes annuels de l'Institut (les charges de personnel représentent en effet une part substantielle des charges d'exploitation). En 2007, les dépenses engagées et liquidées à la charge de l'A.B. 11.31.39.11.00 – *Rémunérations du personnel de l'IRSIB* du budget régional se sont élevées à, respectivement, 1.124 millions EUR et 943 millions EUR.

5.4. EMPLOI – DIVISION 13

En 2007, l'ensemble des crédits – près de 220,0 millions EUR – destinés à l'ORBEM dans le cadre du financement de la politique de l'emploi en Région bruxelloise ont été totalement engagés et liquidés.

⁽⁹⁵⁾A.B. 11.31.37.41.40.

Instelling I – BGDA ⁽⁹⁶⁾ sluit het begrotingsjaar 2007 met een overschot van 15,5 miljoen euro. Dat resultaat komt er hoofdzakelijk doordat de kredieten voor de financiering van de maatregelen ten voordele van de tewerkstelling zijn onderbenut, hoofdzakelijk omdat de kosten van sommige maatregelen zijn overschat. Het Rekenhof heeft hierover reeds opmerkingen geformuleerd in vorige verslagen.

De verschillen tussen de ramingen en de gerealiseerde uitgaven zijn bijzonder significant voor de volgende maatregelen :

Tabel 23 – Voornaamste onderbenuttingen van de kredieten bestemd voor de financiering van de maatregelen ter bevordering van de tewerkstelling

Maatregel – Mesure	Vershil in absolute waarde – Écart en valeur absolue	Percentage van niet-aanwending van de kredieten – Taux de non-emploi des crédits
GESCO verhoogde premies ACS primes majorées	10.866	8,5 %
Transversale initiatieven Initiatives transversales	1.162	36,7 %
Reconversiecellen Cellules de reconversion	1.174	97,9 %

Bron : rekening van uitvoering van de begroting van de BGDA

Met uitzondering van de campagne voor de bestrijding van de discriminatie bij de aanwerving (hiervoor werd een krediet van 900 duizend euro vastgelegd en vereffend bij de BGDA), is er bij de andere instellingen geen financiering door het gewest gebeurd. Hun begroting is bijgevolg veel minder groot.

⁽⁹⁶⁾ De BGDA voert geen geconsolideerde boekhouding van al zijn activiteiten. In 2007 waren die activiteiten gespreid over 5 instellingen (Instelling I – ACTIRIS, II – Overeenkomst beroepsproject, III – Startbaanovereenkomst, IV – Strijd tegen discriminatie bij de aanwerving, V – Outplacement, VI – T-Service Interim en Axios).

En ce qui concerne l'établissement I – ORBEm ⁽⁹⁶⁾, l'exercice budgétaire 2007 se solde par un boni de 15,5 millions EUR. Ce résultat s'explique principalement par la sous-consommation des crédits destinés au financement des mesures en faveur de l'emploi, imputable essentiellement à la surévaluation du coût de certaines mesures. Cette situation est récurrente et a déjà été dénoncée par la Cour dans de précédents rapports.

Les écarts entre les prévisions et les réalisations de dépenses sont particulièrement significatifs pour les mesures suivantes :

Tableau 23 – Principales sous-utilisations des crédits destinés au financement des mesures en faveur de l'emploi

Source : compte d'exécution du budget de l'ORBEm

A l'exception de la lutte contre la discrimination à l'embauche (pour cet établissement, un crédit de 900 milliers EUR a été engagé et liquidé à l'ORBEm), les autres établissements ne font pas l'objet d'un financement régional et leur budget est beaucoup moins important.

⁽⁹⁶⁾ L'ORBEm ne présente pas une comptabilité consolidée de l'ensemble de ses activités. En 2007, ces dernières étaient subdivisées en 5 établissements (établissement I – ACTIRIS, II – Contrats Projet professionnel, III – Conventions de premier emploi, IV – Lutte contre la discrimination à l'embauche, V – Outplacement, T-Service Interim et Axios).

