

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

SESSION ORDINAIRE 2020-2021

25^e CAHIER
DE LA
COUR DES COMPTES

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

FASCICULE I^{er}

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

GEWONE ZITTING 2020-2021

25^e BOEK
VAN HET
REKENHOF

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

DEEL I

TABLE DES MATIÈRES

| Région de Bruxelles-Capitale | | |
|-------------------------------------|--|-----------|
| I | Résultats de l'exécution du budget de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année 2019 | 5 |
| 1. | Avant-propos | 5 |
| 2. | Détermination de l'objectif budgétaire.... | 5 |
| 3. | Soldes budgétaires des SGRBC et solde de financement établi par l'Institut des comptes nationaux | 8 |
| 4. | Situation de la dette | 18 |
| 5. | Recettes..... | 29 |
| 6. | Dépenses..... | 39 |
| 7. | Fonds budgétaires..... | 50 |
| 8. | Conclusion | 57 |
| II | Mission de certification | 67 |
| 1. | Certification des comptes généraux..... | 67 |
| 2. | Cadre réglementaire..... | 69 |
| 3. | Vote des comptes | 70 |
| 4. | Périmètre de consolidation - Évolution ... | 71 |
| 5. | Comptes transmis en retard ou non transmis..... | 75 |
| III | Certification des comptes généraux | 77 |
| 1. | Récapitulatif des derniers comptes certifiés..... | 78 |
| 2. | Entité régionale..... | 79 |
| 3. | Services du gouvernement..... | 82 |
| 4. | Centre d'informatique pour la Région bruxelloise..... | 112 |
| 5. | Service d'incendie et d'aide médicale urgente..... | 113 |
| 6. | Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales | 119 |
| 7. | Bruxelles Environnement | 121 |
| 8. | Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté | 124 |
| 9. | Innoviris..... | 127 |
| 10. | Fonds pour le financement de la politique de l'eau..... | 129 |
| 11. | Bureau bruxellois de la planification..... | 130 |
| 12. | Bruxelles Prévention et Sécurité | 134 |
| 13. | Actiris | 137 |
| 14. | Conseil économique et social | 148 |
| 15. | Fonds bruxellois de garantie..... | 149 |
| 16. | Société des transports intercommunaux de Bruxelles et Citeo..... | 151 |
| 17. | Brugel | 155 |
| 18. | IRISTeam..... | 156 |
| 19. | Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale..... | 157 |
| 20. | Port de Bruxelles | 160 |
| 21. | Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale..... | 162 |

INHOUD

| Brussels Hoofdstedelijk Gewest | | |
|---------------------------------------|---|-----------|
| I | Resultaten van de begrotingsuitvoering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor 2019 | 5 |
| 1. | Voorwoord | 5 |
| 2. | Bepaling van de begrotingsdoelstelling... | 5 |
| 3. | Begrotingssaldi van de DBHR en vorde-ringensaldo opgesteld door het Instituut voor de Nationale Rekeningen..... | 8 |
| 4. | Toestand van de schuld..... | 18 |
| 5. | Ontvangsten..... | 29 |
| 6. | Uitgaven | 39 |
| 7. | Begrotingsfondsen..... | 50 |
| 8. | Conclusie | 57 |
| II | Certificeringsopdracht | 67 |
| 1. | Certificering van de algemene rekeningen..... | 67 |
| 2. | Regelgevend kader | 69 |
| 3. | Stemming over de rekeningen | 70 |
| 4. | Consolidatieperimeter - evolutie | 71 |
| 5. | Rekeningen die te laat of niet werden voorgelegd..... | 75 |
| III | Certificering van de algemene rekeningen | 77 |
| 1. | Samenvatting van de laatste gecertificeerde rekeningen | 78 |
| 2. | Gewestelijke entiteit | 79 |
| 3. | Diensten van de regering | 82 |
| 4. | Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest | 112 |
| 5. | Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp | 113 |
| 6. | Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën | 119 |
| 7. | Leefmilieu Brussel | 121 |
| 8. | Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid | 124 |
| 9. | Innoviris | 127 |
| 10. | Fonds voor de financiering van het waterbeleid | 129 |
| 11. | Brussels Planningsbureau | 130 |
| 12. | Brussel Preventie en Veiligheid | 134 |
| 13. | Actiris | 137 |
| 14. | Economische en Sociale Raad | 148 |
| 15. | Brussels Waarborgfonds | 149 |
| 16. | Maatschappij voor Intercommunaal Vervoer te Brussel en Citeo | 151 |
| 17. | Brugel | 155 |
| 18. | IRISTeam | 156 |
| 19. | Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap | 157 |
| 20. | Haven van Brussel | 160 |
| 21. | Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij | 162 |

| | | | | | |
|-----------|--|------------|--|---|------------|
| | 22.Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale..... | 164 | 22.Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest | 164 | |
| | 23.Brusoc..... | 167 | 23.Brusoc..... | 167 | |
| | 24.visit.brussels | 170 | 24.visit.brussels | 170 | |
| | 25.Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise..... | 171 | 25.Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven | 171 | |
| IV | Contrôle des comptes d'organisme hors certification..... | 174 | IV | Controle van de rekeningen van instellingen buiten certificering | 174 |
| | 1. Société d'aménagement urbain (comptes 2018)..... | 174 | 1. Maatschappij voor Stedelijke Inrichting (rekeningen 2018) | 174 | |
| | 2. Société bruxelloise de gestion de l'eau (comptes 2018)..... | 179 | 2. Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (rekeningen 2018) | 179 | |
| V | Audits transversaux..... | 184 | V | Transversale audits..... | 184 |
| | 1. Avantages accordés aux membres du personnel – Voitures de fonction..... | 184 | 1. VoordeLEN toegekend aan personeelsleden – Bedrijfswagens..... | 184 | |
| | 2. Cycle de la trésorerie | 188 | 2. Thesauriecyclus | 188 | |

| Commission communautaire commune | | Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie | | | |
|---|--|---|--|---|------------|
| I | Certification des comptes généraux | 193 | I | Certificering van de algemene rekeningen | 193 |
| | 1. Commission communautaire commune (comptes généraux 2017 et 2018)..... | 193 | 1. Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (algemene rekeningen 2017 en 2018) | 193 | |

PRÉAMBULE

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

La première concerne la Région de Bruxelles-Capitale et comprend cinq chapitres. Le premier chapitre, consacré aux *Résultats de l'exécution des budgets de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année 2019*, présente l'évolution des soldes budgétaires et de financement de l'entité régionale, ainsi que des réalisations des recettes et des dépenses.

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

Le dernier chapitre, qui se rapporte à des audits transversaux, comprend deux articles, relatifs respectivement aux *avantages accordés aux membres du personnel – Voitures de fonction* ainsi qu'au *cycle de la trésorerie*.

Enfin, la seconde partie du cahier est consacrée à la Commission communautaire commune et comprend un chapitre unique. Celui-ci est consacré à la certification des comptes généraux des services du Collège réuni.

INLEIDING

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

Het eerste deel betreft het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en omvat vijf hoofdstukken. Het eerste hoofdstuk, *Begrotingsuitvoering 2019 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest*, schetst de evolutie van het begrotingssaldo en van het vorderingssaldo van de gewestelijke entiteit, alsook de evolutie van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven.

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

Het laatste hoofdstuk, *Transversale audits*, omvat twee artikels, respectievelijk over de *aan de personeelsleden toegekende voordelen - Bedrijfswagens* en over de *thesauriecyclus*.

Tot slot is het tweede deel van het boek gewijd aan de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie en omvat één hoofdstuk. Dit is gewijd aan de certificering van de algemene rekeningen van de diensten van het Verenigd College.

RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE

I. RÉSULTATS DE L'EXÉCUTION DU BUDGET DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE POUR L'ANNÉE 2019

1. AVANT-PROPOS

Dans le but d'informer le Parlement bruxellois, le présent article expose les résultats de l'exécution du budget des services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC) pour l'année 2019.

Après le rappel de l'objectif budgétaire de l'entité régionale pour l'année 2019, l'article présente les soldes budgétaires réalisés des SGRBC, le calcul du solde de financement établi par l'Institut des comptes nationaux (ICN) et leurs évolutions respectives, de même que la structure de la dette régionale et l'évolution de son encours.

Enfin, il fournit des commentaires plus détaillés sur les réalisations de recettes et de dépenses de l'année 2019 et leur évolution, influencée, depuis 2015, par la sixième réforme de l'État, ainsi que sur l'encours des engagements et les fonds budgétaires.

2. DÉTERMINATION DE L'OBJECTIF BUDGÉTAIRE

2.1. Objectifs du programme de stabilité 2019-2022 pour la Belgique

Conformément à l'accord de coopération du 13 décembre 2013⁽¹⁾, la section Besoins de financement des pouvoirs publics du Conseil supérieur des finances (CSF) a formulé, en mars 2019, des recommandations sur l'objectif budgétaire de l'ensemble des pouvoirs publics et sa répartition entre les différents niveaux de pouvoir⁽²⁾.

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

(2) Conseil supérieur des finances, section Besoins de financement des pouvoirs publics, *Trajectoire budgétaire en préparation du programme de stabilité 2019-2022*, avis, mars 2019.

BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

I. RESULTATEN VAN DE BEGROTINGSUITVOERING VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST VOOR 2019

1. VOORWOORD

Om het Brussels Parlement te informeren, geeft dit artikel een overzicht van de resultaten van de uitvoering van de begroting van de diensten van de regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (DBHR) voor het jaar 2019.

Na een overzicht van de begrotingsdoelstelling van de gewestelijke entiteit voor het jaar 2019 stelt het artikel de door de DBHR gerealiseerde begrotingssaldi voor, de berekening van het vorderingsaldo opgesteld door het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) en de respectieve evoluties ervan, alsook de structuur van de gewestschuld en de evolutie van het uitstaand bedrag ervan.

Tot slot verstrekt het meer details over de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van het jaar 2019 en over hun evolutie, die sedert 2015 wordt beïnvloed door de zesde Staatshervorming, evenals over het uitstaand bedrag van de vastleggingen en de begrotingsfondsen.

2. BEPALING VAN DE BEGROTINGSDOELSTELLING

2.1. Doelstellingen van het stabiliteitsprogramma 2019-2021 voor België

Overeenkomstig het samenwerkingsakkoord van 13 december 2013⁽¹⁾ formuleerde de Afdeling «Financieringsbehoefsten van de Overheid» van de Hoge Raad van Financiën (HRF) in maart 2019 aanbevelingen aangaande de begrotingsdoelstelling van de hele overheid en de verdeling ervan over de verschillende overheidsniveaus⁽²⁾.

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

(2) Hoge Raad van Financiën, Afdeling «Financieringsbehoefsten van de Overheid», *Advies Begrotingstraject ter voorbereiding van het Stabiliteitsprogramma 2019-2022*, maart 2019.

Sur la base de l'avis du CSF, le Conseil des ministres fédéral du 24 avril 2019 a approuvé le programme de stabilité pluriannuel pour la période 2019-2022, lequel détermine la trajectoire budgétaire pour la période précitée. Pour l'année 2019, il préconise un solde de financement pour l'ensemble des administrations publiques de -0,8 % du PIB.

Le comité de concertation a pris acte, sans l'approuver formellement, de la trajectoire du programme de stabilité 2019-2022. Celle-ci vise, d'une part, à atteindre l'équilibre structurel en 2021 pour l'ensemble des différents niveaux de pouvoir et, d'autre part, à respecter le critère fixé pour le niveau de la dette⁽³⁾ dès 2019.

Toutefois, compte tenu des élections fédérales et régionales du 26 mai 2019, le programme de stabilité précise que cette trajectoire est purement indicative, tant en ce qui concerne l'objectif budgétaire global de l'ensemble des administrations publiques que la répartition de cet objectif entre l'Entité I⁽⁴⁾ et l'Entité II⁽⁵⁾, ainsi qu'au sein de cette dernière, entre chaque communauté et région et l'ensemble des pouvoirs locaux. L'ensemble des gouvernements qui devaient encore se concerter pour prendre une décision concernant les objectifs budgétaires individuels en termes nominaux et structurels pour la période 2019-2022, n'ont pu se réunir en 2019, faute de formation d'un Gouvernement fédéral de plein exercice.

Dans sa proposition de recommandation adressée au Conseil de l'Union européenne⁽⁶⁾, la Commission européenne a notamment signalé que l'absence d'accord formel sur les objectifs annuels de chaque niveau de pouvoir, depuis l'entrée en vigueur de l'accord de coopération de 2013, risquait de compromettre la réalisation de la trajectoire budgétaire globale vers l'objectif d'équilibre à moyen terme. Elle a par ailleurs souligné que la coordination des politiques budgétaires entre les différents niveaux de pouvoir n'est pas suffisamment flexible et efficace pour libérer des marges pour les investissements publics, dans un État fédéral où une part importante des dépenses publiques relève de la compétence des entités fédérées.

Op basis van het advies van de HRF keurde de federale ministerraad van 24 april 2019 het meerjarenstabiliteitsprogramma voor de periode 2019-2022 goed, dat het begrotingstraject voor de vermelde periode uittekent. Voor het jaar 2019 wordt een vorderingssaldo van -0,8 % van het bbp aanbevolen voor alle overheden samen.

Het Overlegcomité heeft akte genomen van het traject van het stabiliteitsprogramma 2019-2022 zonder het formeel goed te keuren. Dat traject beoogt enerzijds een structureel evenwicht te bereiken in 2021 voor de verschillende overheidsniveaus samen en anderzijds het voor het schuldniveau⁽³⁾ vastgelegde criterium in acht te nemen vanaf 2019.

Rekening houdend met de federale en regionale verkiezingen van 26 mei 2019 preciseert het stabiliteitsprogramma echter dat dat traject louter indicatief is, zowel inzake de globale begrotingsdoelstelling voor de gezamenlijke overheid, als inzake de verdeling van die doelstelling tussen Entiteit I⁽⁴⁾ en Entiteit II⁽⁵⁾ en de verdeling binnen deze laatste entiteit tussen de gemeenschappen, gewesten en lokale overheden. De gezamenlijke regeringen die nog overleg moesten plegen om een beslissing te nemen over de individuele begrotingsdoelstellingen in nominale en structurele termen voor de periode 2019-2022, zijn in 2019 niet kunnen samenkommen omdat er geen volwaardige federale regering was gevormd.

De Europese Commissie heeft er in haar voorstel van aanbeveling aan de Raad van de Europese Unie⁽⁶⁾ op gewezen dat de verwijzenlijking van het globale begrotingstraject naar een evenwicht op middellange termijn in gevaar kon komen omdat sinds de inwerkingtreding van het samenwerkingsakkoord van 2013 geen formeel akkoord werd gesloten over de jaarlijkse doelstellingen van elk bestuursniveau. Ze heeft overigens onderstreept dat de coördinatie van het begrotingsbeleid tussen de verschillende bestuursniveaus niet voldoende flexibel en doeltreffend is om marges vrij te maken voor de overheidsinvesteringen in een federale Staat waar een aanzienlijk deel van de overheidsuitgaven onder de bevoegdheid van de deelstaatentiteiten valt.

(3) Le critère de la dette est satisfait si la différence entre le taux d'endettement et la valeur référence (60 % du PIB) a diminué sur une période de trois ans ou diminuera en moyenne d'un vingtième par an.

(4) L'Entité I comprend le pouvoir fédéral et la sécurité sociale.

(5) L'Entité II se compose des communautés, des régions, des Commissions communautaires et des pouvoirs locaux.

(6) Commission européenne, *Recommandation du Conseil concernant le programme national de réforme de la Belgique pour 2019 et portant avis du Conseil sur le programme de stabilité de la Belgique pour 2019*, recommandation COM (2019) 501 final, juin 2019.

(3) Aan het schuldcriterium is voldaan als het verschil tussen de schuldgraad en de referentiewaarde (60 % van het bbp) over een periode van drie jaar is gedaald of gemiddeld met een twintigste per jaar zal dalen.

(4) Entiteit I omvat de federale overheid en de sociale zekerheid.

(5) Entiteit II bestaat uit de gemeenschappen, de gewesten, de gemeenschapscommissies en de plaatselijke overheden.

(6) Europese Commissie, *Aanbeveling van de Raad over het nationale hervergingsprogramma 2019 van België en met een advies van de Raad over het stabiliteitsprogramma 2019 van België*, aanbeveling COM(2019) 501 final, juni 2019.

Dans un avis de juillet 2020⁽⁷⁾, la section Besoins de financement des pouvoirs publics du CSF a fait siennes les recommandations de la Commission européenne. En outre, elle a rappelé à nouveau l'importance d'une coordination budgétaire efficace afin de réaliser la trajectoire d'ajustement vers l'objectif à moyen terme, conformément aux engagements de la Belgique vis-à-vis de l'Union européenne, et de garantir ainsi la soutenabilité des finances publiques dans l'intérêt des générations futures.

2.2. Appel aux clauses de flexibilité

Lors de ses évaluations précédentes des réalisations budgétaires de la Belgique, la Commission européenne a admis jusqu'à présent que les dépenses exceptionnelles liées à la crise migratoire et à la lutte contre le terrorisme satisfaisaient à la clause de flexibilité prévue par la réglementation européenne et pouvaient dès lors justifier un écart par rapport à l'objectif fixé.

Pour l'année 2019, dans sa recommandation au Conseil de l'Union européenne, la Commission a également considéré que la Belgique se trouvait dans les conditions pour pouvoir bénéficier d'une déviation temporaire de 0,5 % du PIB (par rapport à sa trajectoire d'ajustement vers son objectif à moyen terme) dans le cadre de la mise en œuvre de réformes structurelles permettant d'améliorer la croissance économique potentielle, de réduire le chômage et d'avoir un impact positif sur la soutenabilité de la dette.

Par ailleurs, plusieurs entités fédérées ont confectionné leur budget 2019 en ne tenant pas compte, dans le calcul du solde de financement *ex ante*, d'investissements de grande ampleur ayant un impact économique significatif. Pour rappel, le Gouvernement fédéral et les entités fédérées ont entamé, en 2018, un processus de négociation avec l'Union européenne afin que la clause de flexibilité puisse être étendue à ces dépenses d'investissement dites « stratégiques »⁽⁸⁾, ce qui permettrait qu'elles soient immunisées dans le cadre de l'effort budgétaire belge. Dans l'attente de cette révision éventuelle, le programme de stabilité 2019, pas plus que les précédents, n'a tenu compte d'une neutralisation de ce type d'investissements.

De Afdeling « *Financieringsbehoeften van de Overheid* » van de HRF heeft in een advies van juli 2020⁽⁷⁾ de aanbevelingen van de Europese Commissie overgenomen. Ze heeft bovendien opnieuw herinnerd aan het belang van een doeltreffende budgettaire coördinatie om het aanpassingstraject naar de doelstelling op middellange termijn te realiseren overeenkomstig de engagementen die België ten aanzien van de Europese Unie is aangegaan, en om zo de houdbaarheid van de overheidsfinanciën in het belang van de toekomstige generaties te waarborgen.

2.2. Inroepen van de flexibiliteitsclausules

Bij haar vorige beoordelingen van de begrotingsrealisaties van België heeft de Europese Commissie er vooralsnog mee ingestemd dat de uitzonderlijke uitgaven voor de migratiecrisis en de strijd tegen het terrorisme beantwoordden aan de flexibiliteitsclausule waarin de Europese regelgeving voorziet, waardoor een afwijking ten opzichte van de vastgelegde doelstelling te verantwoorden viel.

In haar aanbeveling aan de Raad van de Europese Unie was de Commissie voor het jaar 2019 ook van oordeel dat België zich binnen de voorwaarden bevond om een tijdelijke afwijking te kunnen genieten van 0,5 % van het bbp (ten opzichte van zijn aanpassingstraject naar zijn doelstelling op middellange termijn) bij de tenuitvoerlegging van structurele hervormingen om de potentiële economische groei te kunnen verbeteren, de werkloosheid te kunnen verminderen en een positieve impact te kunnen hebben op de houdbaarheid van de schuld.

Verschillende deelstaatentiteiten hebben overigens hun begroting 2019 opgesteld zonder bij de berekening van het vorderingssaldo *ex ante* rekening te houden met grootchalige investeringen die een significante economische impact hebben. De federale regering en de deelstaatentiteiten zijn in 2018 gestart met een onderhandelingsproces met de Europese Unie opdat de flexibiliteitsclausule zou kunnen worden uitgebreid tot die zogenoemde « strategische »⁽⁸⁾ investeringsuitgaven, waardoor die buiten beschouwing zouden kunnen blijven bij de Belgische begrotingsinspanning. In afwachting van die eventuele herziening heeft het stabiliteitsprogramma 2019 net zomin als de vorige rekening gehouden met de neutralisatie van dergelijke investeringen.

(7) Conseil supérieur des finances, section Besoins de financement des pouvoirs publics, *Analyse des réalisations budgétaires récentes*, avis, juillet 2020.

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

(7) Hoge Raad van Financiën, Afdeling « *Financieringsbehoeften van de Overheid* », advies *Analyse van de recente budgettaire evoluties*, juli 2020.

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

2.3. Trajectoire de la Région de Bruxelles-Capitale

Dans le cadre de l'accord de gouvernement 2014-2019, le gouvernement bruxellois s'était engagé à présenter chaque année un budget à l'équilibre.

Pour rappel, lors de l'analyse de l'ajustement du budget 2019, la Cour a informé le Parlement que l'objectif d'équilibre n'était pas atteint. En effet, la présentation à l'équilibre en termes SEC n'intégrait pas des dépenses d'investissement stratégiques, en termes de liquidation, à hauteur de 472 millions d'euros, à savoir :

- 445,7 millions d'euros pour les investissements ayant trait à la mobilité, aux travaux publics et transports publics ;
- 26,3 millions d'euros pour les investissements en matière de sécurité.

Cette neutralisation ne répondait pas aux exigences du programme de stabilité et dépendait d'une décision des instances européennes.

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

3.1. Soldes budgétaires des SGRBC

Le solde budgétaire brut, tel qu'il résulte de l'exécution du budget des voies et moyens et du budget général des dépenses des SGRBC, correspond à la différence entre l'ensemble des recettes⁽⁹⁾ et des dépenses imputées (liquidations) durant une année budgétaire. À ce titre, les prévisions de dépenses définitives⁽¹⁰⁾ de l'année 2019, de même que leurs réalisations, imputées au compte d'exécution du budget des SGRBC, comprennent les dépenses relatives aux investissements stratégiques en matière d'infrastructures dans les domaines de la mobilité et de la sécurité (459 millions d'euros⁽¹¹⁾ pour les prévisions et 457,2 millions d'euros pour les réalisations). Dès lors, ces dépenses ont une incidence négative sur les soldes budgétaires des SGRBC, prévisionnels et réalisés. Par contre, le gouvernement les avait

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

(10) Budget général des dépenses ajusté, adopté le 29 novembre 2019, publié au *Moniteur belge* du 27 mars 2020, tel que modifié par les transferts de crédits opérés après ajustement jusqu'au 31 décembre 2019.

(11) Par rapport au budget ajusté, les crédits relatifs aux dépenses d'investissement stratégiques ont diminué de 13 millions d'euros par arrêté ministériel de transfert de crédits entre allocations de base.

2.3. Traject van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

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

Bij de analyse van de aanpassing van de begroting 2019 heeft het Rekenhof het Parlement laten weten dat de evenwichtsdoelstelling niet werd bereikt. Bij de voorstelling van het evenwicht in ESR-termen (ESR : Europees systeem voor de rekeningen) waren de strategische investeringsuitgaven in termen van vereffening immers niet in aanmerking genomen ten behoeve van 472 miljoen euro, namelijk :

- 45,7 miljoen euro voor de investeringen met betrekking tot de mobiliteit, de openbare werken en het openbaar vervoer ;
- 26,3 miljoen euro voor de investeringen inzake veiligheid.

Die neutralisatie beantwoordde niet aan de eisen van het stabiliteitsprogramma en hing af van een beslissing van de Europese instanties.

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

3.1. Begrotingssaldi van de DBHR

Het brutobegrotingssaldo dat blijkt uit de uitvoering van de middelenbegroting en van de algemene uitgavenbegroting van de DBHR, stemt overeen met het verschil tussen de totale ontvangsten⁽⁹⁾ en de totale uitgaven (vereffeningen) aangerekend tijdens een begrotingsjaar. De definitieve uitgavenramingen⁽¹⁰⁾ van het jaar 2019, evenals hun realisaties die werden aangerekend op de rekening van uitvoering van de begroting van de DBHR, omvatten de uitgaven voor de strategische investeringen inzake infrastructuur op het vlak van mobiliteit en veiligheid (459 miljoen euro⁽¹¹⁾ voor de ramingen en 457,2 miljoen euro voor de realisaties). Die uitgaven hebben bijgevolg een negatieve impact op de geraamde en de gerealiseerde begrotingssaldi van de DBHR. De regering had ze daarentegen bij haar berekening

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

(10) Aangepaste algemene uitgavenbegroting, goedgekeurd op 29 november 2019, gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* van 27 maart 2020, zoals gewijzigd door de kredietoverdrachten die na aanpassing werden uitgevoerd tot 31 december 2019.

(11) De kredieten voor de strategische investeringsuitgaven werden ten opzichte van de aangepaste begroting met 13 miljoen euro verminderd door een ministerieel besluit tot overdracht van kredieten tussen basisallocaties.

immunisées dans son calcul du solde de financement estimé de l'entité régionale (budgets consolidés de l'ensemble des institutions appartenant au périmètre de la Région), lors de la présentation des projets de budgets ajustés au Parlement (voir le point 3.2.3 *Solde de financement SEC*).

Le solde budgétaire est dit « *net* » lorsque les opérations relatives à la dette publique sont exclues, à savoir, en recettes, le produit des emprunts et, en dépenses, les opérations d'amortissement et de remboursement de la dette ainsi que, le cas échéant, de rachat de titres publics⁽¹²⁾.

Dans son rapport d'analyse sur les projets de budget ajusté 2019⁽¹³⁾, la Cour a attiré l'attention sur le fait que les prévisions de recettes et les autorisations de dépenses inscrites au budget 2019 comprenaient, à tort, les opérations relatives aux centimes additionnels (CA) communaux et de l'agglomération, adossés au précompte immobilier et à la taxe régionale sur les hôtels⁽¹⁴⁾, à savoir, en recettes, 954,2 millions d'euros, et en dépenses, 954,1 millions d'euros. En effet, ces opérations ne sont pas budgétaires mais des opérations pour compte de tiers⁽¹⁵⁾.

Toutefois, le calcul du solde budgétaire 2019 (*ex ante*) effectué par le gouvernement n'intégrait pas, à juste titre, ces opérations.

Dès lors, conformément aux recommandations de la Cour, les opérations de gestion des centimes additionnels (CA) et autres fonds de tiers en matière fiscales ont, comme en 2018, été soustraites des opérations budgétaires

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

(13) Cour des comptes, *Projets d'ordonnances contenant l'ajustement des budgets pour l'année 2019 et les budgets pour l'année 2020 de la Région de Bruxelles-Capitale*, rapport adressé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale, Bruxelles, novembre 2019. Disponible sur le site www.courdescomptes.be.

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

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

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

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

van het geraamde vorderingensaldo van de gewestelijke entiteit (geconsolideerde begrotingen van alle instellingen samen die tot de perimeter van het gewest behoren) buiten beschouwing gelaten bij de voorstelling van de aangepaste ontwerpbegrotingen aan het Parlement (cf. punt 3.2.3 *ESR-vorderingensaldo*).

Er is sprake van het *nettobegrotingssaldo* als de verrichtingen die vallen onder de overheidsschuld er niet in zitten : bij de ontvangsten is dat de opbrengst van leningen en bij de uitgaven zijn dat de verrichtingen inzake aflossingen en terugbetaling van de schuld, en eventueel ook de teruggekochte overheidseffecten⁽¹²⁾.

Het Rekenhof vestigde er in zijn verslag over de ontwerpen van aangepaste begroting 2019⁽¹³⁾ de aandacht op dat de ontvangstramingen en uitgavenmachtingen ingeschreven op de begroting 2019 ten onrechte de verrichtingen bevatten inzake de opcentiemen van de gemeenten en de agglomeratie die gepaard gaan met de onroerende voorheffing en met de gewestbelasting op hotels⁽¹⁴⁾, namelijk 954,2 miljoen euro ontvangsten en 954,1 miljoen euro uitgaven. Het betreft immers geen begrotingsverrichtingen, maar verrichtingen voor rekening van derden⁽¹⁵⁾.

In haar berekening van het begrotingssaldo 2019 (*ex ante*) heeft de regering die verrichtingen terecht niet opgenomen.

Overeenkomstig de aanbevelingen van het Rekenhof werden de beheersverrichtingen inzake de opcentiemen en de andere derdengelden in fiscale zaken zoals in 2018 dus ontrokken aan de eigenlijke begrotingsverrichtingen

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

(13) Rekenhof, *Ontwerpordonnanties houdende de aanpassing van de begrotingen voor het jaar 2019 en de begrotingen voor het jaar 2020 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest*, verslag voorgelegd aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement, Brussel, november 2019. Beschikbaar op www.rekenhof.be.

(14) Het gewest houdt opcentiemen in bij de belastingplichtigen op de ingekohierde belastingen en stort die door aan de gemeenten en aan de Brusselse Agglomeratie in de vorm van maandelijkse voor- schotten, in afwachting van een jaarlijkse regularisatie.

(15) Artikel 5 van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (OOBBC), bepaalt dat de begroting voorziet in alle verrichtingen met een financiële afwikkeling die voor eigen rekening tot stand worden gebracht met derden, en dat de begroting al deze verrichtingen machtigt. Artikel 42 voegt daar het volgende aan toe : « *worden alleen aangerekend op de begrotingsboekhouding van een bepaald jaar* :

1° als ontvangsten : *de tijden het begrotingsjaar ten voordele van de dienst vastgestelde rechten* ;

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

proprement dites de l'année 2019 et isolées dans un tableau annexe du compte d'exécution du budget. Cette situation est reprise en annexe 1.

Le tableau suivant présente les soldes budgétaires prévus et réalisés des SGRBC pour l'année 2019, hors opérations pour fonds de tiers.

**Soldes budgétaires des SGRBC
(hors opérations fonds de tiers)
(en millions d'euros)**

| | Budget ajusté 2019 | Exécution | Écart |
|---|-----------------------|------------------|---------------|
| Recettes budgétaires totales* | 5.290,5 | – 5.174,6 | – 115,9 |
| Dépenses budgétaires totales (liquidations)* | 5.562,9 | 5.308,0 | – 254,9 |
| Solde budgétaire brut (1) | – 272,4 | – 133,4 | 139,0 |
| Produits d'emprunts* (2) | 950,0 | 1.113,5 | 163,5 |
| Amortissements de la dette* (3) | 192,8 | 192,8 | – 0,1 |
| Solde budgétaire net (4) = (1) – (2) + (3) | – 1.029,6 | – 1.054,1 | – 24,6 |

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

Source : Cour des comptes, sur la base des budgets ajustés 2019 et du compte d'exécution du budget 2019 des SGRBC

Le solde budgétaire brut (– 133,4 millions d'euros), tel qu'il résulte des données du compte d'exécution du budget des SGRBC, est plus favorable que le solde estimé *ex ante* (– 272,4 millions d'euros). L'écart (139 millions d'euros) s'explique par une sous-utilisation des crédits de dépenses plus importante que la non-réalisation des estimations de recettes.

Le solde budgétaire net, qui exclut les opérations les opérations de la dette relevant du groupe 9 de la classification économique SEC (système européen des comptes), s'établit à – 1.054,1 millions d'euros, légèrement en-dessous des prévisions.

Comme il ressort du tableau ci-dessous, le total des non réalisations de recettes nettes (hors emprunts) a dépassé celui des sous-utilisations de crédits de dépenses nets (hors amortissements) d'un montant de 24,6 millions.

van het jaar 2019 en geïsoleerd in een tabel als bijlage bij de rekening van uitvoering van de begroting. Deze staat is opgenomen als bijlage 1.

De volgende tabel vermeldt de voorziene en gerealiseerde begrotingssaldi van de DBHR voor het jaar 2019 zonder verrichtingen voor derdengelden.

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

| | Aangepaste begroting 2019 | Uitvoering | Verschil |
|---|------------------------------|------------------|---------------|
| Totale budgettaire ontvangsten* | 5.290,5 | – 5.174,6 | – 115,9 |
| Totale begrotingsuitgaven (vereffeningen)* | 5.562,9 | 5.308,0 | – 254,9 |
| Brutobegrotingssaldo (1) | – 272,4 | – 133,4 | 139,0 |
| Opbrengsten van leningen* (2) | 950,0 | 1.113,5 | 163,5 |
| Aflossingen van de schuld* (3) | 192,8 | 192,8 | – 0,1 |
| Nettobegrotingssaldo (4) = (1) – (2) + (3) | – 1.029,6 | – 1.054,1 | – 24,6 |

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

Bron : Rekenhof, op basis van de aangepaste begrotingen 2019 en van de rekening van uitvoering van de begroting 2019 van de DBHR

Het brutobegrotingssaldo (-133,4 miljoen euro), dat blijkt uit de gegevens van de rekening van uitvoering van de begroting van de DBHR, is gunstiger dan het *ex ante* geraamde saldo (-272,4 miljoen euro). Het verschil (139 miljoen euro) kan worden verklaard door een onderbenutting van de uitgavenkredieten die groter is dan de niet-realisaties van ontvangstenramingen.

Het nettobegrotingssaldo (waarin de schuldverrichtingen behorende tot groep 9 van de economische ESR-classificatie niet zijn opgenomen) bedraagt -1.054,1 miljoen euro, iets minder dan de ramingen.

Zoals uit onderstaande tabel blijkt, ligt het totaal van de niet-realisaties van netto-ontvangsten (zonder leningen) 24,6 miljoen euro hoger dan dat van de onderbenuttingen van netto-uitgavenkredieten (zonder aflossingen).

Opération nettes 2019
(en millions d'euros)

| | Budget ajusté 2019 | Exécution | Écart |
|--|--------------------------|------------------|-------------|
| Recettes budgétaires nettes | 4.340,5 | 4.061,1 | 279,4 |
| Dépenses budgétaires nettes (liquidations) | 5.370,1 | 5.115,2 | 254,9 |
| Solde budgétaire net | – 1.029,6 | – 1.054,1 | 24,6 |

Source : Cour des comptes, sur la base des budgets ajustés 2019 et du compte d'exécution du budget 2019 des SGRBC

Un solde budgétaire net, en-deçà des prévisions, n'a plus été observé depuis 2012 (année du refinancement de la Région dans le cadre de la sixième réforme de l'État).

Le tableau suivant présente l'évolution de l'écart entre les prévisions et les réalisations au cours des quatre derniers exercices.

**Comparaison entre les soldes budgétaires
2016-2019 ex post et ex ante
(en millions d'euros)**

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Solde budgétaire net ex ante (1) | – 384,1 | – 559,1 | – 961,4 | – 1.029,6 |
| Solde budgétaire net ex post (2) | – 156,1 | – 200,7 | – 599,5 | – 1.054,1 |
| Déférence (2) – (1) | 228,0 | 358,4 | 361,9 | – 24,6 |

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

De 2016 à 2018, un écart positif croissant entre les soldes budgétaires nets ex post et ex ante est observé. L'exercice 2019 marque une inversion. Celle-ci s'explique par la conjugaison d'un taux d'utilisation des crédits de dépenses plus élevé que le taux moyen des trois années précédentes (95,3 % au lieu de 92,4 %) et d'un recul du taux de réalisation des recettes (93,6 % au lieu de 98,8 %).

Au cours de cette période, le ratio recettes nettes/dépenses nettes est passé de 96,4 % en 2016 à 79,4 % en 2019⁽¹⁶⁾. Rapporté aux recettes nettes, le déficit s'élève à 26 % en 2019, contre 3,8 % en 2016.

La Cour relève toutefois que les soldes budgétaires pour l'année 2019 ainsi calculés sont surévalués d'un montant de

(16) Un ratio égal à 100 % signifie que l'équilibre budgétaire est atteint, les recettes hors emprunts couvrant la totalité des dépenses, hors amortissements.

Nettoverrichtingen 2019
(in miljoen euro)

| | Aangepaste begroting 2019 | Uitvoering | Verschil |
|--|---------------------------------|------------------|-------------|
| Nettobegrotingsontvangsten | 4.340,5 | 4.061,1 | 279,4 |
| Nettobegrotingsuitgaven (vereffeningen) | 5.370,1 | 5.115,2 | 254,9 |
| Nettobegrotingssaldo | – 1.029,6 | – 1.054,1 | 24,6 |

Bron : Rekenhof, op basis van de aangepaste begrotingen 2019 en van de rekening van uitvoering van de begroting 2019 van de DBHR

Het is van 2012 (jaar waarin het gewest werd geherfinancierd in het raam van de zesde Staatshervorming) geleden dat zich nog een nettobegrotingssaldo heeft voorgedaan dat lager lag dan de ramingen.

De volgende tabel schetst de evolutie van het verschil tussen de ramingen en de realisaties in de loop van de laatste vier begrotingsjaren.