5.5. RUIMTELIJKE ORDENING – AFDELING 16

5.5.1. Stads-kernvernieuwing en gesubsidieerde gemeentewerken (Pr. 2)

BA 16.21.22.63.21 – *Toelagen aan ondergeschikte besturen en instellingen voor het opmaken van bijzondere bodembestemmingsplannen*

De kredieten van deze basisallocatie (744 duizend euro voor de vastleggingen en 300 duizend euro voor de ordonnancerings) zijn voor respectievelijk 11,7 % en 87,9 % aangewend. De aanzienlijke onderbenutting van de beleidskredieten wordt verklaard door het feit dat het gewest afhankelijk van de initiatieven van de gemeenten en dus van jaar tot jaar kunnen schommelen. Daarvoor voorziet het Gewest ieder jaar in hetzelfde bedrag (744 duizend euro). Het Rekenhof verstrekt de aanbeveling dat er in het raam van de laatste begrotingsaanpassing een stand van zaken zou worden opgemaakt van de projecten die de lokale besturen hebben ingediend en dat de omvang van de kredieten met die inventaris in overeenstemming zou worden gebracht.

5.5.2. Herwaardering van kwetsbare wijken (Pr. 9)

Activiteit 1 – *Doelstelling 2* en activiteit 2 – *Urban 2* van dit programma bevatten nog enkel vereffeningskredieten (12,1 miljoen euro in totaal) voor het uitvoeren van de laatste uitgaven in het raam van de Europese structuurfondsen 2000-2006. De aanwendingsgraad van die kredieten (68,0 %), die lager is dan het algemeen gemiddelde, wordt verklaard door de laattijdige overzending van de verantwoordingsstukken door de projectpromotoren.

Binnen activiteit 3 – *Wijkcontracten en initiatieven in de wijken* zijn de kredieten van BA 16.93.21.63.21 – *Verlengde initiatieven in de wijken* (350 duizend euro vastleggingen en ordonnancerings) niet gebruikt omdat de BGDA nagelaten heeft de verantwoordingsstukken op te sturen betreffende de personeelsleden van het doorstromingsprogramma. De gewestadministratie heeft in de begroting 2008 daarvoor trouwens geen kredieten meer ingeschreven.

De kredieten die zijn ingeschreven onder BA 16.93.22.63.21 – *Wijkcontracten* (36,0 miljoen euro vastleggingen en 30,0 miljoen euro vereffeningen), zijn volledig vastgelegd en vereffend ten belope van 61,4 %. Dat percentage wordt verklaard door de achterstand bij de overzending van verantwoordingsstukken door de gemeenten.

5.5. AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE – DIVISION 16

5.5.1. Rénovation urbaine et travaux subsidiés des communes (Pr. 2)

AB 16.21.22.63.21 – *Subsides aux pouvoirs et organismes publics subordonnés pour l'élaboration de plans particuliers d'affectation du sol*

Les crédits de cette allocation de base (744 milliers EUR en engagement et 300 milliers EUR en ordonnancement) ont été utilisés à hauteur de, respectivement, 11,7 % et 87,9 %. Cette situation s'explique par le fait que la Région est tributaire des initiatives prises par les communes, lesquelles peuvent être d'ampleur variable selon les années. Cette particularité conduit par ailleurs la Région à prévoir le même montant (744 milliers EUR) d'année en année. La Cour recommande que dans le cadre du dernier ajustement budgétaire, un état des lieux des projets introduits par les pouvoirs locaux soit dressé et que la hauteur des crédits budgétaires soit mise en concordance avec cet inventaire.

5.5.2. Revitalisation des quartiers fragilisés (Pr. 9)

Les activités 1 – Objectif 2 et 2 – Urban 2 du programme précité ne comportent plus que des crédits de liquidation (12,1 millions EUR au total), en vue d'effectuer les dernières dépenses dans le cadre des Fonds structurels européens 2000-2006. Le taux d'utilisation (68,0 %) de ces crédits, inférieur à la moyenne générale, s'explique par la transmission tardive des pièces justificatives par les promoteurs de projets.

Au sein de l'activité 3 – *Contrats de quartiers et quartiers d'initiative*, les crédits de l'A.B. 16.93.21.63.21 – *Quartiers d'initiatives prolongés* (350 milliers EUR en engagement et en ordonnancement) n'ont pas été utilisés, en raison de l'absence de transmission par l'ORBEm des pièces justificatives concernant les agents du programme de transition professionnelle. L'administration régionale n'a d'ailleurs plus prévu de crédits à cet effet au budget 2008.

Quant aux crédits inscrits à l'A.B. 16.93.22.63.21 – *Contrats de quartiers* (36,0 millions EUR en engagement et 30,0 millions EUR en liquidation), ils ont été totalement engagés et liquidés à hauteur de 61,4 %. Ce dernier taux s'explique par des retards dans la transmission de pièces justificatives, lesquels sont imputables aux communes.