**Vergelijking tussen de begrotingssaldi
2016-2019 ex post en ex ante
(in miljoen euro)**

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Nettobegrotingssaldo ex ante (1) | – 384,1 | – 559,1 | – 961,4 | – 1.029,6 |
| Nettobegrotingssaldo ex post (2) | – 156,1 | – 200,7 | – 599,5 | – 1.054,1 |
| Verschil (2) – (1) | 228,0 | 358,4 | 361,9 | – 24,6 |

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

Van 2016 tot 2018 is er sprake van een stijgend positief verschil tussen de nettobegrotingssaldi ex post en ex ante. In het begrotingsjaar 2019 is dat omgekeerd. Dat kan worden verklaard door het samenspel van een hoger aanwendingspercentage van de uitgavenkredieten dan het gemiddeld percentage van de drie voorgaande jaren (95,3 % in plaats van 92,4 %) en de daling van het gemiddelde realisatiepercentage van de ontvangsten (93,6 % in plaats van 98,8 %).

In de loop van die periode ging de ratio netto-ontvangsten/netto-uitgaven van 96,4 % in 2016 naar 79,4 % in 2019⁽¹⁶⁾. Afgezet tegen de netto-ontvangsten beloopt het tekort 26 % in 2019 tegenover 3,8 % in 2016.

Het Rekenhof wijst er overigens op dat de aldus berekende begrotingssaldi voor 2019 13,1 miljoen euro

(16) Een ratio van 100 % betekent dat het begrotingsevenwicht is bereikt en dat de ontvangsten zonder leningen de volledige uitgaven zonder aflossingen dekken.

13,1 millions d'euros. En effet, lors du contrôle du compte général 2019 de la Région, la Cour a observé :

- la non-imputation en recettes budgétaires (101,4 millions d'euros) de droits constatés propres à l'exercice 2019 ;
- la non-imputation en dépenses budgétaires (88,2 millions d'euros) de droits constatés propres à l'exercice 2019, reportés au budget suivant.

Compte tenu de ces corrections, le solde budgétaire brut s'établit à – 120,2 millions d'euros et le solde budgétaire net à – 1.041,0 millions d'euros.

3.2. Solde de financement

Le solde de financement détermine le besoin de financement net en termes SEC. Il est calculé par l'ICN sur la base du solde budgétaire des SGRBC et des recettes et dépenses des institutions appartenant au périmètre de consolidation de la Région, moyennant notamment l'élimination d'opérations internes⁽¹⁷⁾. Ce résultat fait ensuite l'objet de corrections liées à l'application des normes SEC.

L'ICN établit, en octobre, le solde de financement SEC de l'entité régionale pour l'année précédente, sur la base du rapportage des données du regroupement économique, effectué au mois de mai auprès de la base documentaire générale⁽¹⁸⁾ par l'administration des finances et du budget. Le regroupement économique sert de base à l'ICN pour l'intégration des opérations budgétaires de chaque entité dans le compte des administrations publiques.

Ce calcul est réalisé indépendamment du contrôle exercé par la Cour sur les données budgétaires du compte général de l'entité régionale bruxelloise, eu égard aux échéances actuelles de sa reddition⁽¹⁹⁾. L'Institut n'est donc pas en mesure d'intégrer les constats formulés par la Cour dans le cadre de la certification du compte général.

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

(18) SPF Stratégie et Appui.

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

te hoog zijn geschat. Bij de controle van de algemene rekening 2019 van het gewest stelde het Rekenhof immers het volgende vast :

- de niet-aanrekening bij de begrotingsontvangsten (101,4 miljoen euro) van vastgestelde rechten betreffende boekjaar 2019 ;
- de niet-aanrekening bij de begrotingsuitgaven (88,2 miljoen euro) van vastgestelde rechten betreffende boekjaar 2019, die werden overgedragen naar het volgende boekjaar.

Rekening houdend met die correcties bedraagt het brutobegrotingssaldo -120,2 miljoen euro en het nettobegrotingssaldo -1.041,0 miljoen euro.

3.2. Vorderingensaldo

Het vorderingensaldo bepaalt de nettofinancieringsbehoefte in ESR-termen. Het wordt door het INR berekend op basis van het begrotingssaldo van de DBHR en van de ontvangsten en uitgaven van de instellingen die behoren tot de consolidatieperimeter van het gewest, meer bepaald door interne verrichtingen te schrappen⁽¹⁷⁾. Dat resultaat ondergaat vervolgens correcties als gevolg van de toepassing van de ESR-normen.

Het INR maakt in oktober het ESR-vorderingensaldo van de gewestelijke entiteit voor het voorgaande jaar op, op basis van de rapportering van de gegevens van de economische hergroepering, die wordt uitgevoerd in mei aan de hand van de Algemene gegevensbank⁽¹⁸⁾ door de administratie Financiën en Begroting. Het INR gebruikt de economische hergroepering als basis voor de integratie van de begrotingsverrichtingen van elke entiteit in de rekening van de overheidsbesturen.

Die berekening wordt uitgevoerd los van de controle die het Rekenhof verricht op de begrotingsgegevens van de algemene rekening van de Brusselse gewestelijke entiteit, rekening houdend met de termijnen die momenteel gelden voor de opmaak ervan⁽¹⁹⁾. Bijgevolg kan het instituut de vaststellingen die het Rekenhof formuleert bij de certificering van de algemene rekening, niet integreren.

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

(18) FOD Beleid en Ondersteuning.

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

Le tableau suivant présente le calcul du solde de financement tel qu'établi par l'ICN dans sa publication d'octobre 2020⁽²⁰⁾. L'institut publie deux soldes : l'un selon le concept SEC 2010, l'autre, intégrant les avances (flux de trésorerie) en matière de centimes additionnels régionaux⁽²¹⁾.

**Solde de financement de l'année 2019
(en millions d'euros)**

| | ICN - clôture définitive- octobre 2020 |
|---|--|
| Budget des SGRBC | |
| Recettes (hors emprunts) | 4.061,1 |
| Dépenses (hors amortissements de la dette) | 5.115,2 |
| Solde budgétaire net | - 1.054,1 |
| <i>Entité régionale (clôture définitive du regroupement économique)</i> | |
| Recettes RE (hors emprunts) | 5.213,9 |
| Dépenses RE (hors amortissements de la dette) | 6.121,9 |
| Solde net à financer selon le regrou- pement économique (SNF RE) | - 907,9 |
| <i>Correction octrois de crédits et prises de participations (OCPP)</i> | |
| Solde OCPP SGRBC | 6,8 |
| Solde OCPP institutions consolidées | 140,4 |
| Total solde OCPP | 147,1 |
| Solde de financement du regroupe- ment économique (SF RE) | - 760,8 |
| <i>Corrections SEC</i> | |
| - Différences de périmètre | 7,7 |
| - Différences de moment de comptabilisation | 69,0 |
| - Différences de contenu | 43,6 |
| - Autres différences | 24,6 |
| Total corrections SEC | 144,9 |
| Solde de financement SEC (SF SEC) | - 615,9 |
| Solde incorporant les avances en matière de CA régionaux | - 611,7 |

Source : Cour des comptes, sur la base de la publication ICN du 20 octobre 2020, du compte général 2019 des SGRBC et du regroupement économique de la Région de Bruxelles-Capitale

De volgende tabel geeft de berekening weer van het vorderingensaldo zoals het INR die heeft uitgevoerd in zijn publicatie van oktober 2020⁽²⁰⁾. Het instituut publiceert twee saldi : één volgens het concept van het ESR 2010, en één waarin de voorschotten (thesauriestroom) inzake gewestelijke opcentiemen zijn opgenomen⁽²¹⁾.

**Vorderingensaldo 2019
(in miljoen euro)**

| | INR -defini- tieve afsluiting - oktober 2020 |
|--|--|
| Begroting van de DBHR | |
| Ontvangsten (zonder leningen) | 4.061,1 |
| Uitgaven (zonder aflossingen van de schuld) | 5.115,2 |
| Nettobegrotingssaldo | - 1.054,1 |
| <i>Gewestelijke entiteit (definitieve afsluiting van de economische hergroepering)</i> | |
| Ontvangsten EH (zonder leningen) | 5.213,9 |
| Uitgaven EH (zonder aflossingen van de schuld) | 6.121,9 |
| Netto te financieren saldo volgens de economische hergroepering (NFS EH) | - 907,9 |
| <i>Correctie kredietverleningen en deelnemingen (KVD)</i> | |
| Saldo KVD DBHR | 6,8 |
| Saldo KVD geconsolideerde instellingen | 140,4 |
| Totaal saldo KVD | 147,1 |
| Vorderingensaldo van de economi- sche hergroepering (VS EH) | - 760,8 |
| <i>ESR-correcties</i> | |
| - Perimeterverschillen | 7,7 |
| - Verschillen in boekingstijdstip | 69,0 |
| - Inhoudelijke verschillen | 43,6 |
| - Andere verschillen | 24,6 |
| Totaal ESR-correcties | 144,9 |
| ESR-vorderingensaldo (VS ESR) | - 615,9 |
| Saldo met inbegrip van de voorschotten inzake gewestelijke opcentiemen | - 611,7 |

Bron : Rekenhof, op basis van de publicatie van het INR van 20 oktober 2020, van de algemene rekening 2019 van de DBHR en van de economische hergroepering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

(20) Institut des comptes nationaux, *Compte nationaux ; comptes des administrations publiques 2019*, 20 octobre 2020. La détermination définitive du solde de financement de l'année 2019 par l'ICN interviendra cependant en avril 2021 sur la base des chiffres actualisés, dits « de réalisation », transmis par l'entité.

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

(20) Instituut voor de Nationale Rekeningen, *Nationale rekeningen ; overheidsrekeningen 2019*, 20 oktober 2020. De definitieve bepaling van het vorderingensaldo van het jaar 2019 door het INR zal echter gebeuren in april 2021 op basis van de geactualiseerde cijfers, de zogeheten « realisatiecijfers », die worden bezorgd door de entiteit.

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

3.2.1. Solde net à financer⁽²²⁾ selon le regroupement économique

Le passage du solde budgétaire net des SGRBC au solde net à financer selon le regroupement économique (SNFRE) se réalise en tenant compte des opérations nettes⁽²³⁾ de l'ensemble des institutions appartenant au périmètre de l'entité régionale, moyennant l'élimination d'opérations internes, de transferts au sein de l'entité régionale et de l'application de certaines adaptations techniques. Ce solde s'établit, selon l'ICN à – 907,9 millions d'euros pour 2019.

3.2.2. Solde de financement du regroupement économique

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

Puisque le solde (dépenses moins recettes) de ces opérations pour l'ensemble de l'entité régionale s'élève à 147,1 millions d'euros, le SF RE s'établit, selon l'ICN, à – 760,8 millions d'euros. Ce résultat est du même ordre que celui calculé par la Cour (– 751,1 millions d'euros), lors de son analyse des projets de budgets ajustés 2019.

3.2.3. Solde de financement SEC

Le passage du SF RE au solde de financement SEC (SF SEC) s'effectue par le biais de corrections appliquées par l'ICN, dont le montant s'élève à 144,9 millions d'euros.

Ces corrections sont opérées par l'ICN indépendamment du contrôle exercé par la Cour sur le compte général de l'entité régionale.

Les corrections principales sont les suivantes.

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

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

3.2.1. Netto te financieren saldo⁽²²⁾ volgens de economische hergroepering

De overgang van het nettobegrotingssaldo van de DBHR naar het netto te financieren saldo volgens de economische hergroepering (NFS EH) wordt uitgevoerd rekening houdend met de nettoverrichtingen⁽²³⁾ van alle instellingen die behoren tot de perimeter van de gewestelijke entiteit, met schrapping van interne verrichtingen, overdrachten binnen de gewestelijke entiteit en de toepassing van bepaalde technische aanpassingen. Dat saldo bedraagt – 907,9 miljoen euro voor 2019 volgens het INR. 1.3.5.2

3.2.2. Vorderingensaldo van de economische hergroepering

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

Aangezien het saldo (uitgaven min ontvangsten) van die verrichtingen voor de hele gewestelijke entiteit 147,1 miljoen euro bedraagt, beloopt het VS EH volgens het INR -760,8 miljoen euro. Dat resultaat is van dezelfde orde als het resultaat dat het Rekenhof had berekend (– 751,1 miljoen euro) bij zijn analyse van de ontwerpen van aangepaste begroting 2019.

3.2.3. ESR-vorderingensaldo

De overgang van het VS EH naar het ESR-vorderingensaldo (VS ESR) gebeurt aan de hand van door het INR toegepaste correcties, die 144,9 miljoen euro belopen.

Het INR voert die correcties uit los van de controle die het Rekenhof uitoefent op de algemene rekening van de gewestelijke entiteit.

De voornaamste correcties zijn de volgende :

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

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

Différence de périmètre (7,7 millions d'euros)

Cette correction vise à inclure le solde des opérations d'entités faisant partie du périmètre de consolidation mais non reprises dans le regroupement économique.

Différence de moment de comptabilisation (69,0 millions d'euros)

La correction pour différence de « *moment de comptabilisation* » inclut principalement les éléments suivants :

- une correction de + 65,5 millions d'euros relative aux transferts en provenance de l'agglomération ;
- des corrections pour le glissement des impôts régionaux⁽²⁴⁾ (- 5,1 millions d'euros) et pour le retard d'un mois avec lequel le pouvoir fédéral transfère ces impôts aux régions⁽²⁵⁾ (+ 15,4 millions d'euros) ;
- une correction de - 12,8 millions d'euros pour le report d'enregistrement des factures⁽²⁶⁾ ;
- une correction de - 4,2 millions d'euros relative à l'impact des centimes additionnels à l'impôt des personnes physiques, résultant de ce que les avances⁽²⁷⁾ comptabilisées en recettes dans les comptes de la Région sont inférieures aux montants réellement enrôlés au cours de l'exercice ;
- une correction de + 11,1 millions d'euros liée à la sixième réforme de l'État, composée essentiellement de l'addition d'une correction relative à la différence entre les besoins estimés par les opérateurs fédéraux et

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

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

(26) Soit la différence estimée entre les factures imputées à la charge du budget 2019 au lieu du budget 2018 (55 millions d'euros) et les factures imputées à la charge du budget 2020 au lieu du budget 2019 (42,2 millions d'euros), selon les données communiquées à l'ICN par les SGRBC. Le signe négatif de cette correction étant erroné, une correction positive de 25,6 millions d'euros est transférée dans la correction pour « *Utilisation de données plus récentes* ».

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

Perimeterverschil (7,7 miljoen euro)

Die correctie wil het saldo integreren van de verrichtingen van entiteiten die deel uitmaken van de consolidatieperimeter, maar niet zijn opgenomen in de economische hergroepering.

Verschil in boekingsstijdstip (69,0 miljoen euro)

De correctie wegens verschil in « *boekingsstijdstip* » omvat hoofdzakelijk volgende elementen :

- een correctie van + 65,5 miljoen euro voor de overdrachten afkomstig van de agglomeratie ;
- correcties voor de verschuiving van gewestelijke belastingen⁽²⁴⁾ (- 5,1 miljoen euro) en voor de vertraging van een maand waarmee de federale overheid die belastingen doorstort aan de gewesten⁽²⁵⁾ (15,4 miljoen euro) ;
- een correctie van - 12,8 miljoen euro voor uitstel van de registratie van facturen⁽²⁶⁾ ;
- een correctie van - 4,2 miljoen euro betreffende de impact van de opcentiemen op de personenbelasting, voortvloeiend uit het feit dat de voorschotten⁽²⁷⁾ die als ontvangsten zijn geboekt in de rekeningen van het gewest lager liggen dan de tijdens het begrotingsjaar werkelijk ingekohierde sommen ;
- een correctie van + 11,1 miljoen euro in samenhang met de zesde Staatshervorming, die voornamelijk bestaat uit de optelsom van een correctie betreffende het verschil tussen de door de federale operatoren geraamde

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

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

(26) Oftewel het geraamde verschil tussen de facturen aangerekend ten laste van de begroting 2019 in plaats van op de begroting 2018 (55 miljoen euro) en de facturen aangerekend ten laste van de begroting 2020 in plaats van op de begroting 2019 (42,2 miljoen euro) volgens de door de DBHR aan het INR bezorgde gegevens. Aangezien het minteken van deze correctie foutief is, wordt een positieve correctie ten belope van 25,6 miljoen euro overgedragen in de correctie voor « *Gebruik van recentere gegevens* ».

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

- leurs dépenses réelles⁽²⁸⁾ (6,0 millions d'euros) et d'une correction liée aux amendes routières (4,5 millions d'euros) ;
- une correction de + 3,2 millions d'euros pour droits d'émission, correspondant à la différence entre le montant imputé en recettes (27,5 millions d'euros) au Fonds Climat (produit de l'attribution onéreuse des quotas qui ne sont pas alloués à titre gratuit) et le montant calculé en termes SEC par l'ICN (30,7 millions d'euros)⁽²⁹⁾.

Différence de contenu (43,6 millions d'euros)

La correction pour « *différence de contenu* » inclut notamment :

- une correction de + 56 millions d'euros pour l'enregistrement des swaps⁽³⁰⁾ ;
- une correction de - 6,8 millions d'euros pour intégrer, au sein du périmètre, des mouvements internes qui n'ont pu être neutralisés⁽³¹⁾ ;
- une correction de - 6,1 millions d'euros d'opérations tenant compte de l'impact du mécanisme des certificats verts dans les comptes de la Région⁽³²⁾.

Utilisation de données plus récentes (24,6 millions d'euros)

Cette correction comprend principalement un montant de 25,6 millions d'euros en vue de modifier de négatif à positif le signe de la correction de 12,8 millions d'euros pour report de factures, comprise dans le total des corrections pour différence de moment de comptabilisation.

L'application de l'ensemble de ces corrections conduit à un solde de financement SEC de - 615,9 millions d'euros. En tenant compte des avances en matière de centimes additionnels régionaux, ce solde s'établit à

-
- (28) Ces dépenses ne sont pas encore nécessairement des dépenses définitives pour tous les opérateurs.
- (29) Ces produits sont considérés comme des impôts à la production devant être répartis dans les comptes des années durant lesquelles la production de gaz à effet de serre a eu lieu.
- (30) Cette correction vise à reclasser en opérations non financières (code SEC 8) les flux d'intérêts liés aux opérations de *swap*, enregistrés en code SEC 2.
- (31) Le SEC impose que les flux soient enregistrés au même moment pour toutes les unités impliquées (article 1^{er}.105 du règlement 549/2013 du Parlement européen et du Conseil du 21 mai 2013 relatif au système européen des comptes nationaux et régionaux dans l'Union européenne).
- (32) Le mécanisme des certificats verts doit être enregistré dans les comptes SEC comme un système de subside aux producteurs d'électricité verte (48,1 millions) et comme une taxe à la charge des fournisseurs d'électricité (42 millions).
-
- behoeften en hun werkelijke uitgaven⁽²⁸⁾ (6,0 miljoen euro) en een correctie betreffende de verkeersboetes (4,5 miljoen euro) ;
- een correctie van + 3,2 miljoen euro voor emissierechten, die overeenstemt met het verschil tussen het bij de ontvangsten aangerekende bedrag (27,5 miljoen euro) voor het Klimaatfonds (opbrengst van de toekenning tegen betaling van de emissierechten die niet kosteloos worden toegewezen) en het door het INR in ESR-termen berekende bedrag (30,7 miljoen euro)⁽²⁹⁾.
- Inhoudelijk verschil (43,6 miljoen euro)*
- De correctie wegens « *een inhoudelijk verschil* » omvat :
- een correctie van + 56 miljoen euro voor de registratie van *swaps*⁽³⁰⁾ ;
 - een correctie van - 6,8 miljoen euro om binnen de perimeter interne bewegingen te integreren die niet konden worden geneutraliseerd⁽³¹⁾ ;
 - een correctie van - 6,1 miljoen euro betreffende verrichtingen rekening houdend met de impact van het mechanisme van groenestroomcertificaten in de rekening van het gewest⁽³²⁾.
- Gebruik van recentere gegevens (24,6 miljoen euro)*
- Deze correctie omvat voornamelijk een bedrag van 25,6 miljoen euro om het teken van de correctie ten belope van 12,8 miljoen euro voor overdracht van facturen, inbegrepen in het totaal van de correctie wegens verschillende boekingstijdstippen, om te zetten van negatief in positief.
- De toepassing van al die correcties leidt tot een ESR-vorderingensaldo van -615,9 miljoen euro. Rekening houdend met de voorschotten inzake gewestelijke opcentiemen bedraagt dit saldo -611,7 miljoen euro. De
-
- (28) Die uitgaven zijn nog niet noodzakelijk definitieve uitgaven voor alle operatoren.
- (29) Die opbrengsten worden beschouwd als belastingen op de uitstoot die moeten worden gespreid over de rekeningen van de jaren waarin de broekasgassen werden uitgestoten.
- (30) Deze correctie beoogt de intreststromen die verband houden met de *swap*-verrichtingen die werden geregistreerd met ESR-code 2, te herklasseren bij de niet-financiële verrichtingen (ESR-code 8).
- (31) Volgens het ESR dienen de stromen op hetzelfde moment te worden geregistreerd voor alle betrokken eenheden (artikel 1.105 van verordening 549/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 21 mei 2013 betreffende het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie).
- (32) Het mechanisme van de groenestroomcertificaten moet in de ESR-rekeningen worden geboekt als een systeem van subsidies voor de producenten van groene stroom (48,1 miljoen euro) en als een belasting ten laste van de elektriciteitsleveranciers (42 miljoen euro).

– 611,7 millions d'euros. La prévision budgétaire du gouvernement bruxellois aboutissait, quant à elle, à un solde de financement nul. Le calcul de ce dernier reposait sur l'exclusion d'opérations budgétaires (279 millions d'euros) et de dépenses d'investissement stratégiques et de sécurité (472 millions d'euros).

En conclusion, l'écart entre l'objectif budgétaire d'équilibre et le déficit réel des budgets consolidés de l'entité régionale, tel qu'établi par l'ICN (– 611,7 millions d'euros), résulte essentiellement des éléments suivants :

- la prise en compte des dépenses d'investissement exécutées (457,2 millions d'euros) alors qu'elles avaient été neutralisées à l'ajustement ;
- une réalisation des recettes SEC de l'entité plus faible que prévu (– 303 millions d'euros)⁽³³⁾ ;
- le montant total positif des corrections SEC appliquées par l'ICN (144,9 millions d'euros)⁽³⁴⁾.

3.2.4. Évolution pluriannuelle

Une comparaison pluriannuelle entre les soldes de financement estimés par le gouvernement bruxellois et les soldes de financement réalisés calculés par l'ICN est reprise dans le graphique ci-après. Lors de la confection de ses budgets ajustés, le gouvernement bruxellois a prévu chaque année un solde de financement nul. Pour obtenir cet équilibre, il a neutralisé des dépenses exceptionnelles liées à la crise migratoire, à la sécurité et à la lutte contre le radicalisme (à partir de 2016), puis des investissements de grande ampleur (à partir de 2017). Quant à l'ICN, il inclut dans son calcul des soldes de financement réalisés l'exécution des dépenses immunisées par le gouvernement lors de la présentation des budgets au Parlement.

begrotingsraming van de Brusselse Regering leidde tot een vorderingensaldo met een nulwaarde. Bij de berekening van dat saldo werden de begrotingsverrichtingen (279 miljoen euro) en de strategische investeringsuitgaven en de uitgaven voor veiligheid (472 miljoen euro) buiten beschouwing gelaten.

Het verschil tussen de doelstelling van een begroting in evenwicht en het werkelijk tekort van de geconsolideerde begrotingen van de gewestelijke entiteit, zoals vastgesteld door het INR (-611,7 miljoen euro), vloeit voornamelijk voort uit de volgende elementen :

- het in aanmerking nemen van de uitgevoerde investeringsuitgaven (457,2 miljoen euro) terwijl ze bij de aanpassing waren geneutraliseerd ;
- een minder hoge realisatie van de ESR-ontvangsten van de entiteit dan verwacht (-303 miljoen euro)⁽³³⁾ ;
- het positieve totaalbedrag van de door het INR toegepaste ESR-correcties (144,9 miljoen euro)⁽³⁴⁾.

3.2.4. Meerjarenevolutie

De onderstaande grafiek toont de evolutie van het door het INR bepaalde vorderingensaldo voor de periode 2014-2019. De Brusselse Regering voorzag bij de opmaak van haar aangepaste begrotingen elk jaar in een vorderingensaldo met nulwaarde. Om tot dat evenwicht te komen, heeft ze uitzonderlijke uitgaven voor de migratiecrisis, de veiligheid en de strijd tegen het radicalisme geneutraliseerd (vanaf 2016), en deed vervolgens hetzelfde voor de grootschalige investeringen (vanaf 2017). De door het INR berekende gerealiseerde vorderingensaldi omvatten daarentegen de uitvoering van de uitgaven die de regering bij de voorstelling van de begrotingen aan het Parlement buiten beschouwing had gelaten.

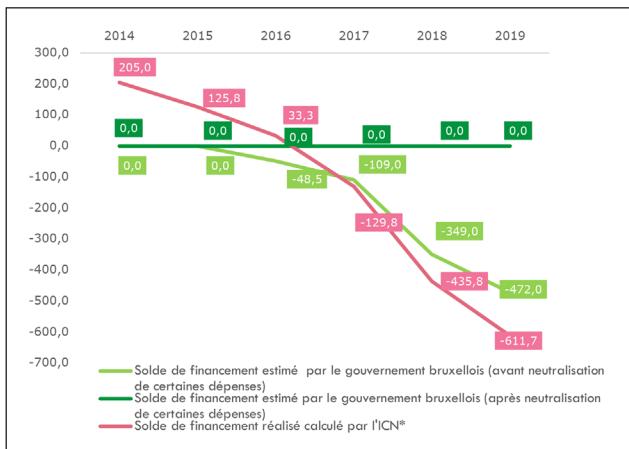
(33) Les recettes totales de l'entité (hors opérations codes 8 et 9) s'établissent en-deçà des estimations (– 303 millions d'euros) selon le rapport du 27 mai 2020 du comité de monitoring budgétaire de l'entité régionale. En outre, l'une des corrections apportées par le gouvernement au titre d'« opérations budgétaires » lors de son calcul *ex ante* du solde de financement ajusté 2019 ne s'est pas vérifiée *ex post*. Il s'agit du solde SEC des administrations locales bruxelloises que le gouvernement avait consolidé avec le budget régional pour un montant de 60 millions d'euros. Selon la publication de l'ICN d'octobre 2020, ce solde s'établit à un boni de 32,7 millions d'euros pour l'exercice 2019 dont l'Institut n'a cependant pas tenu compte dans son calcul du solde de financement. Par contre, le montant présumé des sous-utilisations de crédits (210 millions d'euros), constituant la principale opération budgétaire exclue du calcul du solde de financement estimé, est bien atteint et même dépassé (222 millions d'euros), selon le rapport du comité de monitoring.

(34) Hors l'impact (négatif) de 4,2 millions d'euros des centimes additionnels à l'IPP.

(33) De totale ontvangsten van de entiteit (zonder de codes 8 en 9) liggen lager dan de ramingen (-303 miljoen euro) volgens het verslag van 27 mei 2020 van het budgetair monitoringcomité van de gewestelijke entiteit. Een van de correcties die de regering had aangebracht als « *begrotingsverrichtingen* » bij haar berekening *ex ante* van het aangepaste vorderingensaldo 2019, bleek *ex post* bovendien niet te zijn uitgekomen. Het gaat om het ESR-saldo van Brusselse plaatselijke overheidsdiensten die de regering had geconsolideerd met de gewestbegroting ten belope van 60 miljoen euro. Volgens de INR-publicatie van oktober 2020 komt dat saldo neer op een boni van 32,7 miljoen euro voor het begrotingsjaar 2019, waarmee het instituut echter geen rekening heeft gehouden bij zijn berekening van het vorderingensaldo. Het vermeende bedrag van de onderbunten van kredieten (210 miljoen euro), dat de voornaamste begrotingsverrichting vormt die uit de berekening van het geraamde vorderingensaldo werd uitgesloten, werd daarentegen wel degelijk gehaald en zelfs overschreden (222,3 miljoen euro), volgens het verslag van het monitoringscomité.

(34) Zonder de (negatieve) impact van 4,2 miljoen euro van de opcentiemen op de PB.

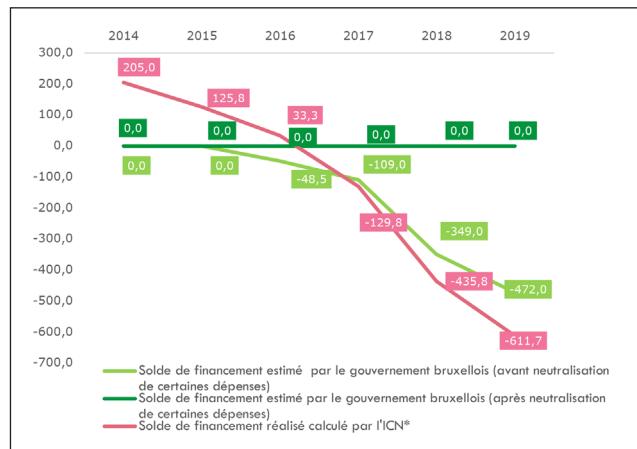
Évolution 2014-2019 du solde de financement (en millions d'euros)



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

Source : Cour des comptes, sur la base des budgets ajustés de la Région de Bruxelles-Capitale et de la publication ICN d'octobre 2020

Evolutie 2014-2019 van het vorderingensaldo (in miljoen euro)



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

Bron : Rekenhof, op basis van de aangepaste begrotingen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en van de INR-publicatie van oktober 2020

4. SITUATION DE LA DETTE

4.1. Dette brute consolidée régionale

Au 31 décembre 2019, la dette brute consolidée au sens du traité de Maastricht, déterminée par l'ICN, s'élève à 6,4 milliards d'euros⁽³⁵⁾. Elle est composée de la dette directe à hauteur de 4,2 milliards d'euros (65,0 % de la dette totale) et de la dette indirecte, à hauteur de 2,2 milliards d'euros (35,0 %).

4. TOESTAND VAN DE SCHULD

4.1. Geconsolideerde brutogewestschuld

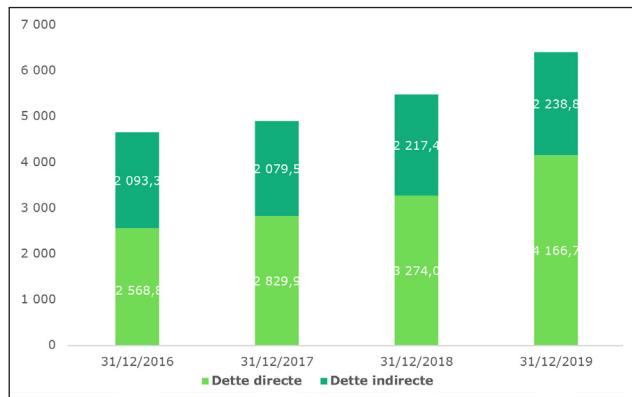
Op 31 december 2019 bedraagt de door het INR bepaalde geconsolideerde brutoschuld in de zin van het Verdrag van Maastricht 6,4 miljard euro⁽³⁵⁾. Ze bestaat uit de directe schuld ten belope van 4,2 miljard euro (65,0 % van de totale schuld) en de indirecte schuld ten belope van 2,2 miljard euro (35,0 %).

(35) Selon la notification définitive du déficit public et de la dette publique à la Commission européenne dans le cadre de la procédure concernant les déficits excessifs d'octobre 2020 de l'ICN.

(35) Volgens de definitieve notificatie van het overheidstekort en de overheidsschuld aan de Europese Commissie in het raam van de procedure voor de buitensporige tekorten van oktober 2020 van het INR.

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

**Évolution de la dette brute consolidée entre 2016 et 2019 - optique ICN
(en millions d'euros)**



Source : ICN, notification d'octobre 2020

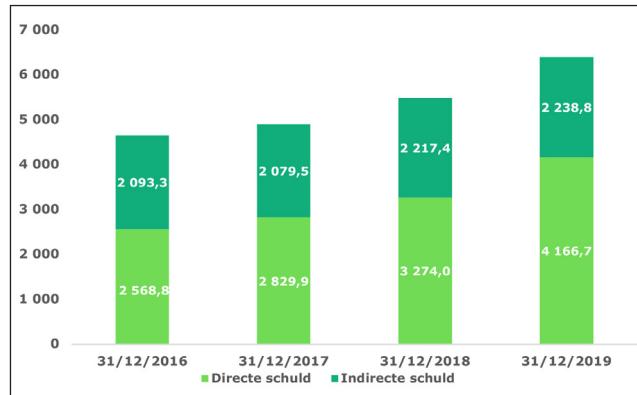
La dette brute consolidée s'est accrue de 0,9 milliard d'euros par rapport à 2018 (+ 16,6 %) et de 1,7 milliard d'euros par rapport à 2016 (+ 37,4 %). Cette dernière hausse provient principalement de la dette régionale directe, qui a augmenté de 1,6 milliard d'euros (+ 62,2 %).

Le tableau suivant met en parallèle l'évolution, sur la période 2016-2019, de l'encours des différentes composantes de la dette brute consolidée régionale, selon les optiques de l'agence de la dette de la Région de Bruxelles-Capitale et de l'ICN.

**Évolution de l'encours des composantes de la dette brute consolidée entre 2016 et 2019
(en millions d'euros)**

De onderstaande grafiek toont de evolutie van de componenten van de geconsolideerde brutoschuld (INR-optiek).

**Evolutie van de geconsolideerde brutoschuld tussen 2016 en 2019 – INR-optiek
(in miljoen euro)**



Bron : INR, notificatie van oktober 2020

De geconsolideerde brutoschuld is toegenomen met 0,9 miljard euro in vergelijking met 2018 (+ 16,6 %) en met 1,7 miljard euro in vergelijking met 2016 (+ 37,4 %). Deze laatste stijging komt voornamelijk van de directe gewest-schuld, die met 1,6 miljard euro is gestegen (+ 62,2 %).

De volgende tabel toont de evolutie over de periode 2016-2019 van het uitstaand bedrag van de verschillende componenten van de geconsolideerde brutogewestschuld volgens de optiek van het Agentschap van de Schuld van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en die van het INR.

**Evolutie van het uitstaand bedrag
van de componenten van de geconsolideerde
brutoschuld tussen 2016 en 2019
(in miljoen euro)**

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Variation 2018-2019 — Variatie 2018-2019 | Variation 2016-2019 — Variatie 2016-2019 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|---|---|
| <i>Agence de la dette / Agentschap van de Schuld</i> | | | | | | |
| Dette directe (à long terme) / Directe schuld (op lange termijn) | 2.568,8 | 2.407,3 | 2.656,3 | 3.577,0 | 920,8 | 1.008,3 |
| Dette flottante (à court terme) / Vlottende schuld (op korte termijn) | 119,3 | 551,3 | 708,4 | 714,8 | 6,3 | 595,5 |
| Dette régionale directe / Directe gewestschuld | 2.688,0 | 2.958,6 | 3.364,7 | 4.291,8 | 927,1 | 1.603,8 |
| Autres dettes régionales consolidées / Andere geconsolideerde gewestelijke schulden | 2.039,6 | 2.051,6 | 2.177,9 | 2.267,7 | 89,8 | 228,1 |

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Variation 2018-2019 — Variatie 2018-2019 — | Variation 2016-2019 — Variatie 2016-2019 — |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|---|---|
| Dette brute consolidée régionale (SEC 2010) / Geconsolideerde brutogewestschuld (ESR 2010) | 4.727,6 | 5.010,2 | 5.542,6 | 6.559,4 | 1.016,9 | 1.831,8 |
| ICN / INR | | | | | | |
| Dette directe (à long terme) / Directe schuld (op lange termijn) | 2.562,8 | 2.407,3 | 2.656,3 | 3.577,0 | 920,8 | 1.014,3 |
| Dette flottante (à court terme) / Vlottende schuld (op korte termijn) | 6,0 | 422,6 | 617,8 | 589,7 | -28,0 | 583,7 |
| Dette régionale directe / Directe gewestschuld | 2.568,8 | 2.829,9 | 3.274,0 | 4.166,7 | 892,7 | 1.598,0 |
| Dette indirecte / Indirecte schuld | 2.093,3 | 2.079,5 | 2.217,4 | 2.238,8 | 21,3 | 145,4 |
| Dette brute consolidée selon l'ICN / Geconsolideerde brutoschuld volgens het INR | 4.661,8 | 4.909,9 | 5.491,4 | 6.405,5 | 914,1 | 1.743,7 |
| Écart Agence dette/ICN / Verschil Agentschap van de Schuld/INR | 65,8 | 100,3 | 51,1 | 154,0 | 102,8 | 88,1 |

Source : Cour des comptes, sur la base du rapport annuel 2019 de l'Agence de la dette et de la publication ICN d'octobre 2020

Bron : Rekenhof, op basis van het jaarverslag 2019 van het Agentschap van de Schuld en van de INR-publicatie van oktober 2020

Dans le tableau ci-dessus, les montants de la dette brute consolidée régionale au sens du SEC 2010⁽³⁶⁾, repris dans le rapport annuel de l'Agence de la dette, diffèrent de ceux publiés en octobre 2020 par l'ICN sur le site de la Banque nationale de Belgique. En 2019, l'écart s'élève à 154,0 millions d'euros (2,3 %). Cette différence porte essentiellement sur l'encours de la dette flottante à court terme (CT), lequel est supérieur, pour l'Agence de la dette, de 125 millions d'euros⁽³⁷⁾ au montant mentionné par l'ICN.

In de bovenstaande tabel verschillen de bedragen van de geconsolideerde brutogewestschuld in de zin van ESR-2010⁽³⁶⁾, opgenomen in het jaarverslag van het Agentschap van de Schuld, van de bedragen die het INR in oktober 2020 publiceerde op de site van de Nationale Bank van België. In 2019 beloopt het verschil 154,0 miljoen euro (2,3 %). Dat verschil houdt in hoofdzaak verband met het uitstaand bedrag van de vlottende schuld op korte termijn (KT), dat volgens het Agentschap van de Schuld 125 miljoen euro⁽³⁷⁾ hoger ligt dan het door het INR vermelde bedrag.

En ce qui concerne les dettes des institutions régionales à consolider (soit la dette indirecte, selon l'ICN), l'Agence de la dette s'est attelée, depuis 2018, à réduire, tant pour l'année en cours que pour les années antérieures, les différences qui ne proviendraient pas uniquement du moment de la collecte d'informations. Au 31 décembre 2019, l'écart en valeur absolue entre ces deux sources s'élève à 28,9 millions d'euros, contre 39,6 millions d'euros l'année précédente.

Met betrekking tot de schulden van de te consolideren gewestelijke instellingen (d.i. de indirecte schuld volgens het INR) heeft het Agentschap van de Schuld zich er sedert 2018 op toegelegd, zowel voor het lopende jaar als voor de voorgaande jaren, de verschillen te doen afnemen die niet alleen zouden voortvloeien uit het moment waarop de inlichtingen worden verzameld. Op 31 december 2019 beloopt het verschil in absolute waarde tussen die twee bronnen 28,9 miljoen euro, tegenover 39,6 miljoen euro het jaar voordien.

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

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

(37) Contrairement à l'agence de la dette, l'ICN ne tient pas compte des placements à terme y inclus (20 millions d'euros en 2019) et déduit les soldes (créditeurs) des organismes faisant l'objet d'un contrat de cash pooling (centralisation de trésorerie) avec la Région.

(37) In tegenstelling tot het Agentschap van de Schuld houdt het INR immers geen rekening met de erin vervatte termijnbeleggingen (20 miljoen euro in 2019) en trekt het INR de (credit)saldi af van de instellingen die deelnemen aan een cash-poolingcontract (thesauriecentralisatie) met het gewest.

4.2. Dette régionale directe⁽³⁸⁾

4.2.1. Notions

La dette régionale directe (ou dette *stricto sensu*) est composée de la dette à long terme (emprunts à plus d'un an⁽³⁹⁾) et de la dette à court terme (ou dette flottante, dont la durée des emprunts est inférieure à un an). Elle est constituée du cumul des soldes nets à financer⁽⁴⁰⁾ des services du gouvernement depuis la création de la Région. Fin 2019, son encours atteint 4.291,8 millions d'euros, en progression de 1.603,8 millions d'euros par rapport à 2016 (+ 59,7 %).

Par rapport à l'année précédente, l'augmentation de la dette directe (+ 927,1 millions d'euros, soit + 27,6 %) concerne essentiellement la dette à long terme (LT), qui affiche une hausse de 920,8 millions d'euros (+ 34,7 %), pour s'établir à 3.577,0 millions d'euros. Pour sa part, la dette à court terme (CT) est restée stable (+ 0,9 %), à 714,8 millions d'euros. En effet, compte tenu de taux courts particulièrement bas, l'Agence de la dette a, dès 2014, mis en place une stratégie qui privilégie progressivement la reconstitution d'une dette flottante⁽⁴¹⁾, pour autant qu'elle ne dépasse pas 20 % et que la duration du portefeuille reste supérieure à huit ans.

4.2.2. Financements long terme

Selon le rapport annuel de l'Agence de la dette, les nouveaux financements à long terme (920,8 millions d'euros)⁽⁴²⁾ comprennent les consolidations nécessaires à la couverture des besoins de l'année en cours (506,8 millions d'euros), d'une part, et au préfinancement partiel des besoins de l'année budgétaire suivante (414 millions d'euros)⁽⁴³⁾, d'autre part. En outre, en vertu de l'autorisation accordée par le dispositif du budget ajusté des voies et moyens

(38) Chiffres du rapport 2019 de l'agence de la dette.

(39) Hors le refinancement des emprunts remboursés (amortissements).

(40) Ou déficits de caisse cumulés.

(41) Essentiellement via le compte courant et le programme de billets de trésorerie.

(42) Ce montant correspond aux produits des emprunts émis à plus d'un an imputés au budget des voies et moyens à hauteur de 1.113,5 millions d'euros, diminués des emprunts liés au refinancement des amortissements (192,8 millions d'euros).

(43) En 2019, l'agence de la dette a mis en œuvre une nouvelle stratégie de consolidation s'inscrivant dans le cadre de la réflexion du *front office* concernant la faiblesse des taux longs et du risque d'accès de la Région au financement. Ces produits d'emprunts ont été imputés à l'allocation de base 01.090.03.07.9610 *Produits d'emprunts émis à plus d'un an en euros en vue de financer des projets de l'année prochaine*, dotée d'une prévision de recettes de 250 millions d'euros.

4.2. Directe gewestenschuld⁽³⁸⁾

4.2.1. Begrippen

De directe gewestenschuld (of schuld in strikte zin) bestaat uit de langetermijnschuld (leningen op meer dan een jaar⁽³⁹⁾) en de kortetermijnschuld (oftewel vloottende schuld, waarbij de looptijd van de leningen minder bedraagt dan een jaar). Ze bestaat uit de cumulatie van de netto te financieren saldi⁽⁴⁰⁾ van de diensten van de regering sedert de oprichting van het gewest. Eind 2019 beloopt het uitstaand bedrag ervan 4.291,8 miljoen euro, een stijging met 1.603,8 miljoen euro in vergelijking met 2016 (+ 59,7 %).

In vergelijking met het jaar voordien heeft de stijging van de directe schuld (+ 927,1 miljoen euro, d.i. + 27,6 %) in hoofdzaak betrekking op de langetermijnschuld (LT), die met 920,8 miljoen euro (+ 34,7 %) stijgt tot 3.577,0 miljoen euro. De kortetermijnschuld (KT) is stabiel gebleven op 714,8 miljoen euro (+ 0,9 %). Rekening houdend met de bijzonder lage kortetermijnrentes heeft het Agentschap van de Schuld sinds 2014 immers een strategie geïmplementeerd waarbij er steeds vaker de voorkeur aan gegeven wordt opnieuw een vloottende schuld⁽⁴¹⁾ op te bouwen, voor zover ze niet meer bedraagt dan 20 % en de looptijd van de portefeuille meer dan acht jaar blijft bedragen.

4.2.2. Langetermijnfinancieringen

Volgens het jaarverslag van het Agentschap van de Schuld omvatten de nieuwe langetermijnfinancieringen (920,8 miljoen euro)⁽⁴²⁾ de consolidaties die noodzakelijk zijn voor de dekking van de behoeften van het lopende jaar 506,8 miljoen euro), en voor de gedeeltelijke prefinciering van de behoeften van het volgende begrotingsjaar (414 miljoen euro)⁽⁴³⁾. Op grond van de machtiging die werd verleend door het beschikkend gedeelte van de

(38) Cijfers van het verslag 2019 van het Agentschap van de Schuld.

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

(40) Of gecumuleerde kastekorten.

(41) Voornamelijk via de rekening-courant en het thesauriebewijzenprogramma.

(42) Dat bedrag stemt overeen met de opbrengsten van de leningen uitgegeven op meer dan één jaar aangerekend op de middelenbegroting ten belope van 1.113,5 miljoen euro, verminderd met de leningen die samenhangen met de herfinanciering van de aflossen (192,8 miljoen euro).

(43) In 2019 heeft het Agentschap van de Schuld een nieuwe consolidatiestrategie geïmplementeerd in het verlengde van de bespiegeling van de Front Office in verband met de zwakke langetermijnrentevoeten en het risico inzake de toegang van het gewest tot financiering. Die leningopbrengsten werden aangerekend op basisalloctatie 01.090.03.07.9610 *Opbrengsten van leningen met een looptijd van meer dan één jaar in euro met het oog op het financieren van de projecten van het volgende jaar*, met een ontvangstraming van 250 miljoen euro.

2019⁽⁴⁴⁾, la Région a conclu des opérations de financements à démarrage *forward*⁽⁴⁵⁾ pour 125 millions d'euros, afin de couvrir des besoins futurs (95 millions d'euros en 2020 et 30 millions d'euros en 2022). Ces opérations ne sont dès lors pas encore incluses dans la dette au 31 décembre 2019.

Depuis 2017, les consolidations planifiées et effectuées par l'agence de la dette (hors amortissements) se limitent essentiellement au volume des investissements stratégiques, la dette flottante couvrant les besoins de financement additionnels. Ainsi, en 2019, le montant des consolidations opérées au titre de besoins de l'année 2019 (506,8 millions d'euros) correspond globalement à celui des réalisations en matière d'investissements stratégiques (457,2 millions d'euros), augmenté de consolidations supplémentaires de l'ordre de 50 millions d'euros, en vue notamment de financer à long terme une partie du solde des opérations codes 8⁽⁴⁶⁾.

En 2019, la Région a également contracté des emprunts à long terme au-delà des volumes de consolidation pré-déterminés, pour un total de 414 millions d'euros. Selon l'agence de la dette, ces consolidations supplémentaires servent à couvrir anticipativement des besoins de l'année suivante.

La Cour constate plutôt un lien entre ce recours accru à l'emprunt LT (la dette flottante demeurant stable) en 2019 et le déficit budgétaire résultant de l'exécution des opérations budgétaires des SGRBC.

aangepaste middelenbegroting 2019⁽⁴⁴⁾, heeft het gewest bovendien voor 125 miljoen euro *forward*⁽⁴⁵⁾ financieringsverrichtingen gesloten om toekomstige behoeften te dekken (95 miljoen euro in 2020 en 30 miljoen euro in 2022). Die verrichtingen zijn bijgevolg nog niet opgenomen in de schuld op 31 december 2019.

De door het Agentschap van de Schuld geplande en uitgevoerde consolidaties (buiten de aflossingen) beperken zich sinds 2017 hoofdzakelijk tot het volume van de strategische investeringen, waarbij de vlottende schuld de bijkomende financieringsbehoeften dekt. Zo stemt in 2019 het bedrag van de voor de behoeften van het jaar 2019 uitgevoerde consolidaties (506,8 miljoen euro) globaal overeen met dat van de realisaties inzake strategische investeringen (457,2 miljoen euro), verhoogd met extra consolidaties ten belope van nagenoeg 50 miljoen euro, meer bepaald om een deel van het saldo van de verrichtingen met code 8⁽⁴⁶⁾ op lange termijn te financieren.

Het gewest heeft in 2019 ook langetermijnleningen afgesloten boven de vooraf bepaalde consolidatievolumes voor in totaal 414 miljoen euro. Volgens het Agentschap van de Schuld dienen die extra consolidaties om te anticiperen op behoeften van het volgende jaar.

Het Rekenhof stelt veeleer een link vast tussen dat toenemend beroep op LT-leningen in 2019 (terwijl de vlottende schuld stabiel blijft) en het begrotingstekort dat voortvloeit uit de uitvoering van de begrotingsverrichtingen van de DBHR.

(44) Article 4 de l'ordonnance du 29 novembre 2019 contenant le premier ajustement du budget des voies et moyens de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année budgétaire 2019: « *Le Gouvernement est autorisé à conclure toute opération de gestion financière dans l'intérêt général de la trésorerie régionale et toute opération de gestion de la dette régionale y compris toute opération dont le démarrage pourra avoir lieu au-delà de l'année budgétaire 2019.* »

(45) Le *forward rate agreement* (FRA) est un accord de gré à gré (sans prime à payer) entre deux contreparties qui permet de se garantir, dès sa conclusion, un taux d'intérêt sur un emprunt ou un placement futur sur le marché monétaire de un mois à un an.

(46) En 2019, le solde des opérations en code 8 à financer s'est élevé à 116 millions d'euros (dépenses moins recettes). Toutefois, le plan de consolidation pour l'année 2019 a fixé à 45 millions d'euros le montant des financements à long terme en la matière. Les articles dotés de codes 8 (octrois de crédits et prises de participations) sont considérés par le SEC 2010 comme des opérations financières. Ils n'ont donc aucune incidence sur le budget et ne sont donc pas pris en compte dans le calcul du solde de financement de la Région.

(44) Artikel 4 van de ordonnantie van 29 november 2019 houdende de eerste aanpassing van de middelenbegroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor het begrotingsjaar 2019: « *De regering wordt gemachtigd om elke financiële beheersverrichting in het algemeen belang van de gewestelijke thesaurie en elke beheersverrichting met betrekking tot de gewestschuld uit te voeren, met inbegrip van de verrichtingen die na het begrotingsjaar 2020 van start kunnen gaan.* »

(45) Een *forward rate agreement* (FRA) is een onderhands akkoord (waarbij geen premie wordt betaald) tussen twee tegenpartijen die het mogelijk maakt om bij het sluiten van de overeenkomst zich te verzekeren van een intrestvoet op een lening of een toekomstige belegging op de geldmarkt van één maand tot één jaar.

(46) In 2019 beliep het saldo van de te financieren verrichtingen met code 8 116 miljoen euro (uitgaven min ontvangsten). Het consolidatieplan voor 2019 heeft het bedrag van de langetermijnfinancieringen op dat vlak echter vastgelegd op 45 miljoen euro. De artikelen met een code 8 (kredietverleningen en deelnemingen) worden door het ESR 2010 beschouwd als financiële verrichtingen. Ze hebben dus geen weerslag op de begroting en worden dus niet in aanmerking genomen bij de berekening van het vorderingssaldo van het gewest.

4.2.3. Évolution de la dette directe et des soldes budgétaires nets sur la période 2016-2019

Le tableau ci-après compare l'évolution, durant la période 2016-2019, des soldes budgétaires nets et des soldes nets à financer, ainsi que de ces mêmes soldes cumulés.

Évolution des soldes budgétaires nets, des soldes nets à financer et de ces soldes cumulés (en millions d'euros)

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Variation | Variation |
|---|----------------|----------------|----------------|------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | | 2018-2019 | 2016-2019 |
| | | | | | — Variatie 2018-2019 | — Variatie 2016-2019 |
| Recettes (hors emprunts) / Ontvangsten (zonder leningopbrengsten) | 4.131,5 | 4.115,7 | 4.222,5 | 4.061,1 | - 161,4 | - 70,4 |
| Dépenses (hors amortissements) / Uitgaven (zonder aflossingen) | 4.287,7 | 4.316,3 | 4.822,1 | 5.115,2 | 293,2 | 827,5 |
| Solde budgétaire net (SBN) / Nettobegrotingssaldo (NBS) | - 156,1 | - 200,7 | V599,5 | - 1.054,1 | - 454,6 | - 898,0 |
| SBN cumulé / Gecumuleerd NBS | - 156,1 | - 356,8 | - 956,4 | - 2.010,5 | - 1.054,1 | - 1.854,4 |
| Solde net à financer (SNF) / Netto te financieren saldo (NFS) | 62,4 | - 270,6 | - 406,1 | - 927,1 | - 521,0 | - 989,5 |
| SNF cumulé / Gecumuleerd NFS | 62,4 | - 208,2 | - 614,3 | - 1.541,4 | - 927,1 | - 1.603,8 |
| Écart SBN/SNF cumulés / Verschil gecumuleerde NBS/NFS | 218,5 | 148,6 | 342,1 | 469,1 | 127,0 | 250,6 |

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

Entre 2016 et 2019, le solde budgétaire net (SBN) est passé de - 156,1 millions d'euros à - 1.054,1 millions, soit une détérioration de 898 millions d'euros intervenue principalement au cours des deux derniers exercices. Elle s'explique par une croissance annuelle moyenne des dépenses (+ 6,2 %), conjuguée à une baisse moyenne des recettes (- 0,5 %). Par rapport à l'année précédente, l'évolution des dépenses en 2019 se situe dans la moyenne susvisée (+ 6,1 %), alors que la baisse des recettes est plus importante (- 3,8 %).

Fin 2019, le SBN cumulé de la période 2016-2019, s'établit à - 2.010,5 millions d'euros. Par rapport à 2016, la variation s'élève à - 1.854,4 millions d'euros.

Le solde net à financer représente le déficit de caisse annuel (emprunts LT - amortissements + dette flottante CT) de la Région. Il correspond à l'accroissement à annuel de la dette directe.

Fin 2019, le cumul de ces déficits de caisse (SNF cumulé) au cours de la période 2016 à 2019 aboutit à un montant de - 1.541,4 millions d'euros. Par rapport à 2016,

4.2.3. Evolutie van de directe schuld en van de nettobegrotingssaldi over de periode 2016-2019

De onderstaande tabel vergelijkt de evolutie van de nettobegrotingssaldi en van de netto te financieren saldi, evenals van diezelfde gecumuleerde saldi in de periode 2016-2019.

Evolutie van de nettobegrotingssaldi, van de netto te financieren saldi en van die gecumuleerde saldi (in miljoen euro)

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Variation | Variation |
|---|----------------|----------------|----------------|------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | | 2018-2019 | 2016-2019 |
| | | | | | — Variatie 2018-2019 | — Variatie 2016-2019 |
| Recettes (hors emprunts) / Ontvangsten (zonder leningopbrengsten) | 4.131,5 | 4.115,7 | 4.222,5 | 4.061,1 | - 161,4 | - 70,4 |
| Dépenses (hors amortissements) / Uitgaven (zonder aflossingen) | 4.287,7 | 4.316,3 | 4.822,1 | 5.115,2 | 293,2 | 827,5 |
| Solde budgétaire net (SBN) / Nettobegrotingssaldo (NBS) | - 156,1 | - 200,7 | V599,5 | - 1.054,1 | - 454,6 | - 898,0 |
| SBN cumulé / Gecumuleerd NBS | - 156,1 | - 356,8 | - 956,4 | - 2.010,5 | - 1.054,1 | - 1.854,4 |
| Solde net à financer (SNF) / Netto te financieren saldo (NFS) | 62,4 | - 270,6 | - 406,1 | - 927,1 | - 521,0 | - 989,5 |
| SNF cumulé / Gecumuleerd NFS | 62,4 | - 208,2 | - 614,3 | - 1.541,4 | - 927,1 | - 1.603,8 |
| Écart SBN/SNF cumulés / Verschil gecumuleerde NBS/NFS | 218,5 | 148,6 | 342,1 | 469,1 | 127,0 | 250,6 |

Bron : Rekenhof, op basis van de officiële rekeningen van uitvoering van de begroting, van de SAP-gegevens van de uitvoering van de begroting en van het jaarverslag over de schuld

Het nettobegrotingssaldo (NBS) is tussen 2016 en 2019 gestegen van - 156,1 miljoen euro tot - 1.054,1 miljoen euro, d.i. een verslechtering met 898 miljoen euro, voornamelijk in de loop van de laatste twee begrotingsjaren. De verslechtering kan worden verklaard door een gemiddelde jaarlijkse toename van de uitgaven (+ 6,2 %), gecombineerd met een gemiddelde daling van de ontvangsten (- 0,5 %). De evolutie van de uitgaven in 2019 situeert zich ten opzichte van het jaar voordien in het bovenvermelde gemiddelde (+ 6,1 %), terwijl de ontvangsten sterker dalen (- 3,8 %).

Eind 2019 bedraagt het gecumuleerd NBS van de periode 2016-2019 - 2.010,5 miljoen euro. In vergelijking met 2016 bedraagt de variatie - 1.854,4 miljoen euro.

Het netto te financieren saldo vertegenwoordigt het kastekort op jaarbasis (LT-leningen - aflossingen + vlopende KT-schuld) van het gewest. Het stemt overeen met de jaarlijkse toename van de directe schuld.

Eind 2019 resulteert de cumulatie van die kastekorten (gecumuleerd NFS) in de periode 2016 tot 2019 in een bedrag van - 1.541,4 miljoen euro. In vergelijking met

la variation s'élève à – 1.603,8 millions d'euros. Cette dernière correspond, au signe près, à la variation de la dette directe⁽⁴⁷⁾.

Bien que les évolutions respectives des SBN et SNF cumulés diffèrent d'un montant de 250,6 millions d'euros, une relation peut être établie entre elles⁽⁴⁸⁾.

4.2.4. Conclusion relative à la variation de la dette directe

Compte tenu des considérations qui précédent, la variation de la dette directe entre 2018 et 2019 (+ 927,1 millions d'euros) présente effectivement une corrélation avec celle du solde budgétaire net cumulé (– 1.054,1 millions d'euros)⁽⁴⁹⁾. Cette dette supplémentaire fin 2019 est presque totalement composée d'emprunts LT (consolidations), à hauteur de 920,8 millions d'euros.

Dès lors, la Cour estime que l'ensemble des consolidations⁽⁵⁰⁾ opérées en 2019, y compris celles réalisées au titre de préfinancement des besoins de 2020, sont liées à la couverture des besoins de l'année 2019, laquelle se clôture par un déficit des SGRBC de 1.054,1 millions d'euros. L'agence de la dette a procédé à une levée anticipative d'emprunts LT à hauteur de 414 millions d'euros pour ne pas devoir recourir davantage à sa ligne de crédit à court terme (dette flottante). En effet, pareil recours n'aurait pas permis de respecter l'objectif stratégique selon lequel dette flottante ne devrait jamais représenter plus de 20 % de la dette directe (26,3 % au lieu de 16,9 %).

4.3. Autres dettes régionales consolidées

Selon la méthodologie SEC, les dettes des organismes du secteur des administrations publiques (S.1312) doivent être consolidées avec la dette des services du gouvernement. Le remplacement, en 2014, de la norme SEC 1995 par la norme SEC 2010 s'est, entre autres, traduit par l'élargissement du périmètre. Depuis lors, les dettes à long terme d'une quarantaine d'institutions sont ainsi consolidées avec la dette des SGRBC. Au 31 décembre 2019, l'encours de

(47) Voir le tableau *évolution de l'encours de la dette régionale entre 2016 et 2019*.

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

(49) Entre 2018 et 2019, cette variation correspond au montant du solde budgétaire net de l'année 2019.

(50) Hors amortissements.

2016 beloopt de variatie – 1.603,8 miljoen euro. Deze stemt, afgezien van het teken, overeen met de variatie van de directe schuld⁽⁴⁷⁾.

Hoewel de respectieve evoluties van de gecumuleerde NBS en NFS 250,6 miljoen euro verschillen, kan er een verband tussen die saldi worden gelegd⁽⁴⁸⁾.

4.2.4. Conclusie over de variatie van de directe schuld

Rekening houdend met de voormelde beschouwingen vertoont de variatie van de directe schuld tussen 2018 en 2019 (+ 927,1 miljoen euro) effectief een correlatie met die van het gecumuleerde nettobegrotingssaldo (-1.054,1 miljoen euro)⁽⁴⁹⁾. Die extra schuld eind 2019 bestaat nagenoeg volledig uit LT-leningen (consolidaties) ten belope van 920,8 miljoen euro.

Het Rekenhof is bijgevolg van oordeel dat het geheel van de in 2019 uitgevoerde consolidaties⁽⁵⁰⁾, met inbegrip van de consolidaties bij wijze van prefinciering van de behoeften van 2020, zijn gekoppeld aan het dekken van de behoeften van het jaar 2019, dat afsluit met een tekort van de DBHR van 1.054,1 miljoen euro. Het Agentschap van de Schuld heeft bij voorbaat 414 miljoen euro lange-termijnleningen opgenomen om geen uitvoeriger beroep te moeten doen op zijn kredietlijn op korte termijn (vlottende schuld). Als daarop een beroep zou zijn gedaan, had immers de strategische doelstelling niet kunnen worden gehaald die bepaalt dat de vlottende schuld nooit meer dan 20 % van de directe schuld mag vertegenwoordigen (26,3 % in plaats van 16,9 %).

4.3. Andere geconsolideerde gewestelijke schulden

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

(47) Cf. tabel *Evolutie van het uitstaand bedrag van de gewestschuld tussen 2016 en 2019*.

(48) Dat verschil kan worden verklaard doordat voor de overgang van het begrotingssaldo naar het kassaldo rekening wordt gehouden met buiten de begroting geboekte thesaurieverrichtingen, alsook met het verschil tussen de bedragen van verrichtingen die worden aangerekend en die naargelang het begrotingsjaar binnenkomen of buitengaan, en door een correctie om de overgang te maken van het concept « *vastgestelde rechten* » naar de notie van « *kas* », bijvoorbeeld het verschil tussen de gelopen intresten en de op de vervaldagen verschuldigde intresten.

(49) Tussen 2018 en 2019 stemt die variatie overeen met het bedrag van het nettobegrotingssaldo van het jaar 2019.

(50) Zonder aflossingen.

ces dettes consolidées s'établit, selon le rapport annuel 2019 de l'agence de la dette, à 2.267,7 millions d'euros, soit une hausse de 89,8 millions d'euros par rapport à l'année précédente. Cet accroissement résulte essentiellement, d'une part, de l'augmentation des dettes de la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale [SLRB] et du Fonds du logement (ensemble, + 82,1 millions d'euros) et du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries [FRBRTC] (+ 69,0 millions d'euros) et d'autre part, de la baisse des dettes de la Société des transports intercommunaux de Bruxelles [STIB] (- 49,1 millions d'euros). Sur la période examinée (2016-2019), cet encours a progressé de 228,1 millions d'euros (+ 11,2 %). Il concerne majoritairement le secteur du logement (SLRB, Fonds du logement et sociétés de crédit social), à concurrence de 1,2 milliard d'euros, et le FRBRTC, à concurrence de 0,9 milliard d'euros, soit, ensemble, près de 93 % du total des dettes des institutions à consolider en 2019.

4.4. Ratio dette brute consolidée/recettes totales SEC

Le ratio d'endettement permet de mesurer la capacité d'une entité à faire face à ses engagements financiers futurs (dettes financières) sur la base de ses recettes propres annuelles. Il s'agit du rapport entre l'encours total de la dette brute consolidée calculé par l'ICN et les recettes totales en termes SEC du périmètre de consolidation de la Région. Un ratio égal à 100 % signifie que le remboursement de la dette nécessiterait d'y consacrer l'ensemble des recettes annuelles consolidées des unités constituant le périmètre régional.

Ratio dette consolidée (ICN) / recettes totales sur la période 2016-2019 (en millions d'euros)

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Dette brute consolidée ICN | 4.661,8 | 4.909,9 | 5.491,5 | 6.405,5 |
| Recettes totales SEC | 4.799,2 | 4.659,9 | 5.028,2 | 4.915,4 |
| Ratio dette consolidée / recettes totales | 97,1 % | 105,4 % | 109,2 % | 130,3 % |

Source : Cour des comptes, sur la base de la publication ICN d'octobre 2020, via la BNB

En nette détérioration depuis 2016, ce ratio s'élève à 130,3 % en 2019. Une telle évolution résulte de la progression moyenne annuelle de la dette brute sensiblement plus élevée que celle des recettes totales de l'entité régionale, à savoir 11,3 % pour 0,9 %. En d'autres termes, la croissance insuffisante des recettes de l'entité régionale

schuld van de DBHR. Op 31 december 2019 bedroeg het uitstaand bedrag van die geconsolideerde schulden, volgens het jaarverslag 2019 van het Agentschap van de Schuld, 2.267,7 miljoen euro, i.e. 89,8 miljoen euro meer dan het voorgaande jaar. Die toename vloeit voornamelijk voort uit enerzijds de stijging van de schulden van de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) en van het Woningfonds (samen + 82,1 miljoen euro) en van het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT) (+ 69,0 miljoen euro), en anderzijds de daling van de schulden van de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) (-49,1 miljoen euro). Tijdens de onderzochte periode (2016-2019) steeg dit uitstaand bedrag met 228,1 miljoen euro (11,2 %). Het situeert zich grotendeels in de huisvestingssector (BGHM, Woningfonds en sociale kredietmaatschappijen), ten belope van 1,2 miljard euro, en het BGHGT, ten belope van 0,9 miljard euro, d.i. samen nagenoeg 93 % van het totaal van de schulden van de te consolideren instellingen in 2019.

4.4. Ratio geconsolideerde brutoschuld/totale ESR-ontvangsten

Aan de hand van de schuldratio kan worden nagegaan hoe het gesteld is met de capaciteit van een entiteit om haar toekomstige financiële verbintenissen (financiële schulden) na te komen op basis van haar eigen jaarlijkse ontvangsten. Het gaat om de verhouding tussen het door het INR berekende, totale uitstaande bedrag van de geconsolideerde brutoschuld, en de totale ESR-ontvangsten van de consolidatieperimeter van het gewest. Een ratio van 100 % betekent dat de terugbetaling van de schuld zou vereisen dat alle geconsolideerde jaarontvangsten van de tot de gewestelijke perimeter behorende eenheden, eraan zouden moeten worden gewijd.

Ratio geconsolideerde schuld (INR) / totale ontvangsten voor de periode 2016-2019 (in miljoen euro)

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Geconsolideerde brutoschuld INR | 4.661,8 | 4.909,9 | 5.491,5 | 6.405,5 |
| Totale ESR-ontvangsten | 4.799,2 | 4.659,9 | 5.028,2 | 4.915,4 |
| Ratio geconsolideerde schuld / totale ontvangsten | 97,1 % | 105,4 % | 109,2 % | 130,3 % |

Bron : Rekenhof, op basis van de publicatie van het INR van oktober 2020, via de NBB

De ratio, die sinds 2016 een netto verslechtering kent, bedraagt 130,3 % in 2019. Deze evolutie vloeit voort uit een gemiddelde jaarlijkse aangroei van de brutoschuld die aanzienlijk hoger ligt dan de aangroei van de totale ontvangsten van de gewestelijke entiteit, namelijk 11,3 % tegenover 0,9 %. Doordat de ontvangsten van de geweste-

nécessite, depuis l'année 2017, un recours grandissant à l'emprunt pour financer la hausse des dépenses.

4.5. Charges d'intérêts de la dette directe

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

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Variation 2018-2019 | Variation 2016-2019 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | | — Variatie 2018-2019 | — Variatie 2016-2019 |
| Intérêts dette CT / Intresten KT-schuld | 44 | 30 | 33 | 47 | 14 | 3 |
| Intérêts dette LT / Intresten LT-schuld | 114.989 | 114.725 | 110.002 | 147.646 | 37.644 | 32.657 |
| Total intérêts débiteurs dette directe / Totale debetrente directe schuld | 115.033 | 114.755 | 110.036 | 147.693 | 37.657 | 32.660 |
| Intérêts créditeurs / Creditrente | - 10.894 | - 12.899 | - 17.161 | - 23.994 | - 6.833 | - 13.100 |
| Total intérêts nets dette directe / Totale nettorente directe schuld | 104.139 | 101.855 | 92.875 | 123.699 | 30.824 | 19.560 |

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

Sur la période 2016-2019, les charges d'intérêts débiteurs (dettes LT et CT)⁽⁵¹⁾ ont globalement augmenté de 32,7 millions d'euros (+ 37,7 millions d'euros entre 2018 et 2019).

La particularité de la hausse observée en 2019 s'explique par le paiement d'un montant de 35,9 millions d'euros, représentant la valeur actualisée des intérêts d'un produit dérivé, jusqu'à son échéance contractuelle (en 2060). Cette dépense résulte de l'activation, par une banque, d'une option de résiliation anticipée, ou ETO⁽⁵²⁾, permettant le remboursement anticipé de la part « *intérêts* » d'opérations de produits dérivés (en l'occurrence, une opération de *swap*) en cours d'année. Il est à noter que si cette opération a une incidence sur le solde budgétaire 2019 de la Région, elle n'en a aucun sur le solde de financement de l'entité, s'agissant d'une opération purement financière⁽⁵³⁾.

Hors cette opération, les charges d'intérêts ont diminué de 3,2 millions d'euros entre 2016 et 2019, malgré une hausse de 1,8 million d'euros entre 2018 et 2019.

(51) Montants imputés au budget général des dépenses.

(52) *Early termination option*.

(53) Cette dépense est imputée sous l'allocation de base 06.002.13.08.8170 *Remboursements d'intérêts anticipés liés aux opérations de SWAPS*, dotée d'un code économique du groupe principal 8 *Octrois de crédits et prises de participations, autres produits financiers*.

lijke entiteit onvoldoende toenemen moet sedert 2017 met andere woorden steeds meer een beroep worden gedaan op leningen om de stijging van de uitgaven te financieren.

4.5. Rentelasten van de directe schuld

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

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Variation 2018-2019 | Variation 2016-2019 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | | — Variatie 2018-2019 | — Variatie 2016-2019 |
| Intérêts dette CT / Intresten KT-schuld | 44 | 30 | 33 | 47 | 14 | 3 |
| Intérêts dette LT / Intresten LT-schuld | 114.989 | 114.725 | 110.002 | 147.646 | 37.644 | 32.657 |
| Total intérêts débiteurs dette directe / Totale debetrente directe schuld | 115.033 | 114.755 | 110.036 | 147.693 | 37.657 | 32.660 |
| Intérêts créditeurs / Creditrente | - 10.894 | - 12.899 | - 17.161 | - 23.994 | - 6.833 | - 13.100 |
| Total intérêts nets dette directe / Totale nettorente directe schuld | 104.139 | 101.855 | 92.875 | 123.699 | 30.824 | 19.560 |

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

Tijdens de periode 2016-2019 stegen de rentelasten (LT- en KT-schulden)⁽⁵¹⁾ globaal met 32,7 miljoen euro (+ 37,7 miljoen euro tussen 2018 en 2019).

Kenmerkend voor de in 2019 waargenomen stijging is de betaling van een bedrag van 35,9 miljoen euro, dat de geactualiseerde waarde van de intresten van een afgeleid product tot zijn contractuele deadline (in 2060) vertegenwoordigt. Die uitgave vloeit voort uit de activering, door een bank, van een optie tot vervroegde beëindiging of ETO⁽⁵²⁾, die de vervroegde terugbetaling van het gedeelte « *intresten* » van verrichtingen met afgeleide producten (*in casu* een swapverrichting) in de loop van het jaar mogelijk maakt. Die verrichting heeft weliswaar een weerslag op het begrotingssaldo 2019 van het gewest, maar heeft geen weerslag op het vorderingssaldo van de entiteit, aangezien het om een louter financiële verrichting gaat⁽⁵³⁾.

Buiten die verrichting zijn de intrestlasten met 3,2 miljoen euro gedaald tussen 2016 en 2019, ondanks een stijging met 1,8 miljoen euro tussen 2018 en 2019.

(51) Bedragen aangerekend op de algemene uitgavenbegroting.

(52) *Early termination option*.

(53) Deze uitgave wordt aangerekend op basisallocatie 06.002.13.08.8170 *Vervroegde renteterugbetalingen verbonden aan de SWAP-verrichtingen*, met een economische code van de hoofdgroep 8 *Kredietverleningen en deelnemingen, andere financiële producten*.

En complément des charges d'intérêts proprement dites, des frais opérationnels liés à l'émission d'emprunts (*fees agreement*) sont venus grever les coûts de la dette à partir de 2018⁽⁵⁴⁾. Compte tenu de ces frais, le total des charges de la dette s'élève à 151,0 millions d'euros en 2019, soit une hausse de 39,9 millions d'euros (4 millions d'euros hors opération ETO).

Le rapport annuel de l'agence de la dette souligne que la Région a continué, en 2019, à adopter un profil de risque défensif pour son portefeuille, en concluant les emprunts de 2019 pour une durée moyenne assez longue (25,7 ans) et en maintenant à un niveau élevé (85,1 %), la partie fixe et protégée du portefeuille.

Le coût du portefeuille⁽⁵⁵⁾ est passé de 2,96 % à 2,43 % en 2019 (hors ETO), à la suite de la baisse en moyenne annuelle des taux courts et longs.

En tenant compte des intérêts créditeurs⁽⁵⁶⁾, la charge nette d'intérêts s'élève à 123,7 millions d'euros. Entre 2016 et 2019, elle a augmenté de 19,6 millions d'euros. Par contre, hors ETO, elle a diminué de 16,3 millions d'euros (-5,1 millions d'euros entre 2018 et 2019).

La Cour des comptes a contrôlé la dette à long terme et les instruments financiers utilisés pour la gestion de la dette, dont les conclusions et recommandations ont été portées dans ses rapports de contrôle et de certification du compte général 2019.

4.6. Dette garantie

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

D'après le rapport annuel de l'Agence de la dette, l'encours total au 31 décembre 2019 des garanties octroyées

(54) Soit 1.155 milliers d'euros en 2018 et 3.349 milliers d'euros en 2019.

(55) Taux moyen de financement de la dette.

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

Bovenop de eigenlijke rentelasten werden de kosten van de schuld vanaf 2018⁽⁵⁴⁾ verhoogd met de operationele kosten in samenhang met de uitgifte van leningen (*fees agreement*). Rekening houdend met die kosten belopen de totale kosten van de schuld 151,0 miljoen euro in 2019, d.i. een stijging met 39,9 miljoen euro (4 miljoen euro zonder de ETO-verrichting).

Het jaarverslag van het Agentschap van de Schuld onderstreept dat het gewest in 2019 een defensief risicoprofiel heeft gehandhaafd voor zijn portefeuille door de leningen van 2019 af te sluiten voor een relatief lange gemiddelde looptijd (25,7 jaar) en door een groot deel (85,1 %) van de portefeuille vast en beschermd te houden.

De kosten van de portefeuille⁽⁵⁵⁾ zijn gedaald van 2,96 % naar 2,43 % in 2019 (zonder ETO), ingevolge de gemiddelde daling op jaarbasis van de intrestvoeten op korte en lange termijn.