5.6. INFORMATIE- EN COMMUNICATIETECHNOLOGIE (ICT) – ORGANISATIEAFDELING 25

Binnen deze organisatieafdeling zijn de kredieten bestemd voor het CIBG in 2007 (21,0 miljoen euro vastleggingen en 21,2 miljoen euro vereffeningen) respectievelijk aangewend voor 98,5 % en 89,0 %.

De totale begroting van het CIBG voor 2007 bedroeg 34,9 miljoen euro.

Tabel 24 – uitvoering van de begroting 2007 van het CIBG

(in euro)

	Initiële begroting (1) – Budget initial (1)	Aangepaste begroting (2) – Budget ajusté (2)	Gerealiseerd (3) – Réalisé (3)	Vershil (4)=(2) – (3) – Ecart (4)=(2) – (3)
Ontvangsten – Recettes	34.873.000,00	36.065.000,00	29.653.908,00	6.411.092,00
Uitgaven – Dépenses	34.873.000,00	36.065.000,00	29.653.908,00	6.411.092,00
Begrotingssaldo – Solde budgétaire	0,00	0,00	0,00	0,00

Het Rekenhof merkt op dat de uitvoering van de begroting tot een strikt evenwicht leidt, en dat de totale ontvangsten gelijk zijn aan de totale uitgaven. Er dient echter te worden opgemerkt dat dat evenwicht enkel wordt bereikt door de aanrekening van ontvangsten ten belope van 755.526,00 euro op artikel 450.03.08.20 – *Thesaurieaanrekening*.

Deze aanrekening kan vanuit twee opzichten worden bekritiseerd.

Eenzijds blijkt uit de bepalingen van artikel 7 van de ordonnantie houdende aanpassing van de begroting 2007 dat het bedrag op het bovenvermelde artikel (een geraamd bedrag van 1.658.000 euro) niet in aanmerking werd genomen om het begrotingssaldo volgens de ESR-methodologie te berekenen, daar de verrichtingen die erop worden aangerekend, interne bewegingen zijn (economische code 08.20).

Artikel 2 van het koninklijk besluit van 7 april 1954 ⁽⁹⁷⁾ definieert de begrotingsontvangsten bovendien als al de rechten door het organisme verworven uit hoofde van zijn betrekkingen met derden. De interne bewegingen zijn dus geen begrotingsontvangsten. Artikel 8 bepaalt bovendien

(97) Koninklijk besluit houdende algemeen reglement op de begroting en de comptabiliteit van de bij de wet van 16 maart 1954 bedoelde instellingen van openbaar nut.

5.6. TECHNOLOGIES DE L'INFORMATION ET DES COMMUNICATIONS (TIC) – DIVISION ORGANIQUE 25

Au sein de la division organique susvisée, les crédits destinés au CIRB en 2007 (21,0 millions EUR en engagement et 21,2 millions EUR en liquidation) ont été utilisés respectivement à hauteur de 98,5 % et de 89,0 %.

Le budget total du CIRB pour l'année 2007 s'est élevé à 34,9 millions EUR.

Tableau 24 – Exécution du budget 2007 du CIRB

(en EUR)

La Cour observe que l'exécution du budget aboutit à un strict équilibre, le total des recettes réalisées et celui des dépenses exécutées étant identiques. Il convient cependant de noter que cet équilibre n'est atteint que par l'imputation de recettes d'un montant de 755.526,00 EUR à l'article 450.03.08.20 – *Imputation de trésorerie*.

Cette imputation est critiquable à un double point de vue.

D'une part, il ressort des dispositions de l'article 7 de l'ordonnance ajustant le budget 2007 que le montant inscrit à l'article précité (1.658.000 EUR en termes de prévisions) n'était pas pris en compte pour calculer le solde budgétaire selon la méthodologie SEC, les opérations y imputées étant des mouvements internes (code économique 08.20).

Par ailleurs, l'article 2 de l'arrêté royal du 7 mars 1954 ⁽⁹⁷⁾ définit les recettes budgétaires comme tous les droits acquis à l'organisme du chef de ses relations avec des tiers. Les mouvements internes ne constituent donc pas des recettes budgétaires. L'article 8 prescrit par ailleurs que

(97) Arrêté portant règlement général du budget et de la comptabilité des organismes d'intérêt public visés par la loi du 16 mars 1954.

dat « De verrichtingen, die niet voortvloeien uit de betrekkingen met derden, interne bewegingen zijn. Deze verrichtingen betreffen inzonderheid de vorming, de verandering en het verdwijnen van patrimoniale waarden, de samenstelling van reserve-, amortisatie- of vernieuwingsfondsen. ».