Rekening houdend met de creditrentes⁽⁵⁶⁾ beloopt de nettorentelast 123,7 miljoen euro. Tussen 2016 en 2019 is die gestegen met 19,6 miljoen euro. Zonder de ETO is hij daarentegen gedaald met 16,3 miljoen euro (-5,1 miljoen euro tussen 2018 en 2019).

Het Rekenhof controleerde de langetermijnschuld alsook de voor het schuldbeheer gebruikte financiële instrumenten, waarvoor het conclusies en aanbevelingen formuleerde in zijn controle en –certificeringsverslag betreffende de algemene rekening 2019.

4.6. Gewaarborgde schuld

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

Volgens het jaarverslag van het Agentschap van de Schuld bedroeg het totale uitstaand bedrag van de verleende

(54) Met name 1.155 duizend euro in 2018 en 3.349 duizend euro in 2019.

(55) Gemiddelde intrestvoet voor de schuldfinanciering.

(56) Bedragen aangerekend op de middelenbegroting.

s'élève à 3.050,9 millions d'euros. Le compte général 2019 de la Région mentionne un montant de 3.075,5 millions d'euros⁽⁵⁷⁾.

Le contrôle du compte général 2019 de la Région effectué par la Cour a identifié des erreurs dans les données du tableau de synthèse des garanties y annexé, en ce qui concerne les montants au 31 décembre 2019 de l'encours des garanties et de leurs autorisations, comme le résume le tableau ci-après.

| Encours dette garantie, octroi et utilisations de garanties (en millions d'euros) | Uitstaand bedrag gewaarborgde schuld, toegekende en benutte waarborgen (in miljoen euro) | | |
|---|---|----------------------------------|-------------------------------------|
| Encours 31/12/2019 | Autorisations (budget 2019) | Garanties octroyées (en 2019) | Utilisations garanties (en 2019) |
| Uitstaand bedrag 31/12/2019 | Machtigingen (begroting 2019) | Toegekende waarborgen (in 2019) | Benutte waarborgen (in 2019) |
| Rapport 2019 Agence Fédérale de la Dette / Verslag 2019 Federaal Agentschap van de Schuld | 3.050,9 | 1.648,4 | 709,0 |
| Compte général 2019 RBC / Algemene rekening 2019 BHG | 3.075,6 | 1.648,4 | 709,0 |
| Rapport de certification 2019 CdC / Certificeringsverslag 2019 Rekenhof | 3.076,0 | 1.339,0 | 709,0 |

Source : Rapport annuel 2019 de l'agence de la dette de la Région de Bruxelles-Capitale, compte général 2019 et calculs de la Cour des comptes

La Cour a relevé un écart de 309,4 millions d'euros entre les montants d'autorisations octroyées par le Parlement mentionnés dans le compte général et les montants inscrits au dispositif du budget général des dépenses 2019 (initial et ajusté). Néanmoins, aucune garantie n'a été octroyée en l'absence d'autorisation préalable du Parlement.

4.7. Évaluation externe

Les agences de notation financière évaluent la capacité de remboursement des émetteurs de dettes. La Belgique et les entités fédérées font donc régulièrement l'objet d'analyses par ces agences⁽⁵⁸⁾, qui leur attribuent une note. La note de la Région de Bruxelles-Capitale, évaluée par

(57) Comportant en plus l'encours du dossier Belgacom-Connectimmo (8,2 millions d'euros), de l'Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (6,8 millions d'euros), et de l'Agence du stationnement (9,6 millions d'euros).

(58) Selon une méthodologie qui leur est propre.

waarborgen op 31 décembre 2019 3.050,9 miljoen euro. De algemene rekening 2019 van het gewest vermeldt een bedrag van 3.075,5 miljoen euro⁽⁵⁷⁾.

Uit de controle van het Rekenhof op de algemene rekening 2019 van het gewest bleek dat de gegevens die waren opgenomen in de bijgevoegde synthesetabel met de waarborgen, fouten bevatten met betrekking tot de bedragen op 31 december 2019 van het uitstaand bedrag van de waarborgen en van de machtigingen ervan, zoals samengevat in onderstaande tabel.

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

Bron : Jaarverslag 2019 van het Agentschap van de Schuld van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, algemene rekening 2019 en berekeningen van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een verschil van 309,4 miljoen euro vastgesteld tussen de bedragen van de door het Parlement toegekende machtigingen vermeld in de algemene rekening en de bedragen ingeschreven in het beschikkend gedeelte van de algemene uitgavenbegroting 2019 (initieel en aangepast). Er werd niettemin geen enkele waarborg toegekend zonder voorafgaande machtiging van het Parlement.

4.7. Externe evaluatie

Kredietbeoordelaars of ratingbureaus beoordelen de kredietwaardigheid van uitgevende instellingen van schuldbewijzen. België en de deelstaatentiteiten worden dus regelmatig door die ratingbureaus geanalyseerd⁽⁵⁸⁾, die hun een rating toekennen. De rating van het Brussels

(57) Met inbegrip van het uitstaand bedrag van het dossier Belgacom-Connectimmo (8,2 miljoen euro), het uitstaand bedrag van het Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (6,8 miljoen euro) en dat van het Parkeeragentschap (9,6 miljoen euro).

(58) Volgens een eigen methodologie.

l'agence de notation Standard & Poor's, varie selon que la situation peut être qualifiée de :

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

Sur la période étudiée, Standard & Poor's attribue constamment la note de référence à long terme AA, à perspective stable à la Région de Bruxelles-Capitale.

Dans son évaluation de septembre 2019⁽⁵⁹⁾, l'agence relève que cette notation s'appuie sur une gestion financière proactive et efficace, un contrôle étroit des entités liées à la Région et de leurs risques associés, et un accès aisément à la liquidité et au marché des capitaux. Les perspectives sont stables car l'agence prévoit le maintien d'un endettement modéré et soutenable, malgré le poids attendu des investissements stratégiques impactant le déficit régional et donc la dette cumulée, au cours des deux prochaines années.

Par contre, dans sa publication de juin 2020, l'agence a abaissé de stable à négative la perspective de sa note de référence, en raison des effets de la pandémie de covid-19.

En effet, bien qu'elle ait salué la gestion efficiente du portefeuille durant la crise, avec un accès très élevé aux liquidités malgré l'augmentation de la dette, l'agence souligne que la notation est grevée par les niveaux d'endettement élevés et croissants de la Région. Selon elle, en 2019, les besoins de financement plus élevés que prévu ont accru l'endettement.

L'Agence indique également que la perspective négative pourrait se convertir en une dégradation de la note si le solde budgétaire de la Région ne s'améliore pas à l'horizon 2022, par rapport à 2019.

Hoofdstedelijk Gewest, dat wordt beoordeeld door het ratingbureau Standard & Poor's, varieert naargelang de toestand als volgt kan worden gekwalificeerd :

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

Voor de onderzochte periode heeft Standard & Poor's continu de langetermijnreferentierating AA, met een stabiel perspectief, toegekend aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Bij zijn evaluatie van september 2019⁽⁵⁹⁾ merkt het ratingbureau op dat die notering steunt op een proactief en doeltreffend financieel beheer, een strikte controle op de aan het gewest verbonden entiteiten en hun gekoppelde risico's, en een gemakkelijke toegang tot liquide middelen en tot de kapitaalmarkt. Er zijn stabiele vooruitzichten omdat het bureau uitgaat van de handhaving van een gematigde en houdbare schuldgraad, ondanks het verwachte gewicht van de strategische investeringen met een invloed op het gewestelijk tekort en dus op de gecumuleerde schuld in de loop van de komende twee jaren.

In zijn publicatie van juni 2020 heeft het ratingbureau het perspectief van zijn referentierating daarentegen verlaagd van stabiel naar negatief wegens de effecten van de COVID-19-pandemie.

Hoewel het ratingbureau het efficiënte beheer van de portefeuille tijdens de crisis heeft erkend, met een heel gemakkelijke toegang tot liquide middelen ondanks de stijging van de schuld, onderstreept het dat de rating de negatieve invloed ondergaat van de hoge schuldgraad van het gewest die nog blijft stijgen. Volgens het ratingbureau hebben de hoger dan voorziene financieringsbehoeften in 2019 de schulden doen toenemen.

Het ratingbureau wijst er eveneens op dat het negatieve perspectief zou kunnen leiden tot een verslechtering van de rating als het begrotingssaldo van het gewest tegen 2022 niet verbeterd in vergelijking met 2019.

(59) Le 11 février 2020, Standard & Poor's a confirmé la note de référence à long terme de la Région (AA stable), sans que cette décision fasse l'objet d'un communiqué de presse.

(59) Op 11 februari 2020 heeft Standard & Poor's de langetermijnreferentierating van het gewest (AA stabiel) bevestigd, zonder dat een persbericht over die beslissing werd uitgegeven.

5. RECETTES

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

En 2019, les recettes budgétaires imputées (droits constatés) au compte d'exécution du budget, à l'exclusion des opérations pour compte de tiers (centimes additionnels perçus par la Région pour compte des communes et de l'agglomération de Bruxelles⁽⁶⁰⁾), s'élèvent à 5.174,6 millions d'euros, soit un taux de réalisation de 95,4 %.

Hors produits d'emprunts (1.113,5 millions d'euros), les recettes se montent à 4.061,1 millions d'euros, soit un taux de réalisation de 93,6 %.

**Recettes budgétaires (hors opérations pour compte de tiers)
(en millions d'euros)**

| BVM 2019 | Prévisions | Réalisations | Écart | Taux de réalisation |
|--|----------------|----------------|--------------|----------------------|
| MB 2019 | Ramingen | Realisaties | Verschil | Realisatiepercentage |
| Mission 01 - Financement général / Opdracht 01 – Algemene financiering | 5.022,3 | 4.855,9 | 166,4 | 96,7 % |
| Mission 02 - Financement spécifique / Opdracht 02 – Specifieke financiering | 401,7 | 318,7 | 83,1 | 79,3 % |
| Total recettes voies et moyens / Totale middelenontvangsten | 5.424,1 | 5.174,6 | 249,5 | 95,4 % |
| Produits d'emprunts / Leningopbrengsten | 1.083,5 | 1.113,5 | -30,0 | 102,8 % |
| Total recettes hors emprunts / Totale ontvangsten (zonder leningen) | 4.340,5 | 4.061,1 | 279,4 | 93,6 % |

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

Le tableau suivant présente l'évolution par nature des réalisations de recettes pour la période 2016 à 2019 : recettes fiscales⁽⁶¹⁾, recettes transférées de l'État fédéral (part IPP)⁽⁶²⁾, recettes non fiscales générales⁽⁶³⁾, recettes affectées aux fonds budgétaires.

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

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

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

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

5. ONTVANGSTEN

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

In 2019 bedragen de op de rekening van uitvoering van de begroting aangerekende begrotingsontvangsten (vastgestelde rechten), met uitsluiting van de verrichtingen voor rekening van derden (opcentiemen door het gewest geïnd voor rekening van de gemeenten en de Brusselse Agglomeratie⁽⁶⁰⁾) 5.174,6 miljoen euro, d.i. een realisatiegraad van 95,4 %.

Zonder de leningopbrengsten (1.113,5 miljoen euro) belopen de ontvangsten 4.061,1 miljoen euro, d.i. een realisatiegraad van 93,6 %.

**Begrotingsontvangsten (zonder verrichtingen voor rekening van derden)
(in miljoen euro)**

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

De volgende tabel geeft de evolutie weer van de gerealiseerde ontvangsten voor de periode 2016 tot 2019 uitgesplitst volgens hun aard : fiscale ontvangsten⁽⁶¹⁾, overgedragen ontvangsten van de federale Staat (PB-deel)⁽⁶²⁾, algemene niet-fiscale ontvangsten⁽⁶³⁾, voor de begrotingsfondsen bestemde ontvangsten.

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

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

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

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

Évolution 2016-2019 des réalisations de recettes par nature (en millions d'euros)

Evolutie 2016-2019 van de gerealiseerde ontvangsten volgens de aard (in miljoen euro)

| Nature des recettes | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Soorten ontvangsten | | | | |
| Recettes fiscales / Fiscale ontvangsten | 2.116,6 | 2.310,6 | 2.345,3 | 2.251,0 |
| Recettes transférées (part IPP) / Overgedragen ontvangsten (PB-deel) | 1.116,8 | 1.043,8 | 1.112,8 | 1.143,6 |
| Recettes non fiscales générales / Algemene niet-fiscale ontvangsten | 674,0 | 624,5 | 626,6 | 506,9 |
| Recettes affectées aux fonds budgétaires / Ontvangsten bestemd voor de begrotingsfondsen | 224,2 | 136,7 | 137,9 | 159,6 |
| Recettes totales (hors emprunts) / Totale ontvangsten (zonder leningen) | 4.131,5 | 4.115,7 | 4.222,5 | 4.061,1 |
| Taux de réalisation (hors emprunts) / Realisatiepercentage (zonder leningen) | 97,8 % | 99,4 % | 99,1 % | 93,6 % |
| Produits d'emprunts / Leningopbrengsten | 50,0 | 50,0 | 453,0 | 1.113,5 |
| Recettes totales des voies et moyens / Totale middelenontvangsten | 4.181,5 | 4.165,7 | 4.675,5 | 5.174,6 |
| Taux de réalisation total / Totaal realisatiepercentage | 94,7 % | 94,8 % | 96,9 % | 95,4 % |

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

Au cours de la période 2016-2018, les recettes totales (hors emprunts) imputées budgétairement se sont élevées à 4.156,8 millions d'euros en moyenne annuelle. Par rapport à cette moyenne, les recettes réalisées en 2019 affichent une baisse de près de 100 millions d'euros (- 161,4 millions d'euros par rapport à 2018). Cette dernière diminution se marque plus particulièrement au niveau des recettes non fiscales (- 119,7 millions d'euros, - 19,1 %) et fiscales (- 94,3 millions d'euros, - 4,0 %).

Le taux d'exécution des recettes (hors emprunts) en 2019 (93,6 %) est le plus faible de la période examinée. En effet, au cours de la période 2016-2018, il s'est élevé en moyenne à 98,8 %.

En tenant compte tenu des produits d'emprunts, les recettes totales progressent de 499,1 millions d'euros (+ 10,7 %) par rapport à l'année précédente. En effet, le volume des emprunts consolidés⁽⁶⁴⁾ s'est accru de 660,5 millions d'euros⁽⁶⁵⁾. En 2018, une augmentation du même ordre des recettes totales (+ 510 millions d'euros, + 10,9 %) avait déjà été observée, également due à la hausse des emprunts LT (+ 403,0 millions d'euros). En l'espace de deux exercices, les montants empruntés à long terme se sont élevés à près de 1,6 milliard d'euros.

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

In de loop van de periode 2016-2018 beliepen de budgettair aangerekende totale ontvangsten (zonder leningen) gemiddeld 4.156,8 miljoen euro per jaar. In vergelijking met dat gemiddelde dalen de in 2019 gerealiseerde ontvangsten met nagenoeg 100 miljoen euro (- 161,4 miljoen euro in vergelijking met 2018). Die daling laat zich meer in het bijzonder voelen bij de niet-fiscale ontvangsten (- 119,7 miljoen euro, - 19,1 %) en de fiscale ontvangsten (- 94,3 miljoen euro, - 4,0 %).

De uitvoeringsgraad van de ontvangsten (zonder leningen) in 2019 (93,6 %) is de laagste van de onderzochte periode. In de loop van de periode 2016-2018 beliep deze immers gemiddeld 98,8 %.

Rekening houdend met de leningopbrengsten stijgen de totale ontvangsten met 499,1 miljoen euro (+ 10,7 %) in vergelijking met het jaar voordien. Het volume van de geconsolideerde leningen⁽⁶⁴⁾ is immers toegenomen met 660,5 miljoen euro⁽⁶⁵⁾. In 2018 deed zich al een stijging van dezelfde orde van de totale ontvangsten (+ 510 miljoen euro, + 10,9 %) voor, eveneens als gevolg van de stijging van de LT-leningen (+ 403,0 miljoen euro). Binnen een periode van twee begrotingsjaren beliepen de op lange termijn geleende bedragen nagenoeg 1,6 miljard euro.

(64) Seuls les emprunts d'une durée supérieure à un an sont imputés aux budgets des voies et moyens.

(65) Notamment en raison du montant des préfinancements pour les besoins de l'année 2020 (414 millions d'euros).

(64) Enkel leningen met een looptijd van meer dan één jaar worden op de middelenbegroting aangerekend.

(65) Vooral wegens het bedrag van de prefinancieringen voor de behoeften van het jaar 2020 (414 miljoen euro).

5.2. Recettes fiscales générales

**Évolution 2016-2019
des recettes fiscales générales⁽⁶⁶⁾
(en millions d'euros)**

5.2. Algemene fiscale ontvangsten

**Evolutie 2016-2019 van
de algemene fiscale ontvangsten⁽⁶⁶⁾
(in miljoen euro)**

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Impôts régionaux (Prog. 010) / Gewestelijke belastingen (pr. 010) | 1.251,6 | 1.295,5 | 1.393,2 | 1.282,9 |
| Taux de réalisation / Realisatiepercentage | 94,9 % | 100,6 % | 102,9 % | 93,0 % |
| Droits d'enregistrement / Registratierechten | 573,6 | 554,0 | 569,0 | 578,4 |
| Droits de succession et de donation / Successie- en schenkingsrechten | 445,3 | 507,0 | 573,6 | 453,3 |
| Taxes de circulation / Verkeersbelasting | 182,2 | 176,7 | 188,6 | 188,3 |
| Précompte immobilier / Onroerende voorheffing | 17,7 | 25,6 | 24,5 | 23,6 |
| Autres / Overige | 32,9 | 32,1 | 37,4 | 39,3 |
| Taxes régionales (Prog. 020, 021*, 030, 040) / Gewestbelastingen (pr. 020, 021*, 030, 040) | 102,3 | 136,4 | 116,1 | 113,0 |
| Taux de réalisation / Realisatiepercentage | 102,8 % | 103,7 % | 105,2 % | 98,3 % |
| Taxe régionale « forfaitaire » / Forfaitaire gewestbelasting | 0,0 | 8,8 | 0,0 | 0,9 |
| Taxe régionale à charge des propriétaires d'immeubles bâties / | 82,2 | 96,0 | 97,2 | 92,4 |
| Gewestbelasting ten laste van eigenaars van bebouwde eigendommen | | | | |
| Prélèvement kilométrique poids lourds / Kilometerheffing op vrachtwagens | 6,8 | 10,5 | 10,2 | 9,9 |
| Additionnels communaux taxe régionale sur les hôtels* / | | 12,5 | - | - |
| Gemeentelijke opcentiemen op de gewestbelasting op hotels* | | | | |
| Amendes pour infractions aux prélèvements kilométriques (entreprises) / | 6,5 | 0,0 | 0,6 | 0,7 |
| Boetes voor overtredingen op de kilometerheffingen afkomstig van de bedrijven | | | | |
| Autres / Overige | 6,7 | 8,5 | 8,2 | 9,2 |
| IPP régional (Prog. 060-partim) / Gewestelijke PB (pr. 060-gedeeltelijk) | 762,6 | 878,7 | 836,0 | 855,1 |
| Taux de réalisation / Realisatiepercentage | 100,9 % | 100,8 % | 100,6 % | 99,8 % |
| Total recettes fiscales / Totale fiscale ontvangsten | 2.116,6 | 2.310,6 | 2.345,3 | 2.251,0 |
| Taux de réalisation total / Realisatiepercentage | 97,3 % | 100,8 % | 102,1 % | 95,8 % |

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

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

En 2019, les recettes fiscales générales atteignent 2.251,0 millions d'euros, pour une prévision de 2.350,7 millions d'euros, soit un taux de réalisation de 95,8 %, le plus bas de la période 2016-2019.

5.2.1. Impôts régionaux

Les recettes d'impôts régionaux (1.282,9 millions d'euros) diminuent de 110,3 millions d'euros (- 7,9 %) par rapport à l'année précédente. Elles ne s'élèvent qu'à hauteur de 93,0 % des prévisions budgétaires (1.379,4 millions d'euros)⁽⁶⁷⁾, pour une moyenne annuelle de 99,4 % au cours de période 2016-2018.

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

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

In 2019 bedragen de algemene fiscale ontvangsten 2.251,0 miljoen euro, terwijl ze op 2.350,7 miljoen euro waren geraamde, d.i. een realisatiegraad van 95,8 %, de laagste van de periode 2016-2019.

5.2.1. Gewestelijke belastingen

De gewestelijke belastingontvangsten (1.282,9 miljoen euro) dalen met 110,3 miljoen euro (-7,9 %) ten opzichte van het jaar voordien. Ze bedragen slechts 93,0 % van de begrotingsramingen (1.379,4 miljoen euro)⁽⁶⁷⁾, terwijl in de loop van de periode 2016-2018 het jaarlijks gemiddelde 99,4 % bedroeg.

(66) Hors recettes fiscales affectées.

(67) Hors centimes additionnels au précompte immobilier.

(66) Zonder de bestemde fiscale ontvangsten.

(67) Zonder de opcentiemen op de onroerende voorheffing.

Les droits d'enregistrement totaux s'établissent à 578,4 millions d'euros, soit un taux d'exécution de 96,2 %, comparable à celui de l'année précédente⁽⁶⁸⁾. Par rapport à cette dernière, ils progressent de 9,3 millions d'euros.

Les droits de succession et de donation (453,3 millions d'euros) reculent de 120,4 millions d'euros (- 109,9 millions d'euros pour les seuls droits de succession). Le taux d'exécution de ces derniers, imputés au montant de 393,7 millions d'euros, s'établit à 86,8 % au lieu de 117,0 % en 2018. Ce taux plus faible s'explique par le maintien des prévisions de recettes ajustées 2019 à un montant identique à celui du budget initial (453,8 millions d'euros), alors que les estimations probables de l'État fédéral pour cet impôt avaient été abaissées à 417,5 millions d'euros. Des droits pour une succession exceptionnelle encore escomptés en 2019 par la Région ne sont en définitive pas réalisés, contrairement à l'année 2018, où une telle succession avait généré d'importantes perceptions au mois de décembre.

Les droits de donation s'élèvent à 59,5 millions d'euros, pour une prévision de 64,2 millions d'euros, correspondant aux estimations de l'État fédéral.

Les recettes de taxes de circulation s'établissent à un montant comparable à celui de l'année précédente, tout en affichant un taux de perception plus faible (97,7 % contre 102 %).

Les recettes relatives au précompte immobilier, seul impôt régional dont le service a été repris par la Région au 1^{er} janvier 2018, s'élèvent à 23,6 millions d'euros (- 0,9 million d'euros par rapport à l'année précédente), pour une prévision ajustée de 29,4 millions d'euros, identique à celle du budget initial.

Dans l'ensemble, les autres impôts régionaux⁽⁶⁹⁾ progressent peu (+ 1,9 million d'euros par rapport à 2018). Le taux d'exécution observé (103,4 %) s'explique par une recette de 1,5 million d'euros non prévue au budget, dans le cadre de l'accord de coopération du 20 février 2017 (DLU quater)⁽⁷⁰⁾.

De totale registratierechten belopen 578,4 miljoen euro, d.i. een uitvoeringsgraad van 96,2 %, vergelijkbaar met die van het jaar voordien⁽⁶⁸⁾. Ten opzichte van dat laatste jaar stijgen ze met 9,3 miljoen euro.

De successie- en schenkingsrechten samen (453,3 miljoen euro) verminderen met 120,4 miljoen euro (-109,9 miljoen euro alleen voor de successierechten). De uitvoeringsgraad van deze laatste rechten, aangerekend ten belope van 393,7 miljoen euro, bedraagt 86,8 % in plaats van 117,0 % in 2018. Dat lagere percentage kan worden verklaard doordat de aangepaste ontvangstenramingen 2019 werden gehandhaafd op hetzelfde bedrag als dat van de initiële begroting (453,8 miljoen euro), terwijl de waarschijnlijke ramingen van de federale Staat voor die belasting werden verlaagd naar 417,5 miljoen euro. De rechten voor een uitzonderlijke successie waarop het gewest nog rekende in 2019, werden uiteindelijk niet gerealiseerd, in tegenstelling tot het jaar 2018, waarin een dergelijke successie aanzienlijke inkomsten had gegenereerd in december.

De schenkingsrechten belopen 59,5 miljoen euro, terwijl ze waren geraamd op een bedrag van 64,2 miljoen euro, overeenkomstig de ramingen van de federale Staat.

De ontvangsten uit verkeersbelastingen belopen een bedrag dat vergelijkbaar is met dat van het jaar voordien, maar het inningspercentage ligt lager (97,7 % tegenover 102 %).

De ontvangsten uit onroerende voorheffing, de enige gewestelijke belasting waarvan de dienst op 1 januari 2018 door het gewest was overgenomen, belopen 23,6 miljoen euro (-0,9 miljoen euro in vergelijking met het jaar voordien) terwijl de aangepaste raming 29,4 miljoen euro beliep, net als in de initiële begroting.

Over het geheel genomen boeken de overige gewestelijke belastingen⁽⁶⁹⁾ weinig vooruitgang (+ 1,9 miljoen euro in vergelijking met 2018). De vastgestelde uitvoeringsgraad (103,4 %) kan worden verklaard door een niet in de begroting geraamde ontvangst van 1,5 miljoen euro, in het raam van het samenwerkingsakkoord van 20 februari 2017 (EBA quater)⁽⁷⁰⁾.

(68) Soit 96,0 % en 2018.

(69) Anciennes taxes provinciales et taxes « Taxis ».

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

(68) Namelijk 96,0 % in 2018.

(69) Vroegere provinciale taksen en taksen « Taxi's ».

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

5.2.2. Taxes régionales

Les prévisions ajustées 2019 en matière de taxes régionales s'établissaient à 114,9 millions d'euros ; les recettes imputées à ce titre s'élèvent à 113,0 millions d'euros, soit un taux d'exécution de 98,3 %, inférieur au taux moyen constaté sur la période 2016-2018 (103,9 %). Par rapport à l'année précédente, les revenus de la taxe régionale à la charge des propriétaires d'immeubles bâties diminuent de 4,8 millions d'euros, en raison de la baisse du taux d'exécution (de 107 % à 97,3 %).

5.2.3. IPP régional

Les recettes imputées budgétairement en matière d'IPP régional (taxe additionnelle régionale sur l'impôt des personnes physiques) s'élèvent à 855,1 millions d'euros, pour une prévision ajustée de 856,5 millions d'euros⁽⁷¹⁾. Ce montant a toutefois été revu à 854,7 millions d'euros par la loi du 9 février 2020 portant le deuxième ajustement de la loi de finances du 21 décembre 2018 pour l'année budgétaire 2019. Les sommes réellement transférées par l'État fédéral se composent, d'une part, des avances relatives à l'exercice d'imposition 2019 (834,8 millions d'euros) et, d'autre part, des soldes de décomptes relatifs aux exercices d'imposition 2017 et 2018 (20,3 millions d'euros au total), soit 0,4 million d'euros de plus que le montant fixé par la loi.

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

La Cour relève que ces dépenses n'ont pas été détaillées dans les documents budgétaires et dans le compte d'exécution du budget de la Région. Elles ont été fixées à 110,0 millions d'euros par le deuxième ajustement de la loi de finances pour 2019, en vertu de la loi spéciale de financement pour l'année budgétaire 2019.

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

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

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------|-------|-------|-------|
| Prog. 060 (partim) / Pr. 060 (gedeeltelijk) | | | | |
| Nouveau mécanisme de solidarité nationale / Nieuw nationaal solidariteitsmechanisme | 413,7 | 336,9 | 376,4 | 393,2 |
| Prélèvements sur IPP fédéral / Voorafnames op federale PB | 439,2 | 457,4 | 483,5 | 492,7 |
| Moyens aux communes / Middelen aan gemeenten | 37,7 | 39,1 | 40,5 | 41,5 |

(71) Cette prévision ne tenait pas compte de la réduction pour impôt des non-résidents (0,5 million d'euros).

5.2.2. Gewestbelastingen

De aangepaste ramingen 2019 inzake gewestbelastingen belopen 114,9 miljoen euro ; de daarvoor aangerekende ontvangsten belopen 113,0 miljoen euro, d.i. een uitvoeringsgraad van 98,3 %, die lager ligt dan de gemiddelde graad in de periode 2016-2018 (103,9 %). In vergelijking met het jaar voordien dalen de inkomsten van de gewestbelastingen ten laste van de eigenaars van bebouwde eigendommen met 4,8 miljoen euro, wegens de daling van de uitvoeringsgraad (van 107 % naar 97,3 %).

5.2.3. Gewestelijke PB

De budgettair aangerekende ontvangsten inzake gewestelijke PB (aanvullende gewestbelasting op de personenbelasting) belopen 855,1 miljoen euro, terwijl deze na aanpassing op 856,5 miljoen euro waren geraamd⁽⁷¹⁾. Dat bedrag werd echter bijgesteld naar 854,7 miljoen euro door de wet van 9 februari 2020 houdende de tweede aanpassing van de financiewet van 21 december 2018 voor het begrotingsjaar 2019. De door de federale Staat werkelijk overgedragen sommen bestaan enerzijds uit de voorschotten met betrekking tot het aanslagjaar 2019 (834,8 miljoen euro) en anderzijds uit de saldi van de afrekeningen in verband met de aanslagjaren 2017 en 2018 (20,3 miljoen euro in totaal), d.i. 0,4 miljoen euro meer dan het in de wet vastgelegde bedrag.

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

Het Rekenhof merkt op dat die uitgaven niet in detail werden belicht in de begrotingsdocumenten, noch in de rekening van uitvoering van de begroting van het gewest. Ze werden in de tweede aanpassing van de financiewet voor het begrotingsjaar 2019 vastgelegd op 110,0 miljoen euro, in toepassing van de bijzondere financieringswet.

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

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

(71) Bij die raming werd geen rekening gehouden met de daling voor de belasting op de niet-verblijfshouders (0,5 miljoen euro).

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Refinancement sixième réforme de l'État / Herfinanciering zesde Staatshervorming | 226,2 | 210,4 | 212,4 | 216,3 |
| – Compensation aux pertes de revenus d'impôts liées aux navetteurs / Compensatie voor de verliezen aan belastinginkomsten in samenhang met de pendelaars | 177,2 | 166,4 | 168,4 | 172,3 |
| – Compensation aux pertes de revenus liées aux fonctionnaires internationaux / Compensatie voor de verliezen aan inkomsten in samenhang met de internationale ambtenaren | 49,0 | 44,0 | 44,0 | 44,0 |
| Total recettes transférées - part IPP LSF / Totale overgedragen ontvangsten – deel PB BFW | 1.116,8 | 1.043,8 | 1.112,8 | 1.143,6 |
| Taux de réalisation / Realisatiepercentage | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % | 100,0 % |

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

En 2019, les moyens attribués par l'État fédéral dans le cadre de la loi spéciale de financement (part IPP) s'élèvent à 1.102,1 millions d'euros, auxquels s'ajoutent des moyens spéciaux destinés aux communes, à hauteur de 41,5 millions d'euros, soit un montant total de 1.143,6 millions d'euros (+ 30,8 millions d'euros, soit + 2,8 %, par rapport à 2018). Les recettes imputées coïncident quasi intégralement avec les prévisions budgétaires⁽⁷²⁾, comme lors des années précédentes.

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

- une retenue de 2 % (22,1 millions d'euros), relative à la part annuelle du montant à rembourser correspondant à la révision du facteur d'autonomie pour les années 2015 à 2017, effectuée en 2018⁽⁷³⁾ ;
- une retenue effectuée en application du protocole horizontal (262,9 millions d'euros), correspondant

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

In 2019 bedragen de kredieten die de federale Staat heeft toegekend in het raam van de bijzondere financieringswet (deel PB) 1.102,1 miljoen euro, waar 41,5 miljoen euro speciale middelen bovenop komen voor de gemeenten, d.i. een totaalbedrag van 1.143,6 miljoen euro (+ 30,8 miljoen euro, d.i. + 2,8 %, in vergelijking met 2018). De aangerekende ontvangsten stemmen nagenoeg volledig overeen met de begrotingsramingen⁽⁷²⁾, zoals in de vorige jaren.

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

- een inhouding van 2 % (22,1 miljoen euro) in verband met het jaarlijks deel van het terug te betalen bedrag dat overeenstemt met de herziening van de autonomiefactor voor de jaren 2015 tot 2017, die in 2018⁽⁷³⁾ werd uitgevoerd ;
- een inhouding met toepassing van het horizontaal protocol (262,9 miljoen euro), die overeenstemt met de

(72) Cour des comptes, *Projets d'ordonnances contenant l'ajustement des budgets pour l'année budgétaire 2019 et les budgets pour l'année budgétaire 2020 de la Région de Bruxelles-Capitale*, rapport adressé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale, Bruxelles, novembre 2019. Disponible sur www.courdescomptes.be.

(73) Conformément à la méthodologie SEC, l'impact de la régularisation liée à la fixation définitive du facteur d'autonomie (151,8 millions d'euros) devait être entièrement pris en compte en 2018. Lors de son contrôle du compte général 2018, la Cour des comptes avait cependant relevé la non-imputation de ce montant au compte d'exécution du budget. Afin de pallier cette lacune, l'ICN a appliqué une correction à due concurrence, affectant négativement le solde de financement 2018 de l'entité régionale.

(72) Rekenhof, *Ontwerpordonnanties houdende aanpassing van de begrotingen voor het begrotingsjaar 2019 en van de begrotingen voor het begrotingsjaar 2020 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest*, verslag voorgelegd aan het Parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, Brussel, november 2019. Beschikbaar op www.rekenhof.be.

(73) Overeenkomstig de ESR-methodologie moest de impact van de regularisatie in samenhang met de definitieve bepaling van de autonomiefactor (151,8 miljoen euro) volledig in aanmerking worden genomen in 2018. Het Rekenhof had bij zijn controle van de algemene rekening 2018 echter opgemerkt dat dat bedrag niet was aangerekend in de rekening van uitvoering van de begroting. Om die hiaat te ondervangen, heeft het INR een correctie ten belope van het overeenstemmende bedrag toegepast, die een negatieve invloed had op het vorderings saldo 2018 van de gewestelijke entiteit.

à l'estimation des besoins des organismes et SPF de sécurité sociale pour la gestion de certaines compétences transférées⁽⁷⁴⁾.

Les recettes réellement perçues⁽⁷⁵⁾ s'élèvent en conséquence à 817,1 millions d'euros.

5.4. Recettes non fiscales

Évolution des recettes non fiscales générales⁽⁷⁶⁾ (en millions d'euros)

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Transfert en provenance de l'agglomération de Bruxelles / Overdracht afkomstig van de Brusselse Agglomeratie | 254,5 | 287,9 | 255,9 | 135,1 |
| Transfert en provenance du Pouvoir fédéral visé par l'article 63, alinéa 3, de la loi du 16 janvier 1989 (la mainmorte) / Overdracht afkomstig van de federale overheid beoogd in artikel 63, 3 ^e lid, van de wet van 16 januari 1989 (dode hand) | 91,7 | 101,1 | 100,3 | 105,2 |
| Versements en provenances d'organismes consolidés / Stortingen afkomstig van geconsolideerde instellingen | 62,7 | 12,3 | 11,2 | 18,6 |
| Recettes de l'Union européenne / Ontvangsten van de Europese Unie | 5,2 | 12,0 | 9,7 | 12,8 |
| Autres recettes / Andere ontvangsten | 259,5 | 211,2 | 249,5 | 235,1 |
| <i>Dont refin. sixième réforme de l'État (hors mainmortes) / Waarvan herfin. zesde Staatshervorming (zonder dode hand)</i> | 249,7 | 198,1 | 201,6 | 213,5 |
| – <i>Dotation pour l'amélioration de la sécurité / Dotatie voor de verbetering van de veiligheid</i> | 109,6 | 54,9 | 55,0 | 55,0 |
| – <i>Financement des primes linguistiques / Financiering van de taalpremies</i> | 2,4 | 0,0 | 0,0 | 7,8 |
| – <i>Dotation pour la mobilité / Dotatie voor mobiliteit</i> | 137,7 | 143,2 | 146,6 | 150,7 |
| Total recettes non fiscales / Totale niet-fiscale ontvangsten | 674,0 | 624,5 | 626,6 | 506,9 |
| Taux de réalisation / Realisatiepercentage | 95,2 % | 95,2 % | 90,5 % | 77,2 % |

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

En 2019, les recettes non fiscales générales s'élèvent à 506,9 millions d'euros pour une prévision de 656,8 millions d'euros (77,2 %). Ces recettes et ce taux d'exécution sont les plus faibles de la période 2016-2019.

Deux éléments principaux expliquent ces diminutions :

- la baisse des transferts en provenance de l'agglomération de Bruxelles ;
- le report à l'année suivante de la comptabilisation du produit de la vente du Centre de Communication Nord (CCN).

(74) Voir le point 7.3.2 *Comptabilisation des opérations relatives aux compétences transférées encore gérées par les institutions fédérales de sécurité sociale*.

(75) Hors moyens destinés aux communes.

(76) Toutes recettes autres que fiscales et part IPP transférée de l'État fédéral, hors recettes affectées.

raming van de behoeften van de instellingen en van de FOD Sociale Zekerheid voor het beheer van sommige overgedragen bevoegdheden⁽⁷⁴⁾.

De werkelijk geïnde ontvangsten⁽⁷⁵⁾ belopen bijgevolg 817,1 miljoen euro.

5.4. Niet-fiscale ontvangsten

Evolutie van de algemene niet-fiscale ontvangsten⁽⁷⁶⁾ (in miljoen euro)

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

In 2019 bedragen de algemene niet-fiscale ontvangsten 506,9 miljoen euro, terwijl ze op 656,8 miljoen euro werden geraamd (77,2 %). Die ontvangsten en die uitvoeringsgraad zijn de laagste van de periode 2016-2019.

Die dalingen worden verklaard door twee hoofdelementen :

- de daling van de overdrachten afkomstig van de Brusselse Agglomeratie ;
- het uitstel naar het volgende jaar van de boeking van de opbrengst van de verkoop van het Communicatiecentrum Noord (CCN).

(74) Cf. punt 7.3.2 *Boeking van de verrichtingen in verband met de overgedragen bevoegdheden die nog worden beheerd door de federale socialezekerheidsinstellingen*.

(75) Buiten de middelen bestemd voor de gemeenten.

(76) Alle andere dan fiscale ontvangsten en deel PB overgedragen van de federale Staat, zonder bestemde ontvangsten.

5.4.1. *Transfert en provenance de l'agglomération de Bruxelles*

Les recettes imputées à ce titre s'élèvent à seulement 135,1 millions d'euros en 2019 pour une prévision de 221,7 millions d'euros. Au cours de la période 2016-2018, ces recettes s'étaient élevées, en moyenne annuelle, à près du double de l'année 2019. En conséquence, le taux d'exécution est passé de 93,6 % (moyenne 2016-2018) à 61,0 % en 2019.

Les écarts mentionnés ci-avant s'expliquent par le fait que les recettes de l'année 2019 ont été enregistrées sur la base de droits au comptant (perceptions effectives)⁽⁷⁷⁾ au lieu d'être comptabilisées sur la base des droits constatés. En effet, les droits constatés déterminés pour l'agglomération en 2019 s'élèvent à 228,1 millions d'euros, comprenant 225,2 millions d'euros de droits relatifs aux centimes additionnels au précompte immobilier, fixés par Bruxelles Fiscalité.

Dans son rapport de contrôle du compte général, la Cour a souligné que ce montant de 228,1 millions d'euros aurait dû être pris en recettes au budget 2019 des voies et moyens de la Région, au titre de « *Transfert en provenance de l'agglomération de Bruxelles* », étant donné que les moyens de l'agglomération reviennent en définitive à la Région.

5.4.2. *Vente du CCN*

La prévision de recette relative au produit de la vente du CCN en 2019 (66,5 millions d'euros) ne s'est pas réalisée en 2019. En effet, bien que la Région ait signé le 30 avril 2019 un contrat de vente de ses parts dans la copropriété du bâtiment CCN et que le transfert juridique de la propriété de ces parts soit devenu effectif à ce moment, la Région conservait néanmoins la jouissance à titre gratuit de ses parts, ainsi que l'essentiel des risques liés au bien, jusqu'au 31 octobre 2020 inclus. Or, le règlement SEC (§ 1.90) établit une distinction entre propriété légale et propriété économique ; le critère pour que le transfert d'un bien d'une unité à une autre soit comptabilisé est que la propriété économique de ce bien passe de la première unité à la deuxième. Dès lors, conformément à cette norme, les SGRBC ont décidé de reporter l'enregistrement de cette opération au 1^{er} novembre 2020, soit à la date d'entrée en jouissance par l'acheteur et du transfert complet à ce dernier des risques liés au bien.

5.4.1. *Overdracht afkomstig van de Brusselse Agglomeratie*

De hiervoor aangerekende ontvangsten belopen slechts 135,1 miljoen euro in 2019 terwijl ze op 221,7 miljoen euro waren geraamd. In de loop van de periode 2016-2018 bedroegen die ontvangsten gemiddeld per jaar nagenoeg het dubbele van het jaar 2019. De uitvoeringsgraad is bijgevolg gedaald van 93,6 % (gemiddelde 2016-2018) tot 61,0 % in 2019.

De hierboven vermelde verschillen kunnen worden verklaard doordat de ontvangsten van het jaar 2019 werden geregistreerd op basis van contante rechten (effectieve inningen)⁽⁷⁷⁾ in plaats van op basis van de vastgestelde rechten. De voor de agglomeratie in 2019 bepaalde vastgestelde rechten belopen immers 228,1 miljoen euro, waarin een bedrag van 225,2 miljoen euro rechten zit in verband met de opcentiemen op de onroerende voorheffing, vastgelegd door Brussel-Fiscaliteit.

Het Rekenhof heeft in zijn controleverslag van de algemene rekening onderstreept dat dat bedrag van 228,1 miljoen euro in de middelenbegroting 2019 van het gewest bij de ontvangsten had moeten worden opgenomen als « *Overdracht afkomstig van de Brusselse Agglomeratie* », aangezien de middelen van de agglomeratie uiteindelijk het gewest toekomen.

5.4.2. *Verkoop van het CCN*

De geraamde ontvangst door de verkoop van het CCN in 2019 (66,5 miljoen euro) werd niet gerealiseerd in 2019. Hoewel het gewest op 30 april 2019 een verkoopovereenkomst had ondertekend voor zijn aandelen van de mede-eigendom van het gebouw CCN en de juridische overdracht van de eigendom van die aandelen op dat moment effectief plaatsvond, behield het gewest niettemin gratis het genot van zijn aandelen, evenals de voornaamste risico's aangaande het goed tot en met 31 oktober 2020. De ESR-verordening (§ 1.90) maakt evenwel een onderscheid tussen wettelijke eigendom en economische eigendom. Het criterium om de overdracht van een goed van een eenheid naar een andere eenheid te kunnen boeken, bestaat erin dat de economische eigendom van dat goed overgaat van de eerste eenheid naar de tweede. Overeenkomstig die norm hebben de DBHR bijgevolg beslist de boeking van die verrichting uit te stellen tot 1 november 2020, d.i. tot de datum van ingeontreding door de koper en van volledige overdracht van de aan het goed verbonden risico's aan die koper.

(77) Versements effectués sur le compte du comptable centralisateur des SGRBC à hauteur de 63 millions d'euros et de 72 millions d'euros. Bien que ce dernier montant ait été versé en janvier 2020, il a été rattaché à l'exercice 2019. Lors de l'ajustement 2019, la prévision budgétaire initiale (293,7 millions d'euros) avait pourtant diminué à concurrence de cette somme en raison de sa perception attendue au début 2020.

(77) Stortingen op de rekening van de centraliserend rekenplichtige van de DBHR ten belope van 63 miljoen euro en 72 miljoen euro. Hoewel dat laatste bedrag in januari 2020 werd gestort, werd het toegerekend aan het begrotingsjaar 2019. Bij de aanpassing 2019 werd de initiële begrotingsraming (293,7 miljoen euro) nochtans verminderd ten belope van dat bedrag omdat verwacht werd dat het begin 2020 zou worden geïnd.

Le prix de vente étant un prix « *acte en main* », tous les frais, droits et honoraires de cet acte sont à la charge du vendeur, y compris le droit d'enregistrement. Par conséquent, la Région a dû s'acquitter à la signature de l'acte de vente d'un montant de 8.365 milliers d'euros⁽⁷⁸⁾. Or, cette somme a été reversée fin décembre 2019 aux SGRBC par le notaire instrumentant, à titre d'avance payée par l'acquéreur.

Dans son rapport de contrôle du compte général 2019, la Cour a dès lors estimé que cette avance est un droit constaté qui aurait dû être imputé en recettes en 2019, afin de compenser les frais d'acte et les droits d'enregistrement. En conséquence, cette opération n'est donc pas neutre budgétairement en 2019, comme prévu initialement, puisqu'elle entraîne une sous-évaluation du solde budgétaire.

Pour le reste, les réalisations suivantes sont globalement conformes aux prévisions :

- Les versements de l'État fédéral en relation avec la compensation « *mainmorté* » (105,2 millions d'euros) coïncident avec les prévisions.
- Les versements de nature diverse provenant des organismes consolidés s'élèvent à 18,6 millions d'euros, pour une prévision budgétaire de 17,7 millions d'euros. Cette prévision était intégralement constituée du remboursement des primes linguistiques que la Région avait avancées à un certain nombre d'organismes régionaux pour pallier le retard des subventions de l'État fédéral pour le financement des primes payées de 2015 à 2017. Ce dernier a en définitive bien procédé au paiement de ces subventions en 2019 et les organismes ont effectué les remboursements prévus au SPRB. Par ailleurs, des soldes de subventions non utilisées d'institutions consolidées ont été remboursés à hauteur de 0,9 million d'euros.
- Les recettes de l'Union européenne (12,8 millions d'euros) sont inférieures aux prévisions (18,5 millions d'euros). Ces dernières comprenaient un montant de 16,0 millions d'euros de recettes en capital pour les fonds structurels 2014-2020, qui n'ont été réalisées qu'à hauteur de 10,3 millions d'euros. Dans de précédents rapports, la Cour des comptes a déjà relevé la surestimation des montants de droits constatés portés dans les budgets pour ce type de recettes. Enfin, la prévision budgétaire de 2,5 millions d'euros, dans le cadre du projet Calico soutenu par le fonds européen *Urban Innovative Action* (UIA), a été totalement réalisée.
- Les « *autres recettes* » s'élèvent à 235,1 millions d'euros (-14,4 millions d'euros par rapport à 2018),

(78) Imputé le 23 décembre 2019 à l'allocation de base 08.001.08.01.1211 *Dépenses spécifiques de fonctionnement*, du programme 08.001 *Support de la politique générale* (Régie foncière).

Daar de verkoopprijs een prijs « *acte en main* » is, zijn alle kosten, rechten en erelonen van die akte ten laste van de verkoper, met inbegrip van het registratierecht. Het gewest heeft bijgevolg bij de ondertekening van de verkoopakte een bedrag van 8.365 duizend euro moeten betalen⁽⁷⁸⁾. Die som werd evenwel eind december 2019 door de instrumenterende notaris doorgesloten aan de DBHR als voor de koper betaald voorschot.

In zijn verslag over de controle van de algemene rekening 2019 was het Rekenhof bijgevolg van oordeel dat dat voorschot een vastgesteld recht was dat in 2019 als ontvangst had moeten worden aangerekend, om de aktekosten en de registratierechten te compenseren. Die verrichting is dus budgetair gezien niet neutraal in 2019, zoals aanvankelijk voorzien, aangezien ze leidt tot een onderschatting van het begrotingssaldo.

Voor het overige zijn de volgende realisaties over het geheel genomen in overeenstemming met de ramingen :

- De stortingen van de federale overheid in verband met de compensatie « *dode hand* » (105,2 miljoen euro) stemmen overeen met de ramingen.
- De stortingen van diverse aard afkomstig van de geconsolideerde instellingen belopen 18,6 miljoen euro, terwijl ze in de begroting op 17,7 miljoen euro waren geraamde. Die raming bestond volledig uit de terugbetaling van de taalpremies die het gewest aan een zeker aantal gewestelijke instellingen had voorgesloten om de achterstand inzake de subsidies van de federale Staat voor de financiering van de van 2015 tot 2017 betaalde premies te ondervangen. De federale overheid heeft die subsidies uiteindelijk wel betaald in 2019 en de instellingen hebben de voorziene terugbetalingen aan de DBHR uitgevoerd. Er werden overigens niet-aangewende saldi van subsidies van geconsolideerde instellingen ten belope van 0,9 miljoen euro terugbetaald.
- De ontvangsten van de Europese Unie (12,8 miljoen euro) liggen lager dan de ramingen (18,5 miljoen euro). Die ramingen omvatten een bedrag van 16,0 miljoen euro kapitaalontvangsten voor de structurfondsen 2014-2020, die slechts ten belope van 10,3 miljoen euro werden gerealiseerd. Het Rekenhof heeft in zijn vorige verslagen al gewezen op de overschatting van de bedragen aan vastgestelde rechten die voor dergelijke ontvangsten in de begrotingen waren opgenomen. De begrotingsraming van 2,5 miljoen euro in het kader van het Calico-project dat ondersteuning krijgt van het Europees fonds *Urban Innovative Action* (UIA), werd ten slotte volledig gerealiseerd.
- De « *overige ontvangsten* » bedragen 235,1 miljoen euro (-14,4 miljoen euro in vergelijking met 2018),

(78) Op 23 december 2019 aangerekend op basisallocatie 08.001.08.01.1211 *Specifieke werkingsuitgaven* van programma 08.001 *Ondersteuning van het algemeen beleid* (Grondregie).

pour une prévision de 293,7 millions d'euros⁽⁷⁹⁾. Elles se composent, à hauteur de 213,5 millions d'euros, des moyens transférés par le pouvoir fédéral dans le cadre de la sixième réforme de l'État (juste financement des institutions bruxelloises à partir de 2012), conformes aux prévisions. Parmi ces moyens, les arriérés de subventions pour le financement des primes linguistiques payées à leurs agents par les SGRBC pour les années 2015 à 2017 (7,8 millions d'euros) ont été intégralement versés en 2019.

5.5. Recettes affectées

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

6. DÉPENSES

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

Le tableau ci-après présente les prévisions et réalisations du budget ajusté des dépenses pour l'année 2019, à l'exclusion des versements aux communes et à l'agglomération des centimes additionnels prélevés pour leur compte par la Région, qui sont des opérations pour compte de tiers.

Pour rappel⁽⁸⁰⁾, tant les prévisions ajustées de l'année 2019⁽⁸¹⁾ que les réalisations comprennent des dépenses (liquidations) en matière d'investissements stratégiques, à hauteur de, respectivement, 459 et 457,2 millions d'euros⁽⁸²⁾.

Prévisions et réalisations de dépenses BGD 2019 (hors opérations pour compte de tiers) (en millions d'euros)

| | Budget ajusté 2019 | Réalisations 2019 | Écart | Taux d'exécution |
|--|------------------------------|----------------------|----------|------------------|
| | Aangepaste begroting 2019 | Realisaties 2019 | Verschil | Uitvoeringsgraad |
| <i>Volet engagement / Luik vastleggingen</i> | | | | |
| Crédits dissociés / Gesplitste kredieten | 5.205,8 | 4.886,7 | 319,1 | 93,9 % |

(79) Comportant la prévision de 66,5 millions d'euros relatives à la vente du CCN.

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

(81) Tenant compte des transferts de crédits opérés après l'ajustement.

(82) Sécurité : 26,3 millions d'euros ; métro : 293,7 millions d'euros ; parking, tunnels, ponts, viaducs : 137,2 millions d'euros.

terwijl ze op 293,7 miljoen euro waren geraamd⁽⁷⁹⁾. Ze bestaan ten belope van 213,5 miljoen euro uit de middelen die de federale overheid in het raam van de zesde Staatshervorming (correcte financiering van de Brusselse instellingen vanaf 2012) overdraagt, en zijn in overeenstemming met de ramingen. Een van die middelen zijn de subsidieachterstallen voor de financiering van de taalpremies die de DBHR voor de jaren 2015 tot 2017 aan hun personeelsleden hebben betaald (7,8 miljoen euro), die volledig werden gestort in 2019.

5.5. Bestemde ontvangsten

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

6. UITGAVEN

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

De volgende tabel geeft de ramingen en de realisaties weer van de aangepaste uitgavenbegroting voor 2019, zonder de stortingen aan de gemeenten en de agglomeratie van de opcentiemen die het gewest voor hun rekening heeft afgehouden, en die verrichtingen voor rekening van derden zijn.

Er wordt aan herinnerd⁽⁸⁰⁾ dat zowel in de aangepaste ramingen voor 2019⁽⁸¹⁾ als in de verwezenlijkingen uitgaven (vereffeningen) inzake strategische investeringen zijn opgenomen ten belope van respectievelijk 459 miljoen euro en 457,2 miljoen euro⁽⁸²⁾.

Ramingen en realisaties uitgaven AUB 2019 (zonder verrichtingen voor rekening van derden) (in miljoen euro)

| | Budget ajusté 2019 | Réalisations 2019 | Écart | Taux d'exécution |
|--|------------------------------|----------------------|----------|------------------|
| | Aangepaste begroting 2019 | Realisaties 2019 | Verschil | Uitvoeringsgraad |
| <i>Volet engagement / Luik vastleggingen</i> | | | | |
| Crédits dissociés / Gesplitste kredieten | 5.205,8 | 4.886,7 | 319,1 | 93,9 % |

(79) Met inbegrip van de raming van 66,5 miljoen euro in verband met de verkoop van het CCN.

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

(81) Rekening houdend met de kredietoverdrachten die na de aanpassing werden uitgevoerd.

(82) Veiligheid : 26,3 miljoen euro ; metro 293,7 miljoen euro ; parking, tunnels, bruggen, viaducten : 137,2 miljoen euro.

| | Budget ajusté 2019 | Réalisations 2019 | Écart | Taux d'exécution |
|--|------------------------------|----------------------|--------------|------------------|
| | Aangepaste begroting 2019 | Realisaties 2019 | Verschil | Uitvoeringsgraad |
| Crédits dissociés variables / Gesplitste variable kredieten | 115,4 | 88,2 | 27,2 | 76,5 % |
| Total crédits d'engagement (hors amortissements) / Totale vastleggingskredieten (zonder aflossingen) | 5.321,2 | 4.975,0 | 346,2 | 93,5 % |
| Amortissements de la dette / Aflossingen van de schuld | 326,3 | 192,8 | 133,6 | 59,1 % |
| Total crédits d'engagement / Totale vastleggingskredieten | 5.647,5 | 5.167,7 | 479,8 | 91,5 % |
| <i>Volet liquidation / Luik vereffening</i> | | | | |
| Crédits dissociés / Gesplitste kredieten | 5.261,5 | 5.023,3 | 238,2 | 95,5 % |
| Crédits dissociés variables / Gesplitste variable kredieten | 108,6 | 92,0 | 16,6 | 84,7 % |
| Total crédits de liquidation (hors amortissements) / Totale vereffeningenkredieten (zonder aflossingen) | 5.370,1 | 5.115,2 | 254,9 | 95,3 % |
| Amortissements de la dette / Aflossingen van de schuld | 326,3 | 192,8 | 133,6 | 59,1 % |
| Total crédits de liquidation / Totale vereffeningenkredieten | 5.696,4 | 5.308,0 | 388,4 | 93,2 % |

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

Les réalisations totales en matière d'engagements et de liquidations de dépenses s'élèvent, respectivement, à 5.167,7 et 4.975,0 millions d'euros, soit des taux d'exécution des crédits alloués pour l'année budgétaire 2019 de respectivement 91,5 % et 93,2 %⁽⁸³⁾. Hors amortissements de la dette, ces taux s'établissent respectivement à 93,5 % et 95,3 %.

Les tableaux ci-après présentent l'évolution durant la période 2016-2019 des réalisations de dépenses dans l'optique des engagements et des liquidations.

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

| Engagements | 2016 | 2017* | 2018 | 2019 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Vastleggingen | | | | |
| Crédits dissociés / Gesplitste kredieten | 4.634,5 | 5.048,1 | 4.778,3 | 4.886,7 |
| Crédits dissociés variables / Gesplitste variable kredieten | 43,4 | 39,2 | 63,3 | 88,2 |
| Dépenses hors amortissements dette / Uitgaven zonder aflossingen van de schuld | 4.677,9 | 5.087,3 | 4.841,6 | 4.975,0 |
| Taux d'utilisation / Aanwendingspercentage | 89,1 % | 91,2 % | 90,4 % | 93,5 % |

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

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

De totale réalisations inzake vastleggingen en vereffeningen van uitgaven belopen respectievelijk 5.167,7 en 4.975,0 miljoen euro, d.i. een uitvoeringsgraad van de voor het begrotingsjaar 2019 toegekende kredieten van respectievelijk 91,5 % en 93,2 %⁽⁸³⁾. Zonder de aflossingen van de schuld is de uitvoeringsgraad respectievelijk 93,5 % en 95,3 %.

De volgende tabellen geven de evolutie weer van de verwijzenlijkte uitgaven voor de vastleggingen en de vereffeningen in de periode 2016-2019.

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

(83) Des amortissements (remboursement en capital) d'emprunts de la dette directe ont été effectués à hauteur de 192,8 millions d'euros, conformément aux prévisions (crédits dissociés). Par contre, aucune opération d'amortissement relevant des crédits dissociés variables du Fonds de gestion de la dette régionale n'y a été imputée, pour une prévision de 133,5 millions d'euros.

(83) Er werden aflossingen (terugbetaling in kapitaal) van leningen van de directe schuld gedaan ten belope van 192,8 miljoen euro, overeenkomstig de ramingen (gesplitste kredieten). Er werd daarentegen geen enkele aflossingsverrichting met betrekking tot de gesplitste variable kredieten van het Fonds voor het beheer van de gewestschuld op aangerekend, terwijl deze op 133,5 miljoen euro was geraampt.

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

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

| Liquidations — Vereffeningen | 2016 | 2017* | 2018 | 2019 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Crédits dissociés / Gesplitste kredieten | 4.248,6 | 4.282,1 | 4.760,7 | 5.023,3 |
| Crédits dissociés variables / Gesplitste variabele kredieten | 39,1 | 34,2 | 61,4 | 92,0 |
| Dépenses hors amortissements dette / Uitgaven zonder aflossingen van de schuld | 4.287,7 | 4.316,3 | 4.822,1 | 5.115,2 |
| Taux d'utilisation / Aanwendingspercentage | 93,0 % | 91,8 % | 92,3 % | 95,3 % |

* Les réalisations 2017 comprennent un montant de dépenses de 26,8 millions d'euros pour le transfert aux communes des additionnels communaux sur la taxe régionale sur les hôtels, lequel n'a plus été imputé budgétairement en 2018 et 2019.

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

Au cours de la période 2016-2018, les engagements totaux (hors amortissements de la dette) se sont élevés en moyenne annuelle à 4.869 millions d'euros. Par rapport à cette moyenne, les engagements imputés en 2019 (4.975,0 millions d'euros) sont en hausse de 106 millions d'euros. Par rapport à l'année précédente, cette hausse s'établit à 133 millions d'euros (+ 2,8 %). En 2018, les engagements totaux avaient régressé de 245,7 millions d'euros⁽⁸⁴⁾ par rapport à ceux de l'année 2017, lesquels comprenaient l'engagement exceptionnel du montant du marché DBM⁽⁸⁵⁾ de rénovation et maintenance du tunnel Léopold II (462,6 millions d'euros).

Les liquidations totales, hors amortissements, se sont élevées à 5.115,2 millions d'euros en 2019, en augmentation de près de 640 millions d'euros par rapport à la moyenne annuelle observée durant la période 2016-2018 (4.475,4 millions d'euros), et de 293,1 millions d'euros (+ 6,1 %), par rapport à 2018.

Les taux d'exécution des dépenses (hors amortissements) de l'année 2019 en engagement (93,5 %) et en liquidation (95,3 %) sont les plus élevés de la période examinée. En effet, entre 2016 et 2018, ils s'établissaient en moyenne à, respectivement, 90,3 % et 92,4 %.

Les dépenses peuvent être ventilées selon l'approche fonctionnelle ou l'approche économique. La première ventile les dépenses en fonction des différents domaines d'action politique repris dans les subdivisions par mission du budget général des dépenses⁽⁸⁶⁾; la seconde les répartit selon le flux financier sortant qu'elles engendrent, basé sur la classification SEC.

(84) – 218,9 millions d'euros, abstraction faite des transferts d'additionnels à la taxe sur les hôtels susvisée en 2017.

(85) Design, Build, Maintain.

(86) La ventilation par mission des dépenses de 2019 et leur évolution par rapport à 2018 est présentée à l'annexe 2.

* De realisaties 2017 omvatten een uitgavenbedrag van 26,8 miljoen euro voor de overdracht naar de gemeenten van de gemeentelijke opcentiemen op de gewestbelasting op hotels, die in 2018 en 2019 niet meer in de begroting werd aangerekend.

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

In de loop van de periode 2016-2018 beliepen de totale vastleggingen (zonder de aflossingen van de schuld) gemiddeld 4.869 miljoen euro per jaar. De in 2019 aange-rekende vastleggingen (4.975,0 miljoen euro) liggen ten opzichte van dat gemiddelde 106 miljoen euro hoger. In vergelijking met het jaar voordien komt de stijging neer op 133 miljoen euro (+ 2,8 %). In 2018 waren de totale vastleggingen met 245,7 miljoen euro⁽⁸⁴⁾ verminderd ten opzichte van die van het jaar 2017, die de uitzonderlijke vastlegging van het bedrag van de DBM-opdracht⁽⁸⁵⁾ voor renovatie en onderhoud van de Leopold II-tunnel omvatten (462,6 miljoen euro).

De totale vereffeningen, zonder aflossingen, beliepen 5.115,2 miljoen euro in 2019, een stijging met nagenoeg 640 miljoen euro in vergelijking met het jaarlijks gemiddelde tijdens de periode 2016-2018 (4.475,4 miljoen euro), en met 293,1 miljoen euro (+ 6,1 %) in vergelijking met 2018.

De uitvoeringsgraden van de uitgaven (zonder aflossingen) van het jaar 2019 bij de vastleggingen (93,5 %) en bij de vereffeningen (95,3 %) zijn de hoogste van de onderzochte periode. Tussen 2016 en 2018 bedroegen ze immers gemiddeld respectievelijk 90,3 % en 92,4 %.

De uitgaven kunnen worden uitgesplitst op basis van een functionele benadering of op basis van een economische benadering. De functionele benadering splitst de uitgaven uit op basis van de verschillende beleidsdomeinen vermeld in de onderverdelingen per opdracht van de algemene uitgavenbegroting⁽⁸⁶⁾; de tweede benadering verdeelt de uitgaven volgens de uitgaande financiële stroom die ze genereren, gebaseerd op de ESR-classificatie.

(84) – 218,9 miljoen euro, wanneer de overdrachten van de opcentiemen op de bovenvermelde belasting op de hotels in 2017 buiten beschouwing blijven.

(85) Design, Build, Maintain.

(86) In bijlage 2 is een uitsplitsing per opdracht van de uitgaven van 2019 en hun evolutie in vergelijking met 2018 opgenomen.

Le tableau ci-après présente les dépenses (liquidations) 2019 et leur évolution par rapport à l'année précédente, selon l'approche économique.

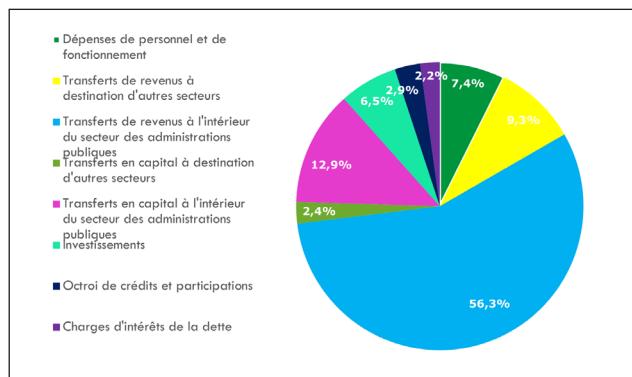
Dépenses (liquidations) suivant la classification économique (en millions d'euros)

| Clas. éco | Description | Écart | | |
|--|---|----------------|----------------|--------------------|
| | | 2019 | 2018 | Verschil |
| Eco. clas. | Omschrijving | % | | |
| 1 | Dépenses de personnel et de fonctionnement / Personnels- en werkingsuitgaven | 376,4 | 341,4 | 35,0 10,3 % |
| 2 | Charges d'intérêts de la dette / Rentelasten van de schuld | 111,8 | 110,1 | 1,8 1,6 % |
| 3 | Transferts de revenus à destination d'autres secteurs / Inkomensoverdrachten aan andere sectoren | 477,2 | 433,9 | 43,2 10,0 % |
| 4 | Transferts de revenus à l'intérieur du secteur des administrations publiques / Inkomensoverdrachten binnen de overheidssector | 2.879,7 | 2.750,2 | 129,5 4,7 % |
| 5 | Transferts en capital à destination d'autres secteurs / Kapitaaloverdrachten aan andere sectoren | 123,4 | 118,2 | 5,2 4,4 % |
| 6 | Transferts en capital à l'intérieur du secteur des administrations publiques / Kapitaaloverdrachten binnen de overheidssector | 659,4 | 560,5 | 98,9 17,6 % |
| 7 | Investissements / Investeringen | 334,7 | 292,8 | 41,9 14,3 % |
| 8 | Octroi de crédits et participations / Kredietverleningen en deelnemingen | 147,1 | 165,2 | - 18,1 - 11,0 % |
| 0 | Autres (non ventilées) / Niet-verdeelde uitgaven | 5,7 | 49,8 | - 44,1 - 88,6 % |
| Dépenses totales (hors amortissements) / Totale uitgaven (zonder aflossingen) | | 5.115,2 | 4.822,1 | 293,2 6,1 % |

Source : Cour des comptes, données SAP

Le graphique ci-après présente la répartition économique des dépenses 2019, en pourcentage du total.

Répartition des dépenses (liquidations) 2019 suivant l'approche économique (en % du total des dépenses)



Source : Cour des comptes, données SAP

Près de 70 % des dépenses hors amortissements (3.539 millions d'euros) concernent les flux financiers, courants et en capital, au sein des administrations publiques. Ils comprennent principalement les transferts aux institutions publiques consolidées (2.508,5 millions

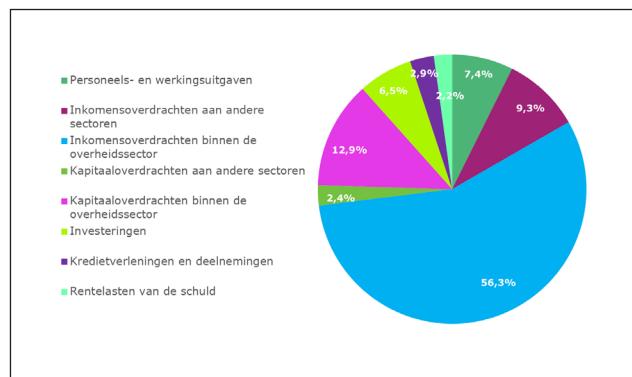
De onderstaande tabel stelt de uitgaven (vereffeningen) 2019 voor en hun evolutie in vergelijking met het voorgaande jaar, op basis van de economische benadering.

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

Bron : Rekenhof, SAP-gegevens

De onderstaande grafiek geeft de economische verdeling van de uitgaven 2019 weer in procent van het totaal.

Verdeling van de uitgaven (vereffeningen) 2019 volgens de economische benadering (in % van de totale uitgaven)



Bron : Rekenhof, SAP-gegevens

Nagenoeg 70 % van de uitgaven zonder aflossingen (3.539 miljoen euro) heeft betrekking op de financiële stromen, zowel courant als van kapitaal, binnen de overheidsbesturen. Ze omvatten hoofdzakelijk de overdrachten aan de geconsolideerde openbare instellingen

d'euros)⁽⁸⁷⁾, aux pouvoirs locaux (504,4 millions d'euros), et aux Commissions communautaires (411,6 millions d'euros). Par rapport à 2018, ces transferts ont globalement augmenté de 228,4 millions d'euros (+ 6,9 %) dont 205,6 millions d'euros (+ 8,9 %) pour les institutions publiques consolidées⁽⁸⁸⁾.

Les dépenses de personnel (177,0 millions d'euros) et de fonctionnement (199,4 millions d'euros) des SGRBC représentent, ensemble, 7,4 % du total des dépenses. Elles progressent de 35 millions d'euros (+ 5,8 % pour les premières et + 14,6 % pour les secondes).

Les flux financiers à destination d'autres secteurs (ASBL, ménages, entreprises privées ou publiques non consolidées, etc.) se montent à 600,5 millions d'euros (11,7 %). Ils augmentent de 48,4 millions d'euros (+ 8,8 %) par rapport à l'année précédente.

Les investissements s'élèvent 334,7 millions d'euros, soit 6,5 % des dépenses totales. Ils comprennent essentiellement l'ensemble des dépenses en lien avec la mobilité (283,5 millions d'euros), les achats de terrains et d'immeubles (28,6 millions d'euros), le solde (22,7 millions d'euros) se répartissant en acquisitions de matériels et achats patrimoniaux divers. L'augmentation de ces dépenses par rapport à 2018 (+ 41,9 millions d'euros ou + 14,3 %) concerne essentiellement les dépenses pour la mobilité (+ 45,4 millions d'euros).

Le total des opérations de capital, reprises dans les groupes économiques 5 à 8, s'élève à 1.264,5 millions d'euros en 2019 (+ 11,2 % par rapport à 2018).

6.2. Sous-utilisation des crédits de liquidation

En 2019, le total des crédits de liquidation⁽⁸⁹⁾ non-utilisés du budget des SGRBC atteint 254,9 millions d'euros. Pour les crédits dissociés, hors crédits variables liés aux fonds budgétaires, la sous-utilisation s'élève à 238,2 millions d'euros. Elle se compose comme suit, selon l'approche économique.

(2.508,5 miljoen euro)⁽⁸⁷⁾, aan de plaatselijke overheidsdiensten (504,4 miljoen euro), en aan de gemeenschapscommissies (411,6 miljoen euro). In vergelijking met 2018 zijn die overdrachten globaal toegenomen met 228,4 miljoen euro (+ 6,9 %), waarvan 205,6 miljoen euro (+ 8,9 %) voor de geconsolideerde openbare instellingen⁽⁸⁸⁾.

De personeelsuitgaven (177,0 miljoen euro) en de werkingsuitgaven (199,4 miljoen euro) van de DBHR vertegenwoordigen samen 7,4 % van de totale uitgaven. Ze stijgen met 35 miljoen euro (+ 5,8 % voor de eerste uitgaven en + 14,6 % voor de tweede uitgaven).

De financiële stromen naar andere sectoren (vzw's, huishoudens, niet-geconsolideerde private bedrijven of overheidsbedrijven, enz.) belopen 600,5 miljoen euro (11,7 %). Ze stijgen met 48,4 miljoen euro (+ 8,8 %) in vergelijking met het jaar voordien.

De investeringen belopen 334,7 miljoen euro, d.i. 6,5 % van de totale uitgaven. Ze omvatten voornamelijk alle uitgaven voor de mobiliteit (283,5 miljoen euro), de aankopen van gronden en gebouwen (28,6 miljoen euro), terwijl het saldo (22,7 miljoen euro) verdeeld is over de aankopen van materialen en diverse patrimoniale aankopen. De stijging van die uitgaven in vergelijking met 2018 (+ 41,9 miljoen euro of + 14,3 %) slaat hoofdzakelijk op de uitgaven voor mobiliteit (+ 45,4 miljoen euro).

Het totaalbedrag van de kapitaalverrichtingen in de economische groepen 5 tot 8 beloopt 1.264,5 miljoen euro in 2019 (+ 11,2 % in vergelijking met 2018).

6.2. Onderbenutting van de vereffeningsskredieten

In 2019 was er een totaal van 254,9 miljoen euro aan onbenutte vereffeningsskredieten⁽⁸⁹⁾ in de begroting van de DBHR. Voor de gesplitste kredieten beloopt de onderbenutting 238,2 miljoen euro zonder de variabele kredieten die samenhangen met de begrotingsfondsen. De onderbenutting ziet er als volgt uit volgens de economische benadering.

(87) Dotations et subventions de fonctionnement et autres transferts courants : 1.926,1 millions d'euros ; transferts en capital : 582,4 millions d'euros.

(88) Transferts courants : + 98,0 millions d'euros ; transferts en capital : + 107,6 millions d'euros.

(89) Hors amortissements de la dette.

(87) Dotaties en werkingstoelagen en andere courante overdrachten : 1.926,1 miljoen euro ; kapitaaloverdrachten : 582,4 miljoen euro.

(88) Courante overdrachten : + 98,0 miljoen euro ; kapitaaloverdrachten : + 107,6 miljoen euro.

(89) Zonder aflossingen van schuld.

Sous-utilisation 2019 suivant la classification économique (en millions d'euros)

Onderbenutting 2019 volgens de economische classificatie (in miljoen euro)

| Description | Crédits de liquidation 2019 | Liquidations 2019 | Solde | Sous-utilisation (en %) Onderbenutting (in %) |
|---|------------------------------------|---------------------------|--------------|--|
| | Vereffeningenkredieten 2019 | Vereffeningen 2019 | Saldo | |
| Dépenses de personnel et de fonctionnement / Personnels- en werkingsuitgaven | 399,5 | 371,8 | 27,7 | 6,9 % |
| Transferts de revenus à destination d'autres secteurs / Inkomensoverdrachten aan andere sectoren | 488,1 | 475,4 | 12,8 | 2,6 % |
| Transferts de revenus à l'intérieur du secteur des administrations publiques / Inkomensoverdrachten binnen de overheidssector | 2.872,4 | 2.863,6 | 8,8 | 0,3 % |
| Transferts en capital à destination d'autres secteurs / Kapitaaloverdrachten aan andere sectoren | 114,4 | 106,5 | 7,9 | 6,9 % |
| Transferts en capital à l'intérieur du secteur des administrations publiques / Kapitaaloverdrachten binnen de overheidssector | 651,7 | 643,3 | 8,4 | 1,3 % |
| Investissements / Investeringen | 340,1 | 334,1 | 6,0 | 1,8 % |
| Octroi de crédits et participations / Kredietverleningen en deelnemingen | 270,4 | 111,2 | 159,3 | 58,9 % |
| Autes / Overige | 7,4 | 5,6 | 1,8 | 24,1 % |
| Dépenses primaires / Primaire uitgaven | 5.144,1 | 4.911,4 | 232,7 | 4,5 % |
| Charges d'intérêts de la dette / Rentelasten van de schuld | 117,4 | 111,8 | 5,6 | 4,8 % |
| Dépenses totales (hors amortissements) / Totale uitgaven (zonder aflossingen) | 5.261,5 | 5.023,2 | 238,2 | 4,5 % |

Source : Cour des comptes et données SAP

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

- des crédits (et de leur utilisation) relatifs à l'octroi de crédits et aux participations (codes SEC 8)⁽⁹⁰⁾ qui n'ont pas d'incidence sur le solde de financement ;
- des crédits (et de leur utilisation) relatifs aux charges d'intérêts de la dette publique, sur lesquelles le gouvernement a une influence limitée, car leur évolution dépend de facteurs externes.