Artikel 450.03.08.20, dat in werkelijkheid het bedrag bepaalt dat van de thesaurie zal moeten worden afgenomen ten laste van de batige begrotingssaldi van voorgaande dienstjaren, zou in de rekening moeten worden vermeld na het totaal van de begrotingsontvangsten. Deze zouden dan het correcte bedrag van 28.898.382,00 euro belopen, terwijl het begrotingssaldo zou uitkomen op een tekort van 755.526,00 euro.

5.7. LEEFMILIEU, WATERBELEID EN OPENBARE REINIGING – ORGANISATIEAFDELING 18

5.7.1. Ondersteuning van het algemeen beleid – Pr. 1

De kredieten van basisallocatie 18.12.21.41.40 (108,0 miljoen euro zowel voor de vastleggingen als voor de vereffeningen) met betrekking tot het Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN) werden volledig aangewend.

De begroting van 2007 van dat gewestelijk agentschap werd opgesteld met een tekort van 4,5 miljoen euro.

Tabel 25 – Uitvoering van de begroting 2007 van het GAN

	Ramingen/machtigingen – Prévisions/autorisations	Verwezenlijkingen – Réalizations	Verschil – Ecart
Ontvangsten – Recettes	173.732.000,00	167.550.888,21	– 6.181.111,79
Uitgaven – Dépenses	178.201.000,00	169.237.993,95	– 8.963.006,05
Begrotingssaldo – Solde budgétaire	– 4.469.000,00	– 1.687.105,74	2.781.894,26

Zowel de ontvangsten als de uitgaven lagen lager dan de in de begroting ingeschreven bedragen. De uitvoering van de begroting ⁽⁹⁸⁾ sluit met een tekort van 1,7 miljoen euro, wat gunstiger uitvalt dan het tekort dat uit de begroting naar voor kwam. Het Rekenhof merkt op dat de ontvangsten van Fost plus (tegenwoordig van de verpakkingsector in de kosten voor selectieve ophalingen) lager liggen dan de ramingen ⁽⁹⁹⁾ (in casu meer dan 3,5 miljoen euro lager) omdat de nieuwe overeenkomst die deze terugbetalingen moet regelen nog niet was gefinaliseerd.

(98) Op basis van de in de maand september 2008 beschikbare voorlopige gegevens.

(99) Geraamde ontvangsten : 5,6 miljoen euro; verwezenlijkte ontvangsten : 1,9 miljoen EUR.

« Les opérations qui ne résultent pas des relations avec des tiers constituent des mouvements internes. Ces opérations concernent notamment : la formation, la transformation et la disparition de valeurs patrimoniales, la constitution de fonds de réserve, de fonds d'amortissement ou de renouvellement. ».

En conséquence, l'article 450.03.08.20, qui détermine en réalité le montant du prélèvement qu'il sera nécessaire d'opérer sur la trésorerie, à la charge des bonis budgétaires des exercices antérieurs, devrait figurer dans le compte après le total des recettes budgétaires. Celles-ci s'élèveraient alors au montant correct de 28.898.382,00 EUR, le solde budgétaire s'établissant en déficit de 755.526,00 EUR.

5.7. ENVIRONNEMENT, POLITIQUE DE L'EAU ET PROPRIÉTÉ PUBLIQUE – DIVISION ORGANIQUE 18

5.7.1. Support de la politique générale – Pr. 1

Les crédits de l'allocation de base 18.12.21.41.40 (108,0 millions EUR tant en engagement qu'en liquidation) relatifs à la dotation à l'Agence régionale pour la propreté (ARP) ont été totalement utilisés.

Le budget de l'année 2007 de ladite Agence régionale avait été établi en déficit de 4,5 millions EUR.

Tableau 25 – Exécution du budget 2007 de l'ARP

Tant les recettes que les dépenses ont été inférieures aux montants inscrits au budget. L'exécution de ce dernier ⁽⁹⁸⁾ se solde par un déficit de 1,7 million EUR, plus favorable que celui qui se dégageait du budget. La Cour relève que, comme les années précédentes, les recettes en provenance de Fost plus (intervention du secteur des emballages dans le coût des collectes sélectives) sont inférieures (de plus de 3,5 millions EUR en l'occurrence) aux prévisions ⁽⁹⁹⁾ parce que la nouvelle convention devant organiser ces remboursements n'était pas encore finalisée.

(98) Sur la base des données comptables provisoires disponibles au mois de septembre 2008.

(99) Recettes prévues : 5,6 millions EUR; recettes réalisées : 1,9 million EUR.