Hors les crédits susvisés, la sous-utilisation se limite à 73,4 millions d'euros, soit 1,5 % des crédits de liquidation retenus. Le taux de sous-utilisation a donc été réduit de

(90) La sous-utilisation des crédits « codes 8 » concerne essentiellement les dépenses suivantes :

- provision pour un prêt au Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale pour le financement de ses missions, au programme 25.007 (125,0 millions d'euros) ;
- participation dans le capital de *citydev.brussels* (SDRB) ou de ses filiales dans le cadre de la politique de l'expansion économique, au programme 12.006 (10,0 millions d'euros) ;
- participation dans le capital de la société régionale d'investissement de Bruxelles ou l'une de ses filiales dans le cadre de la politique d'octrois de crédits aux entreprises, au programme 12.011 (10,0 millions d'euros) ;
- participation dans les entreprises privées pour l'encouragement de la recherche scientifique à finalité économique, au programme 14.002 (6,4 millions d'euros) ;
- octrois de crédits à la SLRB, au programme 25.005 (5,7 millions d'euros).

Bron : Rekenhof en SAP gegevens

Om de impact van de onderbenutting van de kredieten op de operationele werking van het gewest (diensten van de regering) te beoordelen, dienen in de bovenvermelde tabel de volgende elementen buiten beschouwing te blijven :

- de kredieten (en hun aanwending) voor kredietverleningen en deelnemingen (ESR-code 8)⁽⁹⁰⁾ die het vorderingensaldo niet beïnvloeden ;
- de kredieten (en de aanwending ervan) inzake rentelasten op de overheidsschuld, waarop de regering slechts een beperkte invloed kan uitoefenen, aangezien hun evolutie afhangt van externe factoren.

Buiten de bovenvermelde kredieten blijft de onderbenutting beperkt tot 73,4 miljoen euro, d.i. 1,5 % van de in aanmerking genomen vereffeningenkredieten. Het

(90) De onderbenutting van de kredieten « code 8 » heeft hoofdzakelijk betrekking op de volgende uitgaven :

- voorziening voor een lening aan het Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor de financiering van zijn opdrachten, in programma 25.007 (125,0 miljoen euro) ;
- deelneming in het kapitaal van *citydev.brussels* (GOMB) of van haar filialen in het raam van de Economische expansie, in programma 12.006 (10,0 miljoen euro) ;
- deelneming in het kapitaal van de Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel of van een van haar filialen in het raam van het beleid inzake kredietverleningen aan ondernemingen, in programma 12.011 (10,0 miljoen euro) ;
- deelneming in privé-ondernemingen voor de aanmoediging van het wetenschappelijk onderzoek met economische finaliteit, in programma 14.002 (6,4 miljoen euro) ;
- kredietverleningen aan de BGHM, in programma 25.005 (5,7 miljoen euro).

près de 55 % par rapport au taux moyen des deux exercices précédents (3,5 %).

Lors du calcul du solde de financement 2019 ajusté, le gouvernement avait fixé à 210 millions d'euros le montant total des sous-utilisations escomptées des crédits de dépenses du budget consolidé de l'entité régionale. Contrairement aux années précédentes, aucune répartition de ce montant entre les budgets des SGRBC et des institutions consolidées n'avait été fixée⁽⁹¹⁾.

Il ressort des opérations mentionnées dans le rapport du comité de monitoring du 27 mai 2020 que la sous-utilisation en termes SEC⁽⁹²⁾ des crédits totaux de dépenses (SGRBC et OAA) atteint un montant de 222,3 millions d'euros, dépassant de 12,3 millions d'euros les estimations du gouvernement. L'objectif de ce dernier s'est donc vérifié *a posteriori*, sans avoir nécessité de recours à des mesures conservatoires particulières consistant à bloquer l'exécution de certains crédits⁽⁹³⁾.

Par contre, le gouvernement n'avait pas anticipé la sous-réalisation des recettes SEC de l'entité régionale (303 millions d'euros), laquelle a contribué à la non réalisation de l'objectif d'équilibre budgétaire que s'était fixé le gouvernement⁽⁹⁴⁾.

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

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

Les crédits d'engagement et de liquidation (y compris les crédits variables des fonds budgétaires) relatifs aux compétences transférées dans le cadre de la sixième réforme de l'État ne sont pas tous identifiables par un libellé spécifique dans le budget 2019 des SGRBC.

(91) En 2018, le montant estimé de la sous-utilisation (180 millions d'euros) se répartissait entre les SGRBC et les organismes administratifs autonomes (OAA) à hauteur de respectivement 145 et 35 millions d'euros.

(92) Dépenses hors codes 8 et 9.

(93) Les seules dispositions prises par le gouvernement ont été celles du 12 décembre 2018, consistant à limiter l'utilisation des crédits jusqu'aux élections régionales, fédérales et européennes du 26 mai 2019, ainsi que celles, récurrentes, de la circulaire de clôture du budget en ce qui concerne le monitorage strict de l'évolution des recettes et des dépenses.

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

onderbenuttingspercentage werd dus met nagenoeg 55 % verminderd ten opzichte van het gemiddeld percentage van de twee voorgaande begrotingsjaren (3,5 %).

Bij de berekening van het aangepaste vorderingsaldo 2019 had de regering het totaalbedrag van de verwachte onderbenuttingen van de uitgavenkredieten van de geconsolideerde begroting van de gewestelijke entiteit bepaald op 210 miljoen euro. In tegenstelling tot de voorgaande jaren was geen verdeling van dat bedrag onder de begrotingen van de DBHR en de geconsolideerde instellingen vastgelegd⁽⁹¹⁾.

Uit de in het verslag van 27 mei 2020 van het budgettair monitoringcomité vermelde verrichtingen blijkt dat de onderbenutting in ESR-termen⁽⁹²⁾ van de totale uitgavenkredieten (DBHR en ABI) 222,3 miljoen euro bedraagt, d.i. 12,3 miljoen euro meer dan de regering had geraamd. De doelstelling van de regering bleek dus *a posteriori* gehaald, zonder een beroep te moeten doen op specifieke bewarende maatregelen die erin bestaan de uitvoering van bepaalde kredieten te blokkeren⁽⁹³⁾.

De regering had daarentegen niet geanticipeerd op de lager dan voorziene realisatie van de ESR-ontvangsten van de gewestelijke entiteit (303 miljoen euro), die ertoe heeft bijgedragen dat de doelstelling van een begroting in evenwicht die de regering voor zichzelf had vooropgesteld, niet werd gehaald⁽⁹⁴⁾.

6.3. Overgedragen bevoegdheden in het kader van de zesde Staatshervorming

6.3.1. Kredieten voor de uitgaven verbonden aan de zesde Staatshervorming

De vastleggings- en vereffeningskredieten (met inbegrip van de variabele kredieten van de begrotingsfondsen) die verband houden met de bevoegdheden die in het raam van de zesde Staatshervorming werden overgedragen, kunnen niet allemaal via een specifieke benaming worden geïdentificeerd in de begroting 2019 van de DBHR.

(91) In 2018 was het geraamde bedrag van de onderbenutting (180 miljoen euro) verdeeld onder de DBHR en de autonome bestuursinstellingen (ABI) ten belope van respectievelijk 145 en 35 miljoen euro.

(92) Uitgaven zonder codes 8 en 9.

(93) De enige maatregelen die de regering heeft genomen, waren die van 12 december 2018, die erin bestonden het gebruik van de kredieten te beperken tot de verkiezingen op gewestelijk, federaal en Europees niveau van 26 mei 2019, evenals de recurrente maatregelen van de omzendbrief voor de afsluiting van de begroting in verband met de strikte monitoring van de evolutie van de ontvangsten en de uitgaven.

(94) Cf. punt 3.2.3 *ESR-vorderingsaldo*.

Le tableau suivant présente les crédits recensés par la Cour des comptes⁽⁹⁵⁾ et les dépenses imputées à leur charge.

De volgende tabel vermeldt de kredieten die het Rekenhof kon identificeren⁽⁹⁵⁾ en de uitgaven die erop werden aangerekend.

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

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

| | Crédits sixième réforme de l'État - Budget 2019 | Réalisations 2019 | Taux |
|--|---|-------------------|---------------|
| | Kredieten zesde Staatshervorming – begroting 2019 | Realisaties 2019 | Percentage |
| Volet engagement / Luik vastleggingen | 562,9 | 551,3 | 97,9 % |
| Crédits dissociés / Gesplitste kredieten | 550,0 | 545,7 | 99,2 % |
| Crédits dissociés variables / Gesplitste variabele kredieten | 12,9 | 5,6 | 43,7 % |
| Volet liquidation / Luik vereffeningen | 568,1 | 555,1 | 97,7 % |
| Crédits dissociés / Gesplitste kredieten | 556,3 | 547,2 | 98,4 % |
| Crédits dissociés variables / Gesplitste variabele kredieten | 11,9 | 7,9 | 66,5 % |

Source : budgets, données SAP

Bron : begrotingen, SAP-gegevens

Les crédits d'engagement et de liquidation réservés à la seule compétence « *emploi* » se sont élevés à respectivement 524,8 et 522,6 millions d'euros et leurs réalisations à 522,5 et 515,6 millions d'euros.

De enkel voor de bevoegdheid « *werk* » voorbehouden vastleggings- en vereffeningskredieten beliepen respectievelijk 524,8 en 522,6 miljoen euro, en ze werden respectievelijk ten belope van 522,5 en 515,6 miljoen euro gerealiseerd.

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

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

En 2019, une part importante de la compétence transférée à la Région de Bruxelles-Capitale en matière de marché du travail (compétence *emploi*)⁽⁹⁶⁾ a continué à être gérée par les institutions publiques de sécurité sociale (IPSS) et le service public fédéral de programmation Intégration sociale (SPP IS). Par contre, au sein de cette compétence, la Région a totalement pris en charge, à partir de 2017, la gestion des titres-services, via la subvention d'exploitation octroyée à leur société émettrice.

In 2019 werd een groot deel van de aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest overgedragen bevoegdheid inzake de arbeidsmarkt (bevoegdheid Werk)⁽⁹⁶⁾ nog beheerd door de openbare instellingen van sociale zekerheid (OISZ) en door de federale programmatorische overheidsdienst Maatschappelijke Integratie (POD MI). Binnen die bevoegdheid heeft het gewest vanaf 2017 het beheer van de dienstencheques echter volledig overgenomen via de bedrijfssubsidie die was toegekend aan de firma die de dienstencheques uitgeeft.

(95) En ce qui concerne le programme 12.003 *Soutien au secteur agro-alimentaire, à l'horticulture et aux secteurs connexes*, les crédits retenus correspondent à la différence entre les crédits et dépenses du budget ajusté 2019 et les crédits et dépenses du budget 2014 (avant la sixième réforme de l'État); en ce qui concerne le programme 25.001 *Support de la politique générale*, seuls sont pris en compte les crédits inscrits à l'allocation de base 25.001.08.10.1211 *Dépenses de fonctionnement liées à la régionalisation du bail dans le cadre de la VIème réforme d'état*.

(95) Bij programma 12.003 *Steun aan de agrovoedingssector, de tuinbouwsector en aan aanverwante sectoren* stemmen de geselecteerde kredieten overeen met het verschil tussen de kredieten en de uitgaven van de aangepaste begroting 2019 en de kredieten en de uitgaven van de begroting 2014 (vóór de zesde Staatshervorming). Bij programma 25.001 *Ondersteuning van het algemeen beleid* wordt alleen rekening gehouden met de kredieten ingeschreven in BA 25.001.08.10.1211 *Werkingsuitgaven verbonden aan de regionalisering van de huurwet in het kader van de VIde staatshervorming*.

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

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

Conformément au protocole horizontal du 17 décembre 2014⁽⁹⁷⁾, à l'arrêté royal du 19 décembre 2014⁽⁹⁸⁾ et à l'arrêté royal du 23 août 2014⁽⁹⁹⁾, les institutions publiques de sécurité sociale gérant les compétences des entités fédérées ont, depuis l'année 2015, été financées, selon leurs besoins, par des retenues prélevées sur les moyens IPP attribués aux entités fédérées prévus par la loi spéciale de financement. Le SPF Finances joue à cet égard un rôle central, d'une part, en retenant certains montants sur les transferts qu'il est tenu d'effectuer aux entités fédérées et, d'autre part, en finançant les différents opérateurs. Concrètement, les entités fédérées n'ont réellement perçu que le solde.

Pour la Région de Bruxelles-Capitale, ces moyens en déduction desquels les dépenses exécutées en 2019 par les institutions de sécurité sociale pouvaient être portées s'élèvent à 1.080,0 millions d'euros. Suite aux retenues opérées par le SPF Finances en vertu du protocole horizontal (262,9 millions d'euros), les recettes réellement encaissées se chiffrent à 817,1 millions d'euros.

Cependant, selon le principe de non-compensation des recettes et des dépenses et selon le rappel des règles du SEC par l'ICN dans son avis du 10 février 2015, les transactions réalisées par les opérateurs pour le compte des entités fédérées doivent être comptabilisées par ces dernières, en leur qualité d'unité principale des opérations.

Le compte général de la Région de Bruxelles-Capitale intègre donc les dépenses spécifiques « *sixième réforme de l'État* » effectuées directement par l'administration bruxelloise ainsi que les dépenses liées aux nouvelles compétences transférées toujours gérées par les institutions fédérales.

- (97) Protocole entre l'autorité fédérale, les régions, les communautés et la Commission communautaire commune relatif à l'imputation des dépenses effectuées par les institutions publiques de sécurité sociale pour le compte des régions, des communautés et de la Commission communautaire commune sur les moyens qui sont attribués aux entités fédérées en vertu de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions, de la loi spéciale du 12 janvier 1989 relative aux institutions bruxelloises et de la loi du 31 décembre 1983 de réformes institutionnelles pour la Communauté germanophone.
- (98) Arrêté réglant les prélèvements prévus à l'article 75, § 1*quater*, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions et à l'article 86, § 1^{er}, de la loi du 31 décembre 1983 de réformes institutionnelles pour la Communauté germanophone. Cet arrêté a été modifié par un arrêté royal du 13 mai 2015.
- (99) Arrêté portant exécution de l'article 54, § 1^{er}, alinéa 10, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions.

Overeenkomstig het horizontale protocol van 17 december 2014⁽⁹⁷⁾, het koninklijk besluit van 19 december 2014⁽⁹⁸⁾ en het koninklijk besluit van 23 augustus 2014⁽⁹⁹⁾ werden de openbare instellingen van sociale zekerheid die de bevoegdheden van de deelstaatentiteiten beheren, sedert 2015, naargelang hun behoeften, gefinancierd door inhoudingen afgenoem van de PB-kredieten die de bijzondere financieringswet aan de deelstaatentiteiten toewijst. De FOD Financiën heeft daarbij een centrale rol gespeeld door enerzijds bepaalde bedragen in te houden op de overdrachten die hij aan de deelstaatentiteiten moet doen en anderzijds door de verschillende operatoren te financieren. Concreet hebben de deelstaatentiteiten in werkelijkheid slechts het saldo van die middelen ontvangen.

Voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest bedragen de middelen waarvan de uitgaven mochten worden afgetrokken die de socialezekerheidsinstellingen in 2019 deden, 1.080,0 miljoen euro. Als gevolg van de inhoudingen door de FOD Financiën krachtens het horizontaal protocol (262,9 miljoen euro), belopen de werkelijk ontvangen sommen 817,1 miljoen euro.

Volgens het principe dat ontvangsten en uitgaven niet mogen worden gecompenseerd en volgens de regels van het ESR waaraan het INR herinnert in zijn advies van 10 februari 2015, moeten de transacties die de operatoren voor rekening van de deelstaatentiteiten uitvoeren, nochtans door die deelstaatentiteiten worden geboekt in hun hoedanigheid van principalen van de transacties.

In de algemene rekening van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest zijn dus de specifieke uitgaven « *zesde Staatshervorming* » opgenomen die rechtstreeks door de Brusselse administratie werden uitgevoerd, evenals de uitgaven die verband houden met de nieuwe overgedragen bevoegdheden die nog steeds door de federale instellingen worden beheerd.

- (97) Protocoltussendefederaleoverheid,degewesten,degemeenschappen en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie betreffende de aanrekening van de door de openbare instellingen van sociale zekerheid voor rekening van de gewesten, de gemeenschappen en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie uitgevoerde uitgaven op de middelen die krachtens de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, de bijzondere wet van 12 januari 1989 met betrekking tot de Brusselse instellingen en de wet van 31 december 1983 tot hervorming der instellingen voor de Duitstalige Gemeenschap, aan de deelgebieden worden toegekend.
- (98) Besluit tot regeling van de inhoudingen voorzien in artikel 75, § 1*quater*, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten en artikel 86, § 1, van de wet van 31 december 1983 tot hervorming der instellingen voor de Duitstalige Gemeenschap. Dat besluit werd gewijzigd door een koninklijk besluit van 13 mei 2015.
- (99) Besluit tot uitvoering van artikel 54, § 1, tiende lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten.

L'ensemble des dépenses relatives au marché du travail qui ont été imputées à la charge du budget 2019 des SGRBC, dont une part a été, en tout ou en partie, effectuée par les opérateurs fédéraux, sont décrites à l'annexe 3.

6.4. Encours des engagements

L'annexe au compte d'exécution du budget fournit l'évolution, durant l'année 2019, de l'encours des engagements des SGRBC, correspondant au total des engagements non encore liquidés et imputés à la charge des budgets successifs de dépenses.

Le tableau ci-après présente l'évolution de l'encours total des engagements au terme des années 2016 à 2019 (en ce compris les crédits liés à des fonds budgétaires).

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

| | Encours au 31/12/2016 | Encours au 31/12/2017 | Encours au 31/12/2018 | Encours au 31/12/2019 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | Uitstaand bedrag op 31/12/2016 | Uitstaand bedrag op 31/12/2017 | Uitstaand bedrag op 31/12/2018 | Uitstaand bedrag op 31/12/2019 |
| Crédits dissociés / Gesplitste kredieten | 3.250,0 | 3.848,6 | 3.800,4 | 3.170,2 |
| Crédits dissociés variables / Gesplitste variabele kredieten | 17,7 | 20,8 | 20,7 | 16,2 |
| Total / Totaal | 3.267,7 | 3.869,4 | 3.821,0 | 3.186,4 |

Source : annexe aux comptes d'exécution du budget 2016 à 2019 des SGRBC

L'encours total des engagements au 31 décembre 2019, tel que repris dans l'annexe du compte d'exécution du budget 2019, s'élève à 3.186,4 millions d'euros. Durant l'année 2019, il a diminué de près de 635 millions d'euros (- 16,6 %) par rapport à l'encours existant au 31 décembre 2018. Cette baisse résulte, d'une part, d'une exécution des crédits de liquidation supérieure à celle des crédits d'engagement, à concurrence de 140,3 millions d'euros et, d'autre part, de l'annulation de visas d'engagement pris au cours d'années antérieures, à hauteur de 494,6 millions d'euros.

En effet, en 2019, l'administration a procédé à un important nettoyage de l'encours en vue de la migration du logiciel SAP Joy vers la nouvelle plateforme régionale SAP4/Hana, au 1^{er} janvier 2020. Cette vérification de la validité de l'encours et les désengagements qui s'en sont suivis répondent en partie aux remarques relatives à la surestimation de l'encours formulées par la Cour dans ses précédents rapports de certification des comptes généraux et relayées dans ses cahiers d'observations. Fin 2018, cette surestimation avait été évaluée à un montant minimum de

Bijlage 3 beschrijft alle uitgaven in verband met de arbeidsmarkt die werden aangerekend ten laste van de begroting 2019 van de DBHR, waarvan een deel volledig of gedeeltelijk werd uitgevoerd door de federale operatoren.

6.4. Uitstaand bedrag van de vastleggingen

De bijlage bij de rekening van uitvoering van de begroting geeft de evolutie in 2019 weer van het uitstaand bedrag van de vastleggingen van de DBHR, die overeenstemt met het totaal van de nog niet vereffende vastleggingen die ten laste van de opeenvolgende uitgavenbegrotingen zijn aangerekend.

De hiernavolgende tabel geeft de evolutie weer van het totale uitstaand bedrag van de vastleggingen aan het eind van de jaren 2016 tot 2019 (met inbegrip van de aan begrotingsfondsen gekoppelde kredieten).

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

Bron : bijlage bij de rekeningen van uitvoering van de begroting 2016 tot 2019 van de DBHR

Het totale uitstaand bedrag van de vastleggingen op 31 december 2019 zoals vermeld in de bijlage bij de rekening van uitvoering van de begroting 2019 beloopt 3.186,4 miljoen euro. Tijdens het jaar 2019 is het met nagenoeg 635 miljoen euro gedaald (-16,6 %) ten opzichte van het uitstaand bedrag op 31 december 2018. Deze daling vloeit enerzijds voort uit een 140,3 miljoen euro hogere uitvoering van de vereffeningenkredieten dan van de vastleggingskredieten, en anderzijds uit de annulering van 494,6 miljoen euro vastleggingsvisums die in voorgaande jaren waren genomen.

In 2019 heeft de administratie immers het uitstaand bedrag grondig opgeschoond met het oog op de migratie van het programma SAP Joy naar het nieuwe gewestelijke platform SAP4/Hana op 1 januari 2020. Die verificatie van de geldigheid van het uitstaand bedrag en de afbouw van vastleggingen dat erop volgde, komen gedeeltelijk tegemoet aan de opmerkingen over de overschatting van het uitstaand bedrag die het Rekenhof in zijn vorige verslagen over de certificering van de algemene rekeningen had geformuleerd en die in zijn boeken van opmerkingen

348,9 millions d'euros, soit 9,1 % du total de l'encours comptabilisé à cette date.

Au 31 décembre 2019, 28,3 % de l'encours (901,3 millions d'euros) résultent d'engagements imputés avant le 1^{er} janvier 2015, dont 575,3 millions d'euros concernent la politique du logement social. Le total de l'encours pour ce secteur s'élève à près de 1,2 milliard d'euros (36,5 %).

Dans son rapport de certification du compte général 2019, la Cour des comptes a chiffré la surévaluation de l'encours à un montant déterminé de 19,4 millions d'euros, soit 0,6 % du total de l'encours comptabilisé au 31 décembre 2019. Cette surévaluation résulte des éléments suivants.

- Des engagements s'élevant à un total de 43,1 millions d'euros ne sont plus valides au 31 décembre 2019, dont un montant de 19,0 millions d'euros déjà mentionné dans le rapport de certification sur le compte général 2018.
- En effet, des engagements juridiques d'un montant de 24 millions d'euros pouvant justifier le maintien de cet encours n'ont pas été exécutés et n'ont donné lieu à aucun paiement dans les cinq ans de leur prise de cours. Par ailleurs, l'exécution en 2016 d'un engagement juridique relatif à l'octroi d'une dotation à l'Institut d'encouragement de la recherche scientifique et de l'innovation de la Région de Bruxelles-Capitale (Innoviris) ne nécessite plus le maintien de l'encours comptable de 19,1 millions d'euros s'y rapportant.
- Un engagement de 46,8 millions d'euros a été imputé prématurément au budget 2018, dans le cadre du plan triennal d'investissement sportif (PTIS), à la charge des crédits réservés aux *Subsides aux pouvoirs subordonnés pour des infrastructures sportives communales (PTIS)*. En effet, dans son précédent rapport de contrôle du compte général, la Cour avait estimé qu'il n'existe aucun engagement juridique à l'égard des

werden overgenomen. Eind 2018 werd die overschatting op minstens 348,9 miljoen euro geraamd, d.i. 9,1 % van het totale op die datum geboekte uitstaand bedrag.

Op 31 december 2019 vloeit 28,3 % van het uitstaand bedrag (901,3 miljoen euro) voort uit vastleggingen die vóór 1 januari 2015 werden aangerekend, waarvan 575,3 miljoen euro betrekking heeft op het socialehuvestingsbeleid. Het totale uitstaand bedrag voor die sector beloopt nagenoeg 1,2 miljard euro (36,5 %).

Het Rekenhof heeft de overschatting van het uitstaand bedrag in zijn verslag over de certificering van de algemene rekening 2019 becijferd op een bedrag van 19,4 miljoen euro, d.i. 0,6 % van het totale uitstaand bedrag dat op 31 december 2019 was geboekt. Die overschatting vloeit voort uit de volgende elementen :

- Een aantal vastleggingen ten belope van in totaal 43,1 miljoen euro zijn niet meer geldig op 31 december 2019, waarvan een bedrag van 19,0 miljoen euro dat al werd vermeld in het certificeringsverslag over de algemene rekening 2018.
- Juridische verbintenissen ten belope van 24 miljoen euro die het handhaven van dat uitstaand bedrag konden rechtvaardigen, werden immers niet uitgevoerd en hebben tot geen enkele betaling aanleiding gegeven binnen vijf jaar nadat ze waren ingegaan. Voor de uitvoering in 2016 van een juridische verbintenis voor de toekenning van een doteatie aan het Instituut voor de aanmoediging van het wetenschappelijk onderzoek en de innovatie in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (Innoviris) moet het uitstaand bedrag van 19,1 miljoen euro in de boekhouding dat erop betrekking heeft, overigens niet meer worden gehandhaafd.
- Er werd een vastlegging van 46,8 miljoen euro voortijdig aangerekend op de begroting 2018, in het raam van het Driejarig investeringsplan voor sportinfrastructuur (DIPS) ten laste van de kredieten die waren voorbehouden voor de *Subsidies aan de ondergeschikte besturen voor de gemeentelijke sportinfrastructuur (DIPS)*. In zijn vorige verslag over de controle van de algemene rekening was het Rekenhof immers van oordeel dat er

bénéficiaires pouvant justifier cette imputation⁽¹⁰⁰⁾. Un tel engagement n'existe qu'au moment de la notification de la décision d'octroi du subside⁽¹⁰¹⁾.

- En 2019, le montant réel des engagements juridiques contractés s'élève à 168 milliers d'euros et l'encours s'y rapportant à 84 milliers d'euros. Par conséquent, l'encours comptable fin 2019 (46,7 millions d'euros) demeure surévalué d'un montant de 46,6 millions d'euros.
- L'omission d'imputation, en 2017, de l'engagement relatif à la totalité (136,0 millions d'euros) du contrat d'acquisition des terrains des sièges de la VRT et de la RTBF (site Reyers – projet Mediapark) entraîne, au 31 décembre 2019, une sous-évaluation de l'encours des engagements d'un montant de 70,4 millions d'euros⁽¹⁰²⁾.

Les principales masses d'encours par programme au 31 décembre 2019 et leur variation par rapport à l'année 2018 sont présentées à l'annexe 4.

7. FONDS BUDGÉTAIRES

7.1. Introduction

Les fonds budgétaires (ou fonds organiques), tels que visés à l'article 8 de l'OOBCC, sont alimentés par des recettes encaissées qui sont affectées à des dépenses spécifiques (crédits variables) dont l'objet est défini par une ordonnance⁽¹⁰³⁾. Il ne peut être pris d'engagement ni de liquidation à charge d'une allocation de base au-delà des recettes disponibles dans le fonds. À la fin de l'année budgétaire, les recettes disponibles sur chaque fonds budgétaire sont transférées à l'année budgétaire suivante et peuvent être utilisées, dès le début de l'année suivante, pour de nouveaux engagements et de nouvelles liquidations.

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

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

(102) Seuls des engagements pour un total de 65,6 millions d'euros ont été imputés de 2017 à 2019. L'encours au 31 décembre 2019 s'élève à 26,9 millions d'euros au lieu de 97,3 millions.

(103) Ordonnance du 12 décembre 1991 créant des fonds budgétaires.

geen enkele juridische verbintenis ten aanzien van de begünstigden bestond die die aanrekening kon rechtvaardigen⁽¹⁰⁰⁾. Er zal pas sprake zijn van een juridische verbintenis als kennis wordt gegeven van de beslissing tot toekenning van de subsidie⁽¹⁰¹⁾.

- In 2019 beloopt het werkelijke bedrag van de aangegeven juridische verbintenissen 168 duizend euro en het uitstaand bedrag in dat verband 84 duizend euro. Het uitstaand bedrag in de boekhouding eind 2019 (46,7 miljoen euro) blijft bijgevolg 46,6 miljoen euro overschat.
- Het niet aanrekenen in 2017 van de vastlegging voor het volledige bedrag (136,0 miljoen euro) van het contract voor de aankoop van de terreinen van de zetels van de VRT en de RTBF (Reyerssite-project Mediapark) leidt op 31 december 2019 tot een onderschatting van het uitstaand bedrag van de vastleggingen ten belope van 70,4 miljoen euro⁽¹⁰²⁾.

De voornaamste grote uitstaande bedragen per programma op 31 december 2019 en hun variatie ten opzichte van het jaar 2018 worden voorgesteld in bijlage 4.

7. BEGROTINGSFONDSEN

7.1. Inleiding

De begrotingsfondsen (of organieke fondsen) zoals bedoeld in artikel 8 van de OOBBC worden gestijfd met geïnde ontvangsten die worden bestemd voor specifieke uitgaven (variabele kredieten) waarvan het voorwerp bij ordonnantie is bepaald⁽¹⁰³⁾. Er mogen geen vastleggingen of vereffeningen ten laste van een basisallocatie gebeuren boven de in het fonds beschikbare ontvangsten. Op het einde van het begrotingsjaar worden de op elk begrotingsfonds beschikbare ontvangsten naar het volgende begrotingsjaar overgedragen, en kunnen deze vanaf het begin van het volgende jaar worden gebruikt voor nieuwe vastleggingen en nieuwe vereffeningen.

(100) Volgens artikel 5, 2°, a), van de OOBBC, mogen ten belope van de in de begroting voorziene vastleggingskredieten uitsluitend de bedragen worden vastgelegd die voortvloeien uit verbintenissen die ontstaan of worden gesloten tijdens het begrotingsjaar, en voor de recurrente verbintenissen, waarvan de gevolgen zich over meerdere jaren voordoen, gaat het om de tijdens het begrotingsjaar opeisbare sommen.

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

(102) Van 2017 tot 2019 werden enkel vastleggingen voor in totaal 65,6 miljoen euro aangerekend. Het uitstaand bedrag op 31 december 2019 beloopt 26,9 miljoen euro in plaats van 97,3 miljoen euro.

(103) Ordonnantie van 12 december 1991 houdende oprichting van begrotingsfondsen.

Les fonds ne peuvent être financés par des crédits du budget général des dépenses.

Outre le montant des recettes reportées de l'exercice précédent, augmenté des recettes affectées de l'année en cours, l'OOBCC a prévu un second plafond en matière de dépenses, à savoir le montant des crédits administratifs inscrits sur les allocations de base liées aux fonds budgétaires dans le budget général des dépenses. De la sorte, chaque engagement et chaque liquidation ne peuvent dépasser le montant des crédits variables fixé budgétai-rement, même lorsque le solde disponible des recettes encaissées et affectées lui est supérieur.

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

7.2. Évolution des recettes, des dépenses et des soldes reportés

Outre l'annexe présentant la situation des fonds budgétaires sous les axes financier et bancaire, le compte général pour l'année 2019 comprend, pour la première fois, également annexée, cette situation selon l'axe budgétaire.

Dans son rapport de contrôle du compte général 2018, la Cour a recommandé de présenter une telle situation des fonds budgétaires, en annexe au CEB, reprenant les opérations de recettes et dépenses et les crédits (soldes) disponibles au 1^{er} janvier et au 31 décembre, tant en engagement qu'en liquidation, afin de déterminer et justifier la situation réelle du disponible⁽¹⁰⁴⁾ et des mouvements des fonds budgétaires.

Le travail entrepris par la direction du budget en vue de fournir un état reprenant la réalité budgétaire de la situation des fonds s'est achevé en 2019. Toutefois, comme mentionné dans le compte général, les montants déterminés doivent encore être validés par les ordonnateurs compétents.

Par ailleurs, lors de son contrôle relatif au compte général 2019 de la Région, la Cour a observé certaines incohérences dans cette situation :

- pour le fonds d'aide aux entreprises, le solde disponible en engagement est supérieur au solde disponible en liquidation de 25.329 euros, ce qui est

(104) Montants disponibles au sens de l'article 8, § 2, de l'OOBCC.

De fondsen mogen niet worden gestijfd door kredieten van de algemene uitgavenbegroting.

Behalve het bedrag van de uit het vorige jaar overgedra- gen ontvangsten, vermeerderd met de bestemde ontvangsten van het lopende jaar, voorziet de OOBBC in een tweede uitgavenplafond, namelijk het bedrag van de administra-tieve kredieten ingeschreven op de basisallocaties i.v.m. begrotingsfondsen in de algemene uitgavenbegroting. Op die manier kan elke vastlegging en elke vereffening niet hoger liggen dan het budgettair bepaalde bedrag van de variabele kredieten, zelfs als het beschikbare saldo van de geïnde en bestemde ontvangsten hoger zou zijn.

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

7.2. Evolutie van de ontvangsten, de uitgaven en de overgedragen saldi

Naast de bijlage die de toestand van de begrotings-fondsen vanuit financieel oogpunt en vanuit bankoogpunt voorstelt, omvat de algemene rekening voor het jaar 2019 voor het eerst ook die toestand vanuit budgettair oogpunt als bijlage.

Het Rekenhof heeft in zijn verslag betreffende de controle van de algemene rekening 2018 aanbevolen een dergelijke toestand van de begrotingsfondsen als bijlage bij de RUB voor te stellen, met daarin de ontvangsten- en uitgavenverrichtingen en de op 1 januari en 31 december beschikbare kredieten (saldi), zowel voor de vastleggin-gen als de vereffeningen, om de werkelijke toestand van de beschikbare bedragen⁽¹⁰⁴⁾ en van de bewegingen van de begrotingsfondsen te bepalen en te verantwoorden.

De directie Begroting heeft haar werk om een staat met de budgettaire werkelijkheid van de toestand van de fondsen te verstrekken, in 2019 voltooid. Zoals de algemene rekening aangeeft, moeten de bepaalde bedragen echter nog worden gevalideerd door de bevoegde ordonnateurs.

Het Rekenhof heeft overigens bij zijn controle van de algemene rekening 2019 van het gewest bepaalde incoher-enties vastgesteld in die toestand :

- voor het Fonds voor hulp aan ondernemingen ligt het beschikbare saldo van de vastleggingen 25.329 euro hoger dan het beschikbare saldo van de vereffeningen,

(104) Beschikbare bedragen in de zin van artikel 8, § 2, van de OOBCC.

- impossible⁽¹⁰⁵⁾. En effet, toute liquidation devant être précédée d'un engagement d'un montant supérieur ou égal, le solde en engagement doit nécessairement être inférieur ou égal au solde en liquidation ;
- pour le fonds social bruxellois, le solde en engagement est négatif (- 24.788 euros), ce qui signifie qu'historiquement, un engagement a été pris au-delà des recettes disponibles dans le fonds.

La Cour n'a pas reçu la méthodologie ni le détail des justificatifs et des calculs. En conclusion, comme les années précédentes, la Cour ne peut que constater le caractère provisoire et sujet à révision des chiffres présentés.

En ce qui concerne l'annexe présentant les mouvements financiers en recettes et en dépenses sur les comptes bancaires liés aux fonds budgétaires, ainsi que leurs soldes, la Cour a de nouveau observé plusieurs anomalies, lors de son contrôle relatif au compte général 2019 de la Région. En effet, en plus d'autres irrégularités⁽¹⁰⁶⁾, les recettes disponibles des fonds ne sont pas conservées sur les comptes bancaires spécifiques mais virées sur le compte du comptable centralisateur des dépenses, à partir duquel sont effectuées les dépenses imputées budgétairement sur les fonds, en lieu et place des comptes bancaires y associés.

En conclusion, les SGRBC ne sont toujours pas en mesure de déterminer et justifier la situation réelle du disponible et des mouvements des fonds budgétaires, d'une part, et les tableaux de synthèse annexés au compte général ne donnent pas une image fidèle de la situation financière et contiennent des anomalies par rapport aux normes comptables et budgétaires applicables aux SGRBC, d'autre part.

Compte tenu des considérations qui précèdent, le tableau ci-après présente, à titre indicatif, l'évolution des soldes reportés (axe budgétaire) pour les principaux fonds budgétaires (optique des liquidations).

(105) Pour rappel, un fonds budgétaire est alimenté exclusivement par des recettes affectées perçues et le solde disponible en engagement (respectivement en liquidation) correspond aux recettes affectées moins les engagements (respectivement liquidations) déjà imputés.

(106) Un compte bancaire servant à la centralisation de recettes fiscales non affectées à un fonds budgétaire y est repris ; cinq comptes bancaires sont associés à plus d'un fonds budgétaire.

wat onmogelijk is⁽¹⁰⁵⁾. Aangezien iedere vereffening moet worden voorafgegaan door een vastlegging van een hoger of gelijk bedrag, moet het saldo bij de vastleggingen noodzakelijkerwijze lager liggen dan of gelijk zijn aan het saldo van de vereffeningen ;

- voor het Brussels sociaal fonds is het saldo van de vastleggingen negatief (-24.788 euro), wat betekent dat er historisch gezien een vastlegging is gebeurd boven de in het fonds beschikbare ontvangsten.

Noch de methodologie, noch de details van de verantwoordingsstukken en de berekeningen werden aan het Rekenhof bezorgd. Het Rekenhof kan enkel zoals de voorgaande jaren vaststellen dat de voorgelegde cijfers voorlopig zijn en kunnen worden herzien.

Wat de bijlage betreft die de financiële bewegingen voorstelt bij de ontvangsten en de uitgaven op de bankrekeningen in samenhang met de begrotingsfondsen, evenals hun saldi, heeft het Rekenhof opnieuw verschillende anomalieën vastgesteld bij zijn controle van de algemene rekening 2019 van het gewest. Naast andere onregelmachigheden⁽¹⁰⁶⁾ worden de beschikbare ontvangsten van de fondsen immers niet bewaard op de specifieke bankrekeningen, maar overgeschreven op de rekening van de centraliserend rekenplichtige van de uitgaven, vanwaar de budgettair op de fondsen aangerekende uitgaven worden uitgevoerd, in plaats van via de eraan gekoppelde bankrekeningen.

Tot besluit kunnen de DBHR nog steeds niet de werkelijke toestand van het beschikbare bedrag en van de bewegingen van de begrotingsfondsen bepalen en verantwoorden. Daarnaast geven de synthesetabellen als bijlage bij de algemene rekening geen getrouw beeld van de financiële toestand en bevatten ze anomalieën ten opzichte van de boekhoudkundige en budgettaire normen die op de DBHR van toepassing zijn.

De onderstaande tabel geeft, rekening houdend met de voornoemde beschouwingen, bij wijze van indicatie de evolutie weer van de overgedragen saldi (budgettair oogpunt) voor de voornaamste begrotingsfondsen (optiek van de vereffeningen).

(105) Een begrotingsfonds wordt uitsluitend gestijfd door geïnde bestemde ontvangsten en het beschikbare saldo van de vastleggingen (respectievelijk van de vereffeningen) stemt overeen met de bestemde ontvangsten min de al aangerekende vastleggingen (respectievelijk vereffeningen).

(106) Een bankrekening die dient voor de centralisatie van niet voor een begrotingsfonds bestemde fiscale ontvangsten wordt erin vermeld ; vijf bankrekeningen zijn aan meer dan één begrotingsfonds gekoppeld.

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

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

| Fonds budgétaires | Solde au | Solde au | Recettes | Liquidations | Solde au |
|--|-------------------|-------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------|
| | 31/12/2017 | 31/12/2018 | perçues 2019 | 2019 | 31/12/2019 |
| Begrotingsfondsen | Saldo op | Saldo op | Geïnde ontvangsten 2019 | Vereffeningen 2019 | Saldo op |
| | 31/12/2017 | 31/12/2018 | | | 31/12/2019 |
| Fonds d'aide aux entreprises / Fonds voor hulp aan ondernemingen | 17,9 | 18,6 | 0,5 | 0,0 | 19,0 |
| Fonds pour l'équipement et les déplacements / Fonds voor uitrusting en verplaatsingen | 12,5 | 14,6 | 2,3 | 0,3 | 16,6 |
| Fonds d'aménagement urbain et foncier / Fonds voor stedenbouw en grondbeheer | 32,3 | 32,1 | 6,8 | 1,8 | 37,0 |
| Fonds pour l'investissement et pour le remboursement des charges de la dette dans le secteur du logement social / Fonds voor investeringen en aflossing van de schuldenlast in de sector van de sociale woningbouw | 209,5 | 235,6 | 27,4 | 0,8 | 262,2 |
| Fonds pour la protection de l'environnement / Fonds voor de bescherming van het milieu | 4,7 | 4,2 | 4,6 | 2,1 | 6,7 |
| Fonds destiné à l'entretien, l'acquisition et l'aménagement d'espaces verts, de forêts et de sites naturels, ainsi qu'au rempoissonnement et aux interventions urgentes en faveur de la faune / Fonds bestemd voor het onderhoud, de aankoop en de aanleg van groene ruimten, bossen en natuurgebieden, alsmede het opnieuw bepoten en noedingrepen ten behoeve van de fauna | 6,1 | 6,8 | 3,1 | 2,8 | 7,1 |
| Fonds pour la gestion des eaux usées et pluviales / Fonds voor het beheer van afval- en regenwater | 7,6 | 7,6 | 0,0 | 0,0 | 7,7 |
| Fonds de gestion de la dette régionale / Fonds voor het beheer van de gewestschuld | 105,2 | 181,5 | 22,5 | 35,9 | 168,1 |
| Fonds relatif à la politique de l'énergie / Fonds voor energiebeleid | 30,7 | 35,6 | 28,6 | 24,1 | 40,2 |
| Fonds d'investissements fonciers / Fonds voor grondinvesteringen | 5,6 | 5,6 | 0,0 | 0,0 | 5,6 |
| Fonds Climat / Klimaatfonds | 36,1 | 46,1 | 30,4 | 11,5 | 65,0 |
| Fonds de la sécurité routière / Verkeersveiligheidsfonds | 52,4 | 65,4 | 24,6 | 8,2 | 81,8 |
| Autres fonds / Andere fondsen | 17,9 | 18,6 | 5,7 | 4,4 | 19,9 |
| Total / Totaal | 538,6 | 672,5 | 156,5 | 92,0 | 737,0 |

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

Entre les 31 décembre 2017 et 2019, les soldes reportés des fonds budgétaires ont augmenté de près de 200 millions d'euros, pour s'établir à 737 millions d'euros fin 2019. Le solde disponible au 31 décembre 2018, qui s'établissait à 612,5 millions d'euros dans la situation indicative des fonds de l'année 2018, a fait l'objet d'une correction positive de 60 millions au cours de l'année 2019, pour le

Bron : Rekenhof, op basis van de gegevens van Brussel Financiën en Begroting, de rekening van uitvoering van de begroting en SAP-gegevens

De overgedragen saldi van de begrotingsfondsen zijn tussen 31 december 2017 en 2019 met nagenoeg 200 miljoen euro gestegen tot 737 miljoen euro eind 2019. Op het op 31 december 2018 beschikbare saldo (612,5 miljoen euro in de indicatieve toestand van de fondsen van het jaar 2018) werd in de loop van het jaar 2019 een positieve correctie van 60 miljoen euro toegepast,

fixer à 672,5 millions d'euros⁽¹⁰⁷⁾. Par rapport à ce solde corrigé, l'augmentation en 2019 se limite à 64,5 millions d'euros.

La progression constante des soldes des fonds s'explique par la faiblesse récurrente des montants dépensés par rapport aux montants encaissés, ce qui de nature à remettre en cause l'utilité d'un certain nombre de fonds. Ainsi, entre autres, les Fonds d'aide aux entreprises et d'investissements fonciers n'ont pas enregistré de dépenses depuis plusieurs années et celles imputées au Fonds pour l'investissement et pour le remboursement des charges de la dette dans le secteur du logement social sont dérisoires par rapport aux moyens disponibles.

En 2019, l'évolution des soldes reportés concerne principalement les fonds suivants :

- Fonds pour l'investissement et pour le remboursement des charges de la dette dans le secteur du logement social (+ 26,6 millions d'euros),
- Fonds Climat (+ 18,8 millions d'euros),
- Fonds de la sécurité routière (+ 16,4 millions d'euros).

Seul le Fonds de gestion de la dette régionale a connu une diminution de son solde à reporter à l'année 2020. En effet, en 2019, l'opération de remboursement anticipé d'un produit dérivé (*swap*)⁽¹⁰⁸⁾, d'un montant de 35,9 millions d'euros a dépassé de 13,4 millions d'euros les recettes y affectées au cours de l'année (22,5 millions d'euros).

En ce qui concerne le Fonds Climat, les recettes encaissées se sont élevées à 30,4 millions d'euros⁽¹⁰⁹⁾, dont 27,5 millions d'euros au titre de *Produit de l'attribution onéreuse des quotas qui ne sont pas alloués à titre gratuit*. Il s'agit de la quatrième tranche octroyée à la Région dans le cadre de la mise aux enchères européenne des quotas d'émission de gaz à effet de serre⁽¹¹⁰⁾. Ces recettes correspondent à la part bruxelloise du produit des ventes aux

(107) Cet ajustement vise à corriger l'imputation erronée en 2014 d'une recette d'emprunt (refinancement) d'un montant de 60 millions d'euros, sur une allocation du budget des recettes générales (AB 01.090.03.05.9610) au lieu d'une allocation du Fonds de gestion de la dette régionale (AB 01.090.06.01.9610), ce fonds ayant supporté le remboursement anticipé d'un emprunt d'un montant équivalent.

(108) Voir le point 4.5 *Charges d'intérêts de la dette directe*.

(109) Les recettes imputées au BVM s'élèvent à 30,8 millions d'euros.

(110) En exécution de l'accord de coopération du 12 février 2018 entre l'État fédéral, la Région flamande, la Région wallonne et la Région de Bruxelles-Capitale relatif au partage des objectifs belges climat et énergie pour la période 2013-2020, auquel l'ordonnance bruxelloise du 24 mai 2018 a porté assentiment. Fin juillet 2018, cet accord avait été approuvé par les parlements de toutes les autres entités concernées.

waardoor het op 672,5 miljoen euro kwam te staan⁽¹⁰⁷⁾. De stijging in 2019 blijft ten opzichte van dat gecorrigeerde saldo beperkt tot 64,5 miljoen euro.

De constante stijging van de saldi van de fondsen kan worden verklaard doordat de uitgegeven bedragen herhaaldelijk laag zijn in vergelijking met de geïnde bedragen, waardoor het nut van een aantal fondsen in vraag kan worden gesteld. Onder andere op het Fonds voor hulp aan ondernemingen en het Fonds voor grondinvesteringen werden bijvoorbeeld al verschillende jaren geen uitgaven gedaan en de uitgaven die werden aangerekend op het Fonds voor investeringen en aflossing van de schuldenlast in de sector van de sociale woningbouw zijn onbeduidend in vergelijking met de beschikbare middelen.

In 2019 evolueren de overgedragen saldi hoofdzakelijk op de volgende fondsen :

- Fonds voor investeringen en aflossing van de schuldenlast in de sector van de sociale woningbouw (+ 26,6 miljoen euro) ;
- Klimaatfonds (+ 18,8 miljoen euro) ;
- Verkeersveiligheidsfonds (+ 16,4 miljoen euro).

Alleen voor het Fonds voor het beheer van de gewestschuld is het naar het jaar 2020 over te dragen saldo verminderd. In 2019 lag de verrichting inzake de vervroegde terugbetaling van een afgeleid product (*swap*)⁽¹⁰⁸⁾ ten belope van 35,9 miljoen euro 13,4 miljoen euro hoger dan de ontvangsten die er in de loop van het jaar voor werden bestemd (22,5 miljoen euro).

Voor het Klimaatfonds beliepen de geïnde ontvangsten 30,4 miljoen euro⁽¹⁰⁹⁾, waarvan 27,5 miljoen euro voor de *Opbrengst van de toekenning tegen betaling van de emissierechten die niet kosteloos worden toegewezen*. Het gaat om de vierde schijf die aan het gewest werd toegekend in het raam van de Europese veiling van quota voor de uitstoot van broeikasgassen⁽¹¹⁰⁾. Die ontvangsten stemmen overeen met het Brussels deel van de opbrengst van de verkoop per

(107) Die aanpassing is bedoeld om de verkeerde aanrekening in 2014 te corrigeren van een leningontvangst (herfinanciering) ten belope van 60 miljoen euro, op een allocatie van de algemene ontvangstenbegroting (BA 01.090.03.05.9610) in plaats van op een allocatie van het Fonds voor het beheer van de gewestschuld (BA 01.090.06.01.9610), waarbij via dat fonds de vervroegde terugbetaling was uitgevoerd van een lening voor hetzelfde bedrag.

(108) Cf. punt 4.5 *Rentelasten van de directe schuld*.

(109) De op de middelenbegroting aangerekende ontvangsten belopen 30,8 miljoen euro.

(110) Ter uitvoering van het samenwerkingsakkoord van 12 februari 2018 tussen de Federale Staat, het Vlaams Gewest, het Waals Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreffende de verdeling van de Belgische klimaat- en energiedoelstellingen voor de periode 2013-2020, dat werd bekraftigd door de Brusselse ordonnantie van 24 mei 2018. Dat akkoord werd eind juli 2018 goedgekeurd door de parlementen van alle andere betrokken entiteiten.

enchères perçus entre décembre 2018 et novembre 2019. Un montant identique a été imputé au BVM au titre de droit constaté. L'ICN a par contre considéré que ces revenus en termes SEC s'élevaient à 30,7 millions d'euros et a par conséquent appliqué une correction positive de 3,2 millions d'euros au solde de financement 2019. Les dépenses imputées à ce fonds en 2019 (19,4 millions d'euros), conformes aux estimations, consistent principalement en subventions de fonctionnement (6,2 millions d'euros) et d'investissement (5,2 millions d'euros) à l'IBGE dans le cadre du projet Solarclick (installation de panneaux solaires sur les toits des bâtiments publics).

En ce qui concerne le Fonds de la sécurité routière, les recettes encaissées s'élèvent en 2019 à 24,6 millions d'euros⁽¹¹¹⁾, comprenant essentiellement le transfert opéré par le pouvoir fédéral des amendes pour infractions routières (18,8 millions d'euros), toujours perçues par ce dernier en tant qu'opérateur technique et le solde (4,8 millions d'euros) du transfert des recettes du Fonds de l'inspection automobile suite à sa liquidation dans le cadre de la sixième réforme de l'État. L'ICN a cependant apporté une correction SEC positive de 2,2 millions d'euros au solde de financement de l'entité, pour tenir compte du montant réel des droits constatés (20,9 millions d'euros) relatives aux amendes routières. Les dépenses imputées à ce fonds s'élèvent à 7,9 millions d'euros, pour un montant estimé à 11,9 millions d'euros.

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

Le tableau ci-après montre l'incidence des opérations des fonds budgétaires prévues et imputées au budget, sur le solde budgétaire net puis le solde de financement SEC de l'entité régionale, durant la période 2017-2019.

opbod die werd geïnd tussen december 2018 en november 2019. Er werd een identiek bedrag op de middelenbegroting aangerekend bij wijze van vastgesteld recht. Het INR was daarentegen van oordeel dat die inkomsten in ESR-termen 30,7 miljoen euro beliepen en heeft bijgevolg een positieve correctie van 3,2 miljoen euro toegepast op het vorderingssaldo 2019. De uitgaven die in 2019 op dat fonds werden aangerekend (19,4 miljoen euro), in overeenstemming met de ramingen, bestaan hoofdzakelijk in werkingssubsidies (6,2 miljoen euro) en investeringssubsidies (5,2 miljoen euro) aan het BIM voor het Solarclick-project (installatie van zonnepanelen op de daken van overheidsgebouwen).

Wat het Verkeersveiligheidsfonds betreft, belopen de in 2019 geïnde ontvangsten 24,6 miljoen euro⁽¹¹¹⁾, die hoofdzakelijk de overdracht door de federale overheid van de verkeersboetes omvat (18,8 miljoen euro), die deze laatste nog steeds int als technische operator, en het saldo (4,8 miljoen euro) van de overdracht van de ontvangsten van het Fonds voor inspectie van automobielen ingevolge de vereffening ervan in het raam van de zesde Staatshervorming. Het INR heeft echter een positieve ESR-correctie aangebracht (2,2 miljoen euro) in het vorderingssaldo van de entiteit, om rekening te houden met het werkelijke bedrag van de vastgestelde rechten (20,9 miljoen euro) voor de verkeersboetes. De op dat fonds aangerekende uitgaven belopen 7,9 miljoen euro, terwijl ze op 11,9 miljoen euro werden geraamd.

7.3. Impact van de verrichtingen van de begrotingsfondsen op het begrotingssaldo en het vorderingssaldo

De volgende tabel toont de impact van de voorziene en op de begroting aangerekende verrichtingen van de begrotingsfondsen op het nettobegrotingssaldo en vervolgens op het ESR-vorderingssaldo van de gewestelijke entiteit, in de periode 2017-2019.

(111) Les recettes imputées au BVM s'élèvent à 24,5 millions d'euros.

(111) De op de middelenbegroting aangerekende ontvangsten belopen 24,5 miljoen euro.

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

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

| | 2017 | | 2018 | | 2019 | |
|--|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|--------------|
| | Budget ajusté | Réalisé | Budget ajusté | Réalisé | Budget ajusté | Réalisé |
| | Aangepaste begroting | Gerealiseerd | Aangepaste begroting | Gerealiseerd | Aangepaste begroting | Gerealiseerd |
| Recettes affectées (droits constatés) | 155,4 | 136,7 | 160,5 | 137,9 | 189,2 | 159,6 |
| – hors produits d'emprunts / | | | | | | |
| Bestemde ontvangsten (vastgestelde rechten) | | | | | | |
| – zonder leningopbrengsten | | | | | | |
| Crédits variables (liquidations) | 92,6 | 34,4 | 113,7 | 61,4 | 108,6 | 92,0 |
| – hors amortissements / | | | | | | |
| Variabele kredieten (vereffeningen) | | | | | | |
| – zonder aflossingen | | | | | | |
| Résultat budgétaire net des opérations des FB / Nettobegrotingsresultaat van de verrichtingen van de BF | 62,8 | 102,2 | 46,8 | 76,4 | 80,6 | 67,7 |
| Solde codes 8 / Saldo codes 8 | - 25,8 | - 27,4 | - 17,0 | - 17,5 | 10,3 | 4,7 |
| Résultat des opérations des FB - – hors solde codes 8 / | 37,1 | 74,8 | 29,8 | 58,9 | 90,9 | 72,3 |
| Resultaat van de verrichtingen van de BF – zonder het saldo codes 8 | | | | | | |
| Corrections SEC (ICN) | - | - 10,6 | - | - 12,1 | - | 7,7 |
| Fonds Climat et de Sécurité routière / | | | | | | |
| ESR-correcties (INR) | | | | | | |
| Klimaatfonds en Verkeersveiligheidsfonds | | | | | | |
| Résultat SEC des opérations des FB / ESR-resultaat van de verrichtingen van de BF | 37,1 | 64,2 | 29,8 | 46,8 | 90,9 | 80,0 |

Source : Cour des comptes, sur la base des budgets ajustés, données SAP et publication ICN d'octobre 2020

Bron : Rekenhof, op basis van de aangepaste begrotingen, SAP-gegevens en de INR-publicatie van oktober 2020

Tant au stade des prévisions que des réalisations, le résultat des opérations des fonds budgétaires (hors opérations de la dette) est chaque année positif, en raison des montants des opérations de recettes toujours supérieurs à ceux des dépenses, lesquels sont limités aux crédits administratifs inscrits au budget, quels que soient les moyens disponibles des fonds. À l'inverse des années précédentes, le boni réalisé en 2019 est toutefois inférieur par rapport aux prévisions (67,7 millions d'euros contre 80,6 millions à cause d'un taux d'exécution des dépenses supérieur à celui des recettes (84,7 % contre 84,5 %)⁽¹¹²⁾.

Pour aboutir aux résultats en termes SEC, les opérations en code 8 (octrois et remboursements de crédits, participations et liquidations de participations) et les corrections apportées par l'ICN, relativement aux recettes de certains fonds, doivent être éliminées. Abstraction faite de ces opérations, la tendance observée pour les résultats budgétaires des fonds se maintient au niveau des résultats selon le concept SEC.

(112) Au cours de la période 2016-2018, le taux moyen annuel d'exécution des dépenses s'élevait à 42,8 % contre 90,9 % pour les recettes.

Zowel in de fase van de ramingen als in die van de verwezenlijkingen is het resultaat van de verrichtingen van de begrotingsfondsen (zonder de schuldverrichtingen) elk jaar positief, omdat de bedragen van de ontvangstverrichtingen altijd hoger liggen dan die van de uitgaven, die beperkt zijn tot de in de begroting ingeschreven administratieve kredieten, ongeacht de beschikbare middelen van de fondsen. In 2019 waren de gerealiseerde boni, in tegenstelling tot de voorgaande jaren, lager dan de ramingen (67,7 miljoen euro tegenover 80,6 miljoen euro) omdat de uitvoeringsgraad van de uitgaven hoger lag dan die van de ontvangsten (84,7 % tegenover 84,5 %)⁽¹¹²⁾.

Om tot de resultaten in ESR-termen te komen, moeten de verrichtingen met code 8 (kredietverleningen en –terugbetalingen, deelnemingen en vereffeningen van deelnemingen) en de door het INR aangebrachte correcties voor de ontvangsten van bepaalde fondsen buiten beschouwing blijven. Los van die verrichtingen wordt de voor de begrotingsresultaten van de fondsen vastgestelde tendens op het niveau van de resultaten volgens het ESR-concept gehandhaafd.

(112) In de loop van de periode 2016-2018 beliep de gemiddelde jaarlijkse uitvoeringsgraad van de uitgaven 42,8 % tegenover 90,9 % voor de ontvangsten.

Le rapprochement de ces résultats SEC avec les soldes de financement SEC⁽¹¹³⁾ *ex ante* et *ex post* de la Région aboutit aux constatations suivantes :

- chaque année, l'objectif d'équilibre budgétaire est tributaire de l'apport positif des fonds budgétaires (près de 91 millions d'euros en 2019) ;
- tel que calculés *ex post* par l'ICN, les soldes de financement sont également influencés positivement par le résultat SEC des opérations des fonds budgétaires (80,0 millions d'euros en 2019).

Cette incidence favorable des opérations des fonds budgétaires sur les soldes de financement de la Région de Bruxelles-Capitale résulte de l'écart récurrent entre les recettes et les dépenses des fonds, tant au niveau des prévisions que des réalisations.

8. CONCLUSION

8.1. Résultats budgétaires 2019 des services du gouvernement

Le compte d'exécution du budget 2019 des services du gouvernement se clôture par un solde budgétaire brut de – 133,4 millions d'euros et un solde budgétaire net (hors opérations de la dette) de – 1.054,1 millions d'euros. Ces résultats tiennent compte de dépenses d'investissement stratégiques pour un total de 457,2 millions d'euros. Les soldes budgétaires issus des prévisions ajustées du gouvernement, adoptées par le Parlement, incluaient ces dépenses, à hauteur de 472 millions d'euros⁽¹¹⁴⁾.

Ces soldes doivent toutefois être corrigés d'un montant de 13,1 millions d'euros qui correspond à la surévaluation du déficit – tant brut que net – identifié par la Cour à l'issue de son audit des comptes 2019.

8.2. Solde de financement 2019 de l'entité régionale

Tel que calculé par l'ICN, le solde de financement 2019 de l'entité régionale s'établit à – 611,7 millions d'euros.

La prévision budgétaire ajustée du gouvernement bruxellois aboutissait, quant à elle, à un solde de financement nul, dont le calcul reposait sur l'exclusion d'opérations

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

(114) Cette estimation a été ramenée à 459 millions d'euros, après une redistribution de crédits postérieure au vote de l'ajustement.

Als die ESR-resultaten worden vergeleken met de ESR-vorderingensaldi⁽¹¹³⁾ *ex ante* en *ex post* van het gewest, leidt dat tot de volgende vaststellingen :

- de positieve inbreng van de begrotingsfondsen draagt elk jaar bij tot de doelstelling van een begroting in evenwicht (nagenoeg 91 miljoen euro in 2019) ;
- de vorderingensaldi zoals het INR die *ex post* heeft berekend, worden ook positief beïnvloed door het ESR-resultaat van de verrichtingen van de begrotingsfondsen (80,0 miljoen euro in 2019).

Die gunstige weerslag van de verrichtingen van de begrotingsfondsen op de vorderingensaldi van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest vloeit voort uit het recurrente verschil tussen de ontvangsten en de uitgaven van de fondsen, zowel bij de ramingen als bij de realisaties.

8. CONCLUSIE

8.1. Begrotingsresultaten 2019 van de diensten van de regering

De rekening van uitvoering van de begroting 2019 van de diensten van de regering sluit of met een bruto-begrotingssaldo van – 133,4 miljoen euro en een net-tobegrotingssaldo (zonder de schuldverrichtingen) van – 1.054,1 miljoen euro. Die resultaten houden rekening met de strategische investeringen ten belope van 457,2 miljoen euro in totaal. De begrotingssaldi die voortvloeiden uit de aangepaste ramingen van de regering die het Parlement heeft goedgekeurd, omvatten ook deze uitgaven ten belope van 472 miljoen euro⁽¹¹⁴⁾.

Deze saldi moeten echter worden gecorrigeerd met 13,1 miljoen euro, dat overeenstemt met de overwaardering van het tekort – zowel bruto als netto – dat door het Rekenhof is vastgesteld tijdens de controle van de rekeningen 2019.

8.2. Vorderingensaldo 2019 van de gewestelijke entiteit

Het vorderingensaldo 2019 van de gewestelijke entiteit, zoals berekend door het INR, bedraagt -611,7 miljoen euro.

De aangepaste begrotingsraming van de Brusselse Regering leidde tot een vorderingensaldo met nulwaarde, waarbij bij de berekening begrotingsverrichtingen

(113) Berekening waarin de voorschotten inzake gewestelijke optionen werden meegenomen.

(114) Deze raming werd teruggebracht tot 459 miljoen euro na een herverdeling van kredieten na de goedkeuring van de aanpassing.

budgétaires (279 millions d'euros) et de dépenses d'investissement stratégiques et de sécurité (472 millions d'euros).

Dans l'attente d'une révision éventuelle de la clause de flexibilité qui permettrait d'immuniser plusieurs dépenses d'investissement dites « *stratégiques* », dans le cadre de l'effort budgétaire belge, le programme de stabilité 2019 élaboré par le CSF, pas plus que les précédents, n'a inclus la neutralisation de ce type d'investissements.

Le solde de financement, établi par l'ICN, intègre ces dépenses d'investissement pour un montant de 457,2 millions d'euros. De plus, ce solde est impacté par la réalisation plus faible que prévu des recettes SEC de l'entité régionale, à hauteur de quelque 303 millions d'euros, partiellement compensée par des corrections positives appliquées par l'ICN (144,9 millions d'euros).

8.3. Dette

Le montant de la dette brute consolidée déterminée par l'ICN a augmenté de 37,4 % entre 2016 et 2019 pour se fixer, au 31 décembre 2019, à plus de 6,4 milliards d'euros, soit 130,3 % des recettes annuelles consolidées de l'entité régionale en termes SEC, pour 97,1 % en 2016. Elle est composée de la dette directe à hauteur de 4,2 milliards d'euros (65,0 % de la dette totale) et de la dette indirecte à concurrence de 2,2 milliards d'euros (35,0 %).

Cette hausse globale concerne la dette directe, qui augmente de 62,2 % entre 2016 et 2019, et la dette indirecte qui progresse de 6,9 %, durant la même période.

Les dépenses du budget des services du gouvernement ont augmenté, en moyenne annuelle, de 6,2 % sur la période considérée, alors que les recettes diminuaient en moyenne de 0,5 % par an, entraînant un solde budgétaire déficitaire qui perdure et augmente la dette directe de l'entité. En 2019, l'accroissement de l'encours de la dette directe (+ 927,1 millions d'euros), et plus spécialement de la dette à long terme (+ 920,8 millions d'euros) résulte essentiellement du déficit budgétaire net des SGRBC (- 1.054,1 millions d'euros).

Les nouveaux emprunts et le renouvellement de ceux qui arrivent à échéance bénéficient de la politique de taux d'intérêt très bas de la zone euro.

(279 miljoen euro) en uitgaven voor strategische investeringen en voor veiligheid (472 miljoen euro) buiten beschouwing bleven.

In afwachting van een eventuele herziening van de flexibiliteitsclausule, waardoor verschillende zogenoemde « *strategische* » investeringsuitgaven in het raam van de Belgische begrotingsinspanning buiten beschouwing zouden kunnen blijven, heeft de HRF bij de uitwerking van het stabiliteitsprogramma 2019 net zomin als bij de vorige rekening gehouden met de neutralisering van dergelijke investeringen.

Het door het INR vastgestelde vorderingensaldo houdt wel rekening met 457,2 miljoen euro voor die investeringsuitgaven. Dat saldo wordt bovendien negatief beïnvloed door de lager dan geplande realisatie van de ESR-ontvangsten van de gewestelijke entiteit ten belope van 303 miljoen euro, die gedeeltelijk wordt gecompenseerd door door het INR toegepaste positieve correcties (144,9 miljoen euro).

8.3. Schuld

Het bedrag van de geconsolideerde brutoschuld zoals bepaald door het INR, is tussen 2016 en 2019 met 37,4 % gestegen tot meer dan 6,4 miljard euro op 31 december 2019, d.i. 130,3 % van de geconsolideerde jaarlijkse ontvangsten van de gewestelijke entiteit in ESR-termen, tegenover 97,1 % in 2016. Ze bestaat uit de directe schuld ten belope van 4,2 miljard euro (65,0 % van de totale schuld) en de indirecte schuld ten belope van 2,2 miljard euro (35,0 %).

Deze globale stijging betreft hoofdzakelijk de directe schuld, die met 62,2 % toeneemt tussen 2016 en 2019, en de indirecte schuld, die toeneemt met 6,9 % tijdens dezelfde periode.

De uitgaven van de begroting van de diensten van de regering zijn gemiddeld op jaarbasis met 6,2 % gestegen tijdens de onderzochte periode, terwijl de ontvangsten met gemiddeld 0,5 % per jaar daalden, waardoor ze leidden tot een deficitair begrotingssaldo dat bestendig wordt en de directe schuld van de entiteit doet toenemen. In 2019 vloeit de toename van het uitstaand bedrag van de directe schuld (+ 927,1 miljoen euro), en meer in het bijzonder van de schuld op lange termijn (+ 920,8 miljoen euro) hoofdzakelijk voort uit het nettobegrotingstekort van de DBHR (- 1.054,1 miljoen euro).

De nieuwe leningen en de vernieuwing van de leningen die op vervaldag komen, genieten het beleid van zeer lage rentevoeten in de eurozone.

Le niveau de qualité de débiteur de la Région de Bruxelles-Capitale, fixé par l'agence de notation extérieure, demeure élevé et ne s'est pas dégradé durant les quatre années écoulées. L'agence relève toutefois que si les déficits structurels devaient se prolonger, en dehors des effets de la crise de la Covid-19, la qualité de la notation s'en trouverait affectée.

Dès lors, si la dette est actuellement soutenable, cette situation pourrait être mise en péril par l'absence de maîtrise du déficit budgétaire annuel. Jusqu'à présent, la Région s'est prémunie contre le risque de taux en maintenant la partie fixe et protégée de son portefeuille à un niveau de plus de 85 %.

8.4. Recettes

Les recettes totales (hors produits d'emprunts) imputées au budget des voies et moyens s'élèvent à 4.061,1 millions, soit un taux global de réalisation de 93,6 % (99,1 % en 2018), le plus faible des quatre dernières années. Par rapport à 2018, elles sont en diminution de 161,4 millions d'euros. Les recettes fiscales générales s'établissent à 2.251,0 millions d'euros pour une prévision de 2.350,7 millions d'euros (95,8 %), essentiellement en raison du faible taux de perception des impôts régionaux et surtout des droits de succession. Les recettes non fiscales générales s'élèvent à 506,9 millions d'euros pour une prévision de 656,8 millions d'euros (77,2 %) ; les transferts en provenance de l'agglomération atteignent 135 millions d'euros au lieu des 221,7 millions prévus ; le solde du produit de la vente du CCN (58,1 millions d'euros) a été reporté à l'année 2020 et l'avance (8,4 millions d'euros) n'a pas été imputée en recettes. Les recettes affectées aux fonds budgétaires s'élèvent à 159,6 millions d'euros, pour une prévision de 189,2 millions d'euros, hors produits d'emprunts.

8.5. Dépenses

Les dépenses imputées (hors amortissements de la dette) au budget général des dépenses de la Région s'élèvent à 4.975,0 millions d'euros en termes d'engagement, et à 5.115,2 millions d'euros, en termes de liquidation, ce qui correspond à des taux d'exécution des crédits budgétaires de, respectivement, 93,5 % et 95,2 %. Ces taux sont les plus élevés des quatre dernières années. Les dépenses imputées en termes de liquidation incluent des dépenses pour investissements stratégiques, à concurrence de 457,2 millions d'euros.

Le solde non utilisé des crédits de liquidation (hors amortissements) du budget des SGRBC atteint 254,9 millions d'euros. Hors crédits variables liés aux fonds budgétaires, cette sous-utilisation s'élève à 238,2 millions d'euros. Abstraction faite des dépenses pour octrois de crédits et

Het kwaliteitsniveau als debiteur van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, dat door een extern ratingbureau wordt vastgelegd, blijft hoog en is tijdens de laatste vier jaar niet verslechterd. Het ratingbureau merkt echter op dat als de structurele tekorten zouden aanhouden buiten de effecten van de COVID-19-crisis, de kwaliteit van de rating daarvan een negatieve invloed zou ondervinden.

De schuld is thans wel houdbaar, maar die toestand zou bijgevolg in gevaar kunnen komen als het jaarlijks begrotingstekort niet in de hand wordt gehouden. Tot nu toe heeft het gewest zich ingedekt tegen het rentevoetriscico door het vaste en beschermd gedeelte van zijn portefeuille op meer dan 85 % te houden.

8.4. Ontvangsten

De totale op de middelenbegroting aangerekende ontvangsten (zonder leningopbrengsten) belopen 4.061,1 miljoen euro, d.i. een globale realisatiegraad van 93,6 % (99,1 % in 2018), de laagste van de laatste vier jaar. Ze dalen met 161,4 miljoen euro in vergelijking met 2018. De algemene fiscale ontvangsten belopen 2.251,0 miljoen euro terwijl ze op 2.350,7 miljoen euro waren geraamd (95,8 %), voornamelijk wegens de lage inningsgraad van de gewestelijke belastingen, en meer in het bijzonder van de successierechten. De algemene niet-fiscale ontvangsten belopen 506,9 miljoen euro, terwijl ze waren geraamd op 656,8 miljoen euro (77,2 %) ; de overdrachten afkomstig van de agglomeratie belopen 135 miljoen euro in plaats van de geraamde 221,7 miljoen euro ; het saldo van de opbrengst van de verkoop van het CCN (58,1 miljoen euro) werd overgedragen naar het jaar 2020 en het voorschot (8,4 miljoen euro) werd niet bij de ontvangsten aangerekend. De voor de begrotingsfondsen bestemde ontvangsten belopen 159,6 miljoen euro, terwijl ze op 189,2 miljoen euro waren geraamd zonder de leningopbrengsten.

8.5. Uitgaven

De uitgaven (zonder de schuldaflossingen) die op de algemene uitgavenbegroting van het gewest zijn aangerekend, belopen 4.975,0 miljoen euro bij de vastleggingen en 5.115,2 miljoen euro bij de vereffeningen, wat overeenstemt met uitvoeringsgraden van de begrotingskredieten van respectievelijk 93,5 % en 95,2 %. Dat zijn de hoogste percentages van de laatste vier jaren. De bij de vereffeningen aangerekende uitgaven omvatten uitgaven voor strategische investeringen ten belope van 457,2 miljoen euro.

Het niet-aangewende saldo van de vereffeningenkredieten (zonder aflossingen) van de begroting van de DBHR bedraagt 254,9 miljoen euro. Zonder de variabele kredieten die samenhangen met de begrotingsfondsen, beloopt die onderbenutting 238,2 miljoen euro. Als de uitgaven voor

prises de participations et charges d'intérêts, la sous-utilisation opérationnelle se monte à 73,4 millions d'euros, soit 1,5 % des crédits de liquidation retenus. Ce taux de sous-utilisation est inférieur au taux moyen correspondant des deux exercices précédents (3,5 %).

Par ailleurs, la Cour n'a pas relevé de dépassement de crédit au sein du budget des SGRBC, tant en engagement qu'en liquidation.

En ce qui concerne le budget consolidé de l'entité régionale, la sous-utilisation globale des crédits (hors opérations en codes 8 et 9) s'élève à 222,3 millions d'euros, réalisant l'objectif de 210 millions d'euros fixé par le gouvernement lors du calcul du solde de financement 2019 ajusté.

8.6. Encours des engagements

L'encours des engagements (engagements pris à la charge des budgets successifs non encore liquidés) s'établit à 3.186,4 millions d'euros fin 2019, soit une diminution de 635 millions d'euros par rapport à la fin 2018. Cette baisse résulte, d'une part, d'une exécution des crédits de liquidation supérieure à celle des crédits d'engagement, à concurrence de 140,3 millions d'euros et, d'autre part, de l'annulation de visas d'engagement pris au cours d'années antérieures, à hauteur de 494,6 millions d'euros.

Toutefois, lors de son audit du compte général 2019, la Cour observé une surévaluation de l'encours pour un montant total déterminé de 19,4 millions d'euros, en raison d'engagements qui ne sont plus valides au 31 décembre (43,1 millions d'euros), d'engagements imputés prématulement (46,6 millions d'euros) ou d'omission d'engagements antérieurs (- 70,3 millions d'euros).

8.7. Fonds budgétaires

Les soldes reportés (recettes disponibles) des fonds budgétaires s'élèvent à un total de 737 millions d'euros fin 2019 (optique des liquidations), en hausse de 64,5 millions d'euros par rapport à 2018. Le compte général précise toutefois que ces montants n'ont pas encore été validés par les ordonnateurs gestionnaires. L'importance de ces reports résulte de l'infériorité récurrente des dépenses imputées sur ces fonds par rapport aux recettes encaissées y affectées. Par ailleurs, la Cour a constaté que ces soldes ne coïncident pas avec les soldes des comptes bancaires spécifiques ouverts par fonds budgétaire.

kredietverleningen en deelnemingen en rentelasten buiten beschouwing blijven, beloopt de operationele onderbenutting 73,4 miljoen euro, d.i. 1,5 % van de in aanmerking genomen vereffeningenkredieten. Dat onderbenuttingspercentage ligt lager dan het overeenstemmend gemiddeld percentage van de twee voorgaande begrotingsjaren (3,5 %).

Het Rekenhof heeft noch bij de vastleggingen, noch bij de vereffeningen, kredietoverschrijdingen vastgesteld bij de DBHR.

Wat de geconsolideerde begroting van de gewestelijke entiteit betreft, bedraagt de globale onderbenutting van de kredieten (zonder de verrichtingen met codes 8 en 9) 222,3 miljoen euro, waardoor de doelstelling van 210 miljoen euro wordt gerealiseerd die de regering had vastgelegd bij de berekening van het aangepaste vorderingsaldo 2019.

8.6. Uitstaand bedrag van de vastleggingen

Het uitstaand bedrag van de vastleggingen (vastleggingen die ten laste van de opeenvolgende begrotingen werden uitgevoerd en die nog niet zijn vereffend) beloopt 3.186,4 miljoen euro eind 2019, d.i. 635 miljoen euro minder in vergelijking met eind 2018. Deze daling vloeit enerzijds voort uit het feit dat de vereffeningenkredieten voor 140,3 miljoen euro meer werden uitgevoerd dan de vastleggingenkredieten en anderzijds uit het feit dat vastleggingsvisums die in voorgaande jaren waren genomen, werden geannuleerd ten belope van 494,6 miljoen euro.

Bij de audit van de algemene rekening 2019 heeft het Rekenhof echter vastgesteld dat het uitstaand bedrag voor een op 19,4 miljoen euro bepaald totaalbedrag is overschat, wegens vastleggingen die op 31 december niet meer geldig zijn (43,1 miljoen euro), vastleggingen die voortijdig zijn aangerekend (46,6 miljoen euro) of omdat vroegere vastleggingen werden weggeleten (-70,3 miljoen euro).

8.7. Begrotingsfondsen

De overgedragen saldi (beschikbare ontvangsten) van de begrotingsfondsen belopen eind 2019 737 miljoen euro (optiek van de vereffeningen), d.i. 64,5 miljoen euro meer dan in 2018. De algemene rekening preciseert echter dat die bedragen nog niet zijn gevalideerd door de beherende ordonnateurs. Die overgedragen bedragen liggen zo hoog omdat de op die fondsen aangerekende uitgaven herhaaldelijk lager liggen dan de geïnde ontvangsten die ervoor worden bestemd. Het Rekenhof heeft overigens vastgesteld dat die saldi niet overeenstemmen met de saldi van de per begrotingsfonds geopende specifieke bankrekeningen.

Chaque année, les opérations annuelles des fonds budgétaires ont une incidence positive sur les soldes budgétaires nets et de financement, tant au niveau des prévisions que des réalisations. En 2019, l'incidence positive des fonds sur le solde de financement réalisé est de 80 millions d'euros.

Annexe 1 – Compte d'exécution des sorties et entrées de fonds relatives au mécanisme de gestion des centimes additionnels et autres fonds de tiers en matière fiscale (en millions d'euros)

| Année 2019 — Jaar 2019 | Enrôlements | | | Transferts (Avances) | | |
|---|---------------|--------------|---------------|-----------------------------|--------------|---------------|
| | Incohieringen | | % | Overdrachten (voorschotten) | | % |
| | Prévisions | Réalisations | | Prévisions | Réalisations | |
| | Ramingen | Realisaties | | Ramingen | Realisaties | |
| Additionnels communaux sur le précompte immobilier / Gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing | 635,8 | 668,5 | 105,1 % | 635,8 | 583,7 | 91,8 % |
| Additionnels communaux sur la taxe régionale sur les hôtels / Gemeentelijke opcentiemen op de gewestbelasting op hotels | 26,8 | 20,5 | 76,6 % | 26,8 | 26,8 | 100,0 % |
| Additionnels agglomération sur le précompte immobilier / Opcentiemen voor de agglomeratie op de onroerende voorheffing | 290,9 | 225,2 | 77,4 % | 290,9 | 0,0 | 0,0 % |
| Prime Be Home Schaerbeek / Be Home-premie Schaarbeek | 0,7 | 0,6 | 92,2 % | 0,6 | 0,0 | 0,0 % |
| Total / Totaal | 954,2 | 914,8 | 95,9 % | 954,1 | 610,5 | 64,0 % |

Source : Compte d'exécution du budget 2019 des SGRBC

Le tableau ci-dessus présente les prévisions et les réalisations des enrôlements par Bruxelles Fiscalité pour le compte des communes et de l'agglomération (centimes additionnels sur le précompte immobilier et la taxe sur les hôtels (*Citytax*), ainsi que des avances accordées dans ce cadre. Ces avances concernent les moyens que les SGRBC versent chaque mois aux communes dès le début de l'année, que Bruxelles Fiscalité ait déjà perçu ou non ces centimes additionnels. Pour l'agglomération, aucune avance n'a été octroyée en 2019 comme en 2018, car cette entité ne reçoit ses centimes additionnels qu'après que Bruxelles Fiscalité les a effectivement perçus.

Annexe 2 – Évolution 2019/2018 des dépenses imputées par mission (crédits dissociés, hors crédits variables) (en millions d'euros)

| | Eng. 2018 | Eng. 2019 | Écart | Liq. 2018 | Liq. 2019 | Écart |
|---|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|----------|
| | VL 2018 | VL 2019 | Verschil | VE 2018 | VE 2019 | Verschil |
| MI01 Financement du Parlement de la Région / O01 Financiering van het parlement van het gewest | 44,6 | 45,4 | 0,9 | 44,6 | 45,4 | 0,9 |
| MI02 Financement du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale / O02 Financiering van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering | 23,8 | 23,9 | 0,1 | 23,8 | 23,9 | 0,1 |
| MI03 Initiatives communes du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale/ O03 Gemeenschappelijke initiatieven van de Regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest | 31,4 | 43,3 | 11,9 | 23,1 | 62,4 | 39,3 |
| MI04 Gestion des ressources humaines et matérielles du SPRB, ainsi que la simplification administrative au niveau régional / O04 Beheer van de human resources en de materiële middelen van de GOB evenals de administratieve vereenvoudiging op gewestvlak | 142,5 | 149,2 | 6,7 | 141,4 | 147,4 | 6,0 |

De jaarlijkse verrichtingen van de begrotingsfondsen hebben elk jaar een positieve impact op de nettobegrotingssaldo en de vorderingensaldo, zowel op het niveau van de ramingen als op dat van de realisaties. De fondsen hebben in 2019 een positieve impact van 80 miljoen euro op het gerealiseerde vorderingensaldo.

Bijlage 1 – Rekening van uitvoering van de uitgaven en inkomsten inzake het mechanisme voor het beheer van de opcentiemen en de andere derdengelden in fiscale zaken (in miljoen euro)

| Année 2019 — Jaar 2019 | Enrôlements | | | Transferts (Avances) | | |
|---|---------------|--------------|---------------|-----------------------------|--------------|---------------|
| | Incohieringen | | % | Overdrachten (voorschotten) | | % |
| | Prévisions | Réalisations | | Prévisions | Réalisations | |
| | Ramingen | Realisaties | | Ramingen | Realisaties | |
| Additionnels communaux sur le précompte immobilier / Gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing | 635,8 | 668,5 | 105,1 % | 635,8 | 583,7 | 91,8 % |
| Additionnels communaux sur la taxe régionale sur les hôtels / Gemeentelijke opcentiemen op de gewestbelasting op hotels | 26,8 | 20,5 | 76,6 % | 26,8 | 26,8 | 100,0 % |
| Additionnels agglomération sur le précompte immobilier / Opcentiemen voor de agglomeratie op de onroerende voorheffing | 290,9 | 225,2 | 77,4 % | 290,9 | 0,0 | 0,0 % |
| Prime Be Home Schaerbeek / Be Home-premie Schaarbeek | 0,7 | 0,6 | 92,2 % | 0,6 | 0,0 | 0,0 % |
| Total / Totaal | 954,2 | 914,8 | 95,9 % | 954,1 | 610,5 | 64,0 % |

Bron : Rekening van uitvoering van de begroting 2019 van de DBHR

De bovenstaande tabel stelt de ramingen en de realisaties voor van de incohieringen door Brussel Fiscaliteit voor rekening van de gemeenten en de agglomeratie (opcentiemen op de onroerende voorheffing en belasting op de hotels (*Citytax*)), evenals de in dat raam toegekende voorschotten. Die voorschotten betreffen de middelen die de DBHR elke maand vanaf het begin van het jaar aan de gemeenten storten, ongeacht of Brussel Fiscaliteit die opcentiemen al heeft geïnd of niet. Voor de agglomeratie werd in 2019, net zoals in 2018, geen enkel voorschot toegekend omdat die entiteit haar opcentiemen pas ontvangt nadat Brussel Fiscaliteit ze effectief heeft geïnd.

Bijlage 2 – Evolutie 2019/2018 van de per opdracht aangerekende uitgaven (gesplitste kredieten – zonder variabele kredieten) (in miljoen euro)

| | Eng. 2018 | Eng. 2019 | Écart | Liq. 2018 | Liq. 2019 | Écart |
|---|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|----------|
| | VL 2018 | VL 2019 | Verschil | VE 2018 | VE 2019 | Verschil |
| MI05 Développement d'une politique d'égalité des chances / O05 Ontwikkeling van een gelijkkansenbeleid | 1,9 | 2,0 | 0,1 | 2,0 | 1,7 | -0,2 |
| MI06 Gestion et contrôle financier et budgétaire / O06 Financieel en budgetair beheer en controle | 318,3 | 311,0 | -7,3 | 318,4 | 310,9 | -7,5 |
| MI07 Gestion en matière de technologie de l'information et des communications (TIC) / O07 Beheer inzake informatie- en communicatietechnologie (ICT) | 66,2 | 66,0 | -0,2 | 63,3 | 66,2 | 2,9 |
| MI08 Régie foncière : politique générale / O08 Grondregie: algemeen beleid | 34,3 | 47,9 | 13,7 | 28,4 | 47,2 | 18,7 |
| MI09 Lutte contre l'incendie et aide médicale urgente / O09 Brandbestrijding en Dringende Medische Hulpverlening | 104,7 | 108,1 | 3,4 | 101,2 | 108,1 | 6,9 |
| MI10 Soutien et accompagnement des pouvoirs locaux / O10 Ondersteuning en begeleiding van de plaatselijke besturen | 723,9 | 710,4 | -13,5 | 689,5 | 704,5 | 15,0 |
| MI11 Financement des cultes et de l'assistance morale laïque / O11 Financiering van de erediensten en de lekenmoraal | 4,8 | 5,7 | 0,9 | 4,8 | 5,7 | 0,9 |
| MI12 Soutien à l'économie et à l'agriculture / O12 Ondersteuning van economie en landbouw | 79,7 | 79,6 | -0,1 | 78,6 | 82,3 | 3,7 |
| MI13 Promotion du commerce extérieur, attraction des investissements étrangers en Région de Bruxelles-Capitale et internationalisation des entreprises / O13 Promotie van de buitenlandse handel, het aantrekken van buitenlandse investeringen in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en internationalisering van de ondernemingen | 20,5 | 20,7 | 0,3 | 20,0 | 20,4 | 0,4 |
| MI14 Soutien à la recherche scientifique / O14 Ondersteuning van het wetenschappelijk onderzoek | 53,5 | 51,8 | -1,6 | 53,7 | 53,9 | 0,2 |
| MI15 Promotion de l'efficacité énergétique et régulation des marchés de l'énergie / O15 Promotie van de energiedoeltreffendheid en regulering van de energiemarkten | 10,0 | 10,5 | 0,5 | 12,0 | 11,7 | -0,3 |
| MI16 Assistance et médiation dans l'offre et la demande d'emplois / O16 Ondersteuning en bemiddeling bij arbeidsaanbod en -vraag | 943,6 | 939,3 | -4,3 | 919,6 | 932,9 | 13,3 |
| MI17 Développement et promotion de la politique de mobilité / O17 Ontwikkeling en promotie van het mobiliteitsbeleid | 18,4 | 29,9 | 11,5 | 16,4 | 34,3 | 17,9 |
| MI18 Construction et gestion du réseau des transports en commun / O18 Uitbouw en beheer van het openbaar vervoernetwerk | 836,9 | 961,4 | 124,5 | 867,4 | 989,0 | 121,6 |
| MI19 Construction, gestion et entretien des voiries régionales et des infrastructures et équipements routiers / O19 Bouw, beheer en onderhoud van de gewestwegen, wegeninfrastructuur en -uitrusting | 138,7 | 159,3 | 20,6 | 216,5 | 238,4 | 21,9 |
| MI20 Développement des transports rémunérés de personnes, à l'exclusion des transports en commun / O20 Ontwikkeling van het bezoldigd personenvervoer, met uitsluiting van het openbaar vervoer | 2,9 | 2,8 | -0,1 | 3,3 | 2,5 | -0,9 |
| MI21 Exploitation et développement du canal, du port, de l'avant-port et de leurs dépendances en vue d'une meilleure mobilité urbaine durable par une approche multimodale et du développement économique créateur d'emplois / O21 Exploitatie en ontwikkeling van het kanaal, de haven, de voorhaven en de aanhorigheden met het oog op een betere, duurzame stedelijke mobiliteit door een multimodale aanpak en de economische ontwikkeling als generator van werkgelegenheid | 17,0 | 15,6 | -1,4 | 15,3 | 15,5 | 0,2 |
| MI22 Politique en matière de production et de distribution d'eau, de réglementation technique relative à la qualité de l'eau potable, d'épuration des eaux usées et d'égouttage / O22 Beleid inzake waterproductie en watervoorziening, technische reglementering inzake de kwaliteit van het drinkwater, de zuivering van het afvalwater en de riolering | 39,4 | 59,0 | 19,6 | 39,4 | 59,5 | 20,1 |
| MI23 Protection de l'environnement, conservation de la nature et bien-être animal / O23 Milieubescherming, Natuurbehoud en Dierenwelzijn | 116,9 | 122,5 | 5,7 | 116,9 | 122,5 | 5,7 |
| MI24 Enlèvement et traitement des déchets / O24 Afvalophaling en -verwerking | 153,5 | 137,1 | -16,4 | 153,4 | 136,8 | -16,6 |
| MI25 Logement et habitat / O25 Huisvesting en woonomgeving | 300,6 | 262,2 | -38,4 | 326,5 | 296,1 | -30,3 |
| MI26 Protection, conservation, restauration et promotion des monuments et sites / O26 Beschermering, conservering, restauratie en promotie van monumenten en landschappen | 37,5 | 0,0 | -37,5 | 29,5 | 0,0 | -29,5 |

| | Eng. 2018 VL 2018 | Eng. 2019 VL 2019 | Écart Verschil | Liq. 2018 VE 2018 | Liq. 2019 VE 2019 | Écart Verschil |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| | | | | | | |
| MI27 Politique de la ville / O27 Stadsbeleid | 185,4 | 1,1 | - 184,3 | 149,4 | 1,1 | - 148,3 |
| MI28 Statistiques, analyses et planification / O28 Statistieken, analyses en planificatie | 23,9 | 26,0 | 2,1 | 22,4 | 26,0 | 3,6 |
| MI29 Tourisme, relations extérieures et promotion de l'image de la Région de Bruxelles-Capitale / O29 Toerisme, externe betrekkingen en promotie van het imago van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest | 38,3 | 39,1 | 0,8 | 40,4 | 39,8 | - 0,5 |
| MI30 Financement des Commissions communautaires / O30 Financiering van de Gemeenschapscommissies | 395,5 | 411,6 | 16,1 | 395,5 | 411,6 | 16,1 |
| MI31 Fiscalité / O31 Fiscaliteit | 68,8 | 85,6 | 16,8 | 43,6 | 78,0 | 34,4 |
| MI32 Bruxelles Fonction publique / O32 Brussel openbaar ambt | 5,1 | 6,4 | 1,3 | 4,7 | 6,3 | 1,6 |
| MI33 Urbanisme et patrimoine / O33 Stedenbouw en Erfgoed | 0,0 | 145,3 | 145,3 | 0,0 | 134,1 | 134,1 |
| Total dépenses / Totale uitgaven | 4.982,3 | 5.079,5 | 97,2 | 4.964,7 | 5.216,0 | 251,3 |

Source : Comptes d'exécution des budgets

Bron : rekeningen van uitvoering van de begrotingen

Annexe 3 – Détail des dépenses « sixième réforme de l'État » relatives au marché du travail

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

Bijlage 3 – details van de uitgaven « zesde Staatshervorming » in verband met de arbeidsmarkt

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

| Mi Opdr. | Prog. | AB BA | Intitulés Benaming | CL VEK | Prélèvements de l'État fédéral Afnemingen van de federale Staat | Dépenses réelles Reële uitgaven | Liquidations totales Totale vereffeningen |
|-------------|-------|---------------|---|----------------|--|------------------------------------|--|
| 04 | 002 | 31.01.3431 | Transferts de revenus aux ménages concernant l'interruption de carrière / Inkomensoverdrachten aan gezinnen betreffende loopbaanonderbreking | 7.690 | 6.983 | 0 | 6.983 |
| | 001 | Toutes / Alle | Support de la politique générale / Ondersteuning van het algemeen beleid | 5.679 | 0 | 4.355 | 4.355 |
| | 004 | 15.04.4140 | Dotation à Actiris pour missions – sixième réforme de l'État / Dotatie aan Actiris voor opdrachten – zesde Staatshervorming | 269.609 | 255.934 | 10.333 | 266.267 |
| | 005 | 15.05.4141 | Dotation à Actiris en frais de fonctionnement – sixième réforme de l'État / Dotatie aan Actiris voor werkingskosten – zesde Staatshervorming | 975 | 0 | 925 | 925 |
| 16 | 009 | Toutes / Alle | Titres-services / Dienstencheques | 224.199 | 0 | 223.340 | 223.340 |
| | 010 | Toutes / Alle | Fonds de l'expérience professionnelle / Beroepservaringsfonds | 77 | 0 | 18 | 18 |
| | 011 | 38.01.3132 | Remboursement aux entreprises privées des congés-éducation payés accordés à leur personnel – sixième réforme de l'État / Terugbetalingen aan privé-ondernemingen van de betaalde educatieve verloven die werden toegestaan aan hun personeel – zesde Staatshervorming | 12.500 | 0 | 11.775 | 11.775 |
| | 014 | 42.01.4511 | Subventions à Bruxelles Formation pour la formation professionnelle dans le cadre de la politique d'accompagnement des chômeurs / Werkingssubsidie voor Bruxelles-Formation voor de beroepsopleiding in het kader van de begeleiding van werklozen | 1.920 | 0 | 1.920 | 1.920 |
| | | | Total / Totaal | 522.649 | 262.917 | 252.666 | 515.583 |

Source : Cour des comptes, sur la base des données SAP, exécution du protocole horizontal

Bron : Rekenhof, op basis van de SAP-gegevens, uitvoering van het horizontale protocol

Les dépenses qui ont fait l'objet de prélèvements (retenues) du pouvoir fédéral pour le remboursement des opérateurs techniques ont été imputées au budget des SGRBC sous la forme d'une dotation octroyée à Actiris⁽¹¹⁵⁾ pour *Missions* - sixième réforme de l'État (255,9 millions d'euros) et d'une subvention à l'Office national de l'emploi (ONEm). *Transferts de revenus au ménage concernant l'interruption de carrière* (7,0 millions d'euros), ces deux organismes agissant au titre de bénéficiaires intermédiaires. Dans le compte d'exécution du budget d'Actiris, les imputations en dépenses des montants correspondant à la part retenue par l'État fédéral, sont des opérations « *virtuelles* » qui ne génèrent aucun flux financier. Les dépenses sont toutefois imputées sous des codes économiques adéquats, conformément à l'avis de l'ICN précité.

Dans le compte d'exécution du budget d'Actiris, tant la recette de dotation que les dépenses liées d'un montant équivalent imputées à la mission 18 sixième réforme de l'État sont des opérations « *virtuelles* » ne générant aucun flux financier. Ces dépenses sont toutefois imputés sur des codes économique adéquats, afin de se conformer à avis de l'ICN du 10 février 2015 stipulant que « *les opérateurs effectuent les transactions au profit des entités fédérées, qui doivent être considérées comme les unités principales des opérations, et que les recettes que les opérateurs dégagent et les dépenses qu'ils effectuent pour le compte des entités fédérées doivent être comptabilisées sur la base des droits constatés sous les codes économiques corrects exclusivement dans les comptes des entités fédérées elles-mêmes et non dans les comptes des opérateurs* ».

Reposant sur les besoins estimés des opérateurs fédéraux, ces dépenses devront encore faire l'objet de régularisations en fonction des dépenses réelles comptabilisées par les opérateurs sur la base des droits constatés. D'après les données de l'ICN, vers lequel le rapportage spécifique de ces dépenses a été opéré via la base documentaire générale, les prélèvements effectués par l'État fédéral pour rétribuer les opérateurs techniques seraient, pour l'année 2019, supérieurs de 6,0 millions d'euros aux droits effectivement constatés par ces derniers dans leurs comptes provisoires 2019. Une correction SEC positive

De uitgaven waarvoor de federale overheid afhoudingen (ingehouden bedragen) heeft uitgevoerd voor de terugbetaling van de technische operatoren, werden aangerekend op de begroting van de DBHR in de vorm van een dotatie toegekend aan Actiris⁽¹¹⁵⁾ voor *Opdrachten* – zesde Staatshervorming (255,9 miljoen euro) en een subsidie aan de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening (RVA) *Inkomensoverdrachten aan gezinnen betreffende de loopbaanonderbreking* (7,0 miljoen euro), waarbij die twee instellingen optreden als tussenbegunstigden. In de rekening van uitvoering van de begroting van Actiris zijn de aanrekeningen als uitgaven van de bedragen die overeenstemmen met het door de federale Staat afgehouden deel, « *virtuele* » verrichtingen die geen financiële stroom genereren. De uitgaven worden echter onder passende economische codes aangerekend overeenkomstig het bovenvermeld advies van het INR.

In de rekening van uitvoering van de begroting van Actiris zijn zowel de ontvangst van de dotatie als de daarmee verbonden uitgaven voor eenzelfde bedrag aangerekend op opdracht 18 zesde Staatshervorming, « *virtuele* » verrichtingen die geen financiële stroom genereren. Die uitgaven worden evenwel aangerekend op passende economische codes om zich te conformeren aan het advies van het INR van 10 februari 2015 dat luidde dat « *de operatoren transacties verrichten ten behoeve van de deelgebieden, die dienen te worden beschouwd als de principalen van de transacties, en dat de ontvangsten en uitgaven die de operatoren verrichten voor rekening van de deelgebieden dienen te worden geregistreerd op transactiebasis onder de correcte economische codes uitsluitend in de rekeningen van de deelgebieden zelf en niet in de rekeningen van de operatoren* ».

Aangezien die uitgaven berusten op de door de federale operatoren geraamde behoeften, zullen ze nog moeten worden geregulariseerd in functie van de werkelijke uitgaven geboekt door de operatoren op basis van de vastgestelde rechten. Volgens de gegevens van het INR, waaraan via de algemene documentaire gegevensbank een specifieke rapportering over die uitgaven werd bezorgd, zouden de afnemingen door de federale Staat om de technische operatoren te vergoeden, voor het jaar 2019 6,0 miljoen euro hoger liggen dan de rechten die die operatoren effectief hebben vastgesteld in hun voorlopige rekeningen

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

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

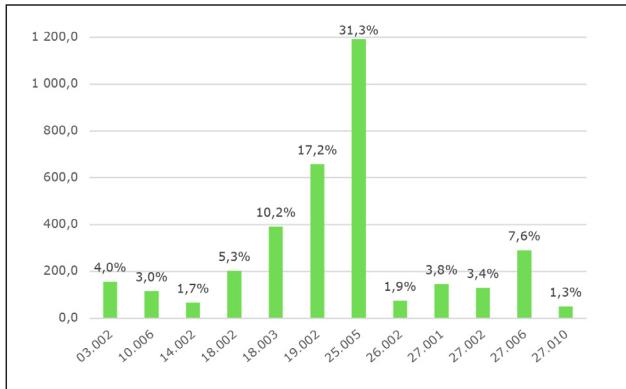
égale au montant précité a dès lors été apportée au solde de financement 2019 de l'entité⁽¹¹⁶⁾

En 2019, la Région a exposé des dépenses réelles pour la gestion de la compétence « *marché du travail* » pour un montant total de 252,7 millions d'euros. En particulier, une dotation de 223,3 millions d'euros, pour le paiement de l'intervention régionale dans le financement des titres-services, a été liquidée à la société émettrice retenue pour l'exécution du marché public portant sur l'émission et l'impression des titres-services papier et électroniques en Région de Bruxelles-Capitale⁽¹¹⁷⁾. Des dotations totalisant 11,3 millions d'euros ont été versées à Actiris pour le financement de certains pans de la compétence emploi gérés en propre par cet organisme ou par le biais d'institutions partenaires. Enfin, les remboursements aux entreprises privées et ASBL opérés en exécution du transfert de compétence congés-éducation payés (droit à des formations dans le secteur privé) ont atteint 11,8 millions d'euros.

Annexe 4 – Répartition des masses d'encours par secteur (programme)

Les figures ci-après présentent la répartition, par programme, des principales masses d'encours aux 31 décembre 2018 et 2019, à la charge des crédits dissociés, hors fonds budgétaires.

Répartition de l'encours par programme au 31 décembre 2018 (en %)



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

(116) Cette correction ne porte que sur les dépenses des opérateurs intervenant dans le cadre du marché du travail. La correction totale sixième réforme de l'État (transactions opérateurs techniques) s'élève à 11,1 millions d'euros. Voir le point 3.2.3 *Solde de financement SEC*.

(117) Les dépenses en rapport avec le marché public Titres-services, imputées au programme 16.001, se sont elles-mêmes élevées à 7,1 millions d'euros.

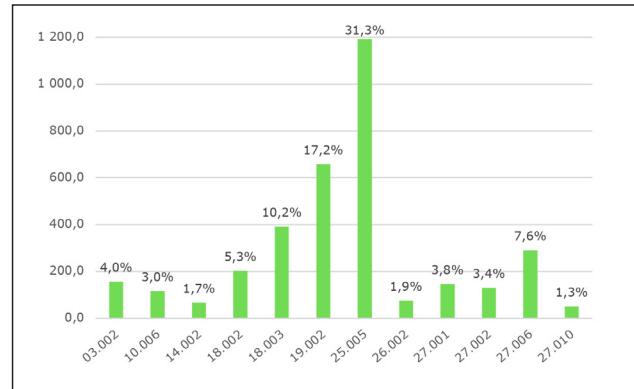
2019. In het vorderingsaldo 2019 van de entiteit⁽¹¹⁶⁾ werd bijgevolg een met het bovenvermelde bedrag overeenstemmende positieve ESR-correctie aangebracht.

In 2019 heeft het gewest voor een totaalbedrag van 252,7 miljoen euro werkelijke uitgaven gedaan voor het beheer van de bevoegdheid « *arbeidsmarkt* ». Er werd in het bijzonder een dotatie van 223,3 miljoen euro voor de betaling van de gewestelijke tegemoetkoming in de financiering van dienstencheques vereffend aan de uitgiftemaatschappij die werd gekozen voor de uitvoering van de overheidsopdracht inzake het uitgeven en drukken van papieren en elektronische dienstencheques in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest⁽¹¹⁷⁾. Er werden in totaal 11,3 miljoen euro dotaties aan Actiris gestort voor de financiering van bepaalde luiken van de bevoegdheid tewerkstelling die die instelling zelf of via partnerinstellingen beheert. De terugbetalingen aan privéondernemingen en vzw's ter uitvoering van de bevoegdheidsoverdracht betaalde educatieve verloven (recht op vorming in de privésector) beliepen tot slot 11,8 miljoen euro.

Bijlage 4 – Verdeling van de grote uitstaande bedragen per sector (programma)

De onderstaande figuren geven de verdeling, per programma, van de voornaamste grote uitstaande bedragen op 31 december 2018 en 2019, ten laste van de gesplitste kredieten, zonder begrotingsfondsen.

Verdeling van het uitstaand bedrag per programma op 31 december 2018 (in %)

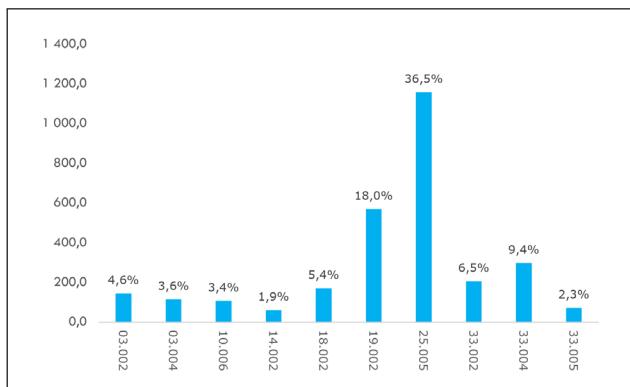


Bron : Rekenhof, op basis van de bijlage bij de rekening van uitvoering van de begroting 2018

(116) Deze correctie slaat enkel op de uitgaven van de operatoren die tussenkomsten in het kader van de arbeidsmarkt. De totale correctie zesde Staatshervorming (transacties technische operatoren) beloopt 11,1 miljoen euro. Cf. punt 3.2.3 *ESR-vorderingsaldo*.

(117) De uitgaven in verband met de overheidsopdracht Dienstencheques, die werden aangerekend op programma 16.001, beliepen zelf 7,1 miljoen euro.

**Répartition de l'encours
par programme au 31 décembre 2019
(en %)**



Source : Cour des comptes, sur la base de l'annexe au compte d'exécution du budget 2019

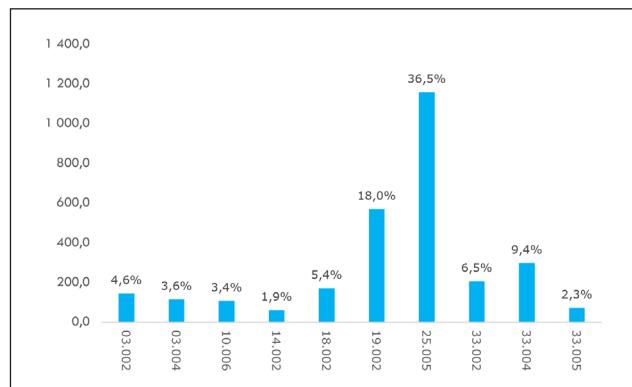
La Cour relève les éléments suivants :

- En 2019, tout comme en 2018, les deux principales masses d'encours concernent les programmes 25.005 *Soutien aux organismes chargés de l'exécution de la politique du logement social* (1.158,4 millions d'euros)⁽¹¹⁸⁾ et 19.002 *Développement et gestion de l'infrastructure des transports routiers, ainsi que l'insertion d'œuvres d'art* (569,7 millions d'euros). Malgré des diminutions respectives de 32,7 et 85,4 millions d'euros, la part d'encours de ces deux programmes dans l'encours total s'est accrue en 2019, en raison de la baisse importante de ce dernier. La réduction de l'encours au programme 19.002 concerne principalement les

(118) La répartition de cet encours par allocation de base est la suivante :

- AB 25.005.16.01.6141 *Subventions d'investissement à la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) pour la construction de logements sociaux et moyens contenus dans le cadre du Plan régional du logement* : 294,6 millions d'euros. Cet encours représente le solde des engagements contractés de 2005 à 2007 dans le cadre du plan régional du logement visant à la construction de 5000 logements publics (3.500 logements sociaux et 1.500 logements moyens).
- AB 25.005.16.02.6141 *Subventions d'investissement à la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) pour l'acquisition, la construction, la rénovation et la réhabilitation de logements sociaux et de leurs abords* : 243,2 millions d'euros. Cet encours concerne le solde des engagements des plans de rénovation quadriennaux 2014-2017 (97,2 millions d'euros) et 2018-2021 (146 millions d'euros).
- AB 25.005.16.04.6141 *Subvention d'investissement à la Société du logement de la Région de Bruxelles- Capitale (SLRB) pour la construction de logements sociaux et moyens prévus dans le cadre de l'Alliance Habitat* : 584,1 millions d'euros. Cet encours concerne le solde des engagements contractés de 2014 à 2016 pour le programme de construction de 4.000 logements sociaux et moyens dans le cadre de l'alliance Habitat.
- AB 25.005.21.01.8121 *Octrois de crédits à la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) pour l'acquisition, la construction, la rénovation et la réhabilitation de logements sociaux et de leurs abords* : 30,7 millions d'euros. Cet encours concerne les soldes des avances récupérables octroyées dans le cadre des plans de rénovation quadriennaux 2014-2017 (5,7 millions d'euros) et 2018-2021 (25 millions d'euros).

**Verdeling van het uitstaand bedrag
per programma op 31 december 2019
(in %)**



Bron : Rekenhof, op basis van de bijlage bij de rekening van uitvoering van de begroting 2019

Het Rekenhof wijst op de volgende elementen :

- Net als in 2018 hebben de twee grootste massa's uitstaande bedragen in 2019 betrekking op de programma's 25.005 *Ondersteuning van de instellingen belast met de uitvoering van het sociale huisvestingsbeleid* (1.158,4 miljoen euro)⁽¹¹⁸⁾ en 19.002 *Ontwikkeling en beheer van de infrastructuur van het wegvervoer, evenals het aanbrengen van kunstwerken* (569,7 miljoen euro). Ondanks de vermindering met respectievelijk 32,7 en 85,4 miljoen euro is het aandeel van het uitstaand bedrag van die twee programma's in het totale uitstaand bedrag toegenomen in 2019, omdat dat laatste sterk is gedaald. De vermindering van het

(118) Dat uitstaand bedrag is als volgt verdeeld per basisallocatie :

- BA 25.005.16.01.6141 *Investeringssubsidies aan de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) voor de bouw van sociale en middelgrote woningen vervat in het Gewestelijk Huisvestingsplan* : 294,6 miljoen euro. Dat uitstaand bedrag vertegenwoordigt het saldo van de vastleggingen die van 2005 tot 2007 werden gedaan in het raam van het gewestelijk huisvestingsplan met het oog op de bouw van 5000 publieke woningen (3.500 sociale woningen en 1.500 middelgrote woningen).
- BA 25.005.16.02.6141 *Investeringssubsidies aan de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) voor de aankoop, de bouw, de renovatie en het bewoonbaar maken van sociale woningen en hun omgeving* : 243,2 miljoen euro. Dit uitsstaand bedrag heeft betrekking op het saldo van de vastleggingen van de vierjarige renovatieplannen 2014-2017 (97,2 miljoen euro) en 2018-2021 (146 miljoen euro).
- BA 25.005.16.04.6141 *Investeringssubsidie aan de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) voor de bouw van sociale en middelgrote woningen in het kader van de Alliantie Wonen* : 584,1 miljoen euro. Dit uitstaand bedrag betreft het saldo van de vastleggingen die tussen 2014 en 2016 werden uitgevoerd voor het programma voor de bouw van 4.000 sociale en middelgrote woningen in het raam van de Alliantie Wonen.
- BA 25.005.21.01.8121 *Kredietverleningen aan de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) voor de aankoop, de bouw, de renovatie en het bewoonbaar maken van sociale woningen en hun omgeving* : 30,7 miljoen euro. Dit uitsstaand bedrag heeft betrekking op de saldi van de terugvorderbare voorschotten die werden toegekend in het raam van de vierjarige renovatieplannen 2014-2017 (5,7 miljoen euro) en 2018-2021 (25 miljoen euro).

dépenses d'investissement pour la grande rénovation totale des tunnels (- 63,5 millions d'euros)⁽¹¹⁹⁾.

- Fin 2019, plus aucun encours ne subsiste au programme 18.003 *Politique de partenariat avec la Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB)*, en raison du désengagement de deux visas pour un total de 388,6 millions d'euros⁽¹²⁰⁾.
- L'ajout au budget en 2019 d'une nouvelle mission 33 *Urbanisme et patrimoine*, regroupant l'ensemble des crédits dédiés au service public *urban.brussels*⁽¹²¹⁾, a donné lieu à de nombreux transferts d'encours vers les allocations de base de cette mission à la clôture des opérations budgétaires et comptables de l'année 2018. En effet, cette mission reprend désormais l'ensemble des crédits de la mission 26 *Protection, conservation, restauration et promotion des Monuments et Sites*, supprimée au budget 2019, de même que l'encours y attaché. Elle absorbe également la plupart des programmes de la mission 27 *Politique de la Ville* et les encours liés, à l'exception des programmes 27.002 *Programmes européens*⁽¹²²⁾, 27.003 *Régie foncière*⁽¹²³⁾, et 27.014 *Fonctionnement BUP* au sein duquel ont été maintenus en 2019 certains crédits résiduaires. Ces remaniements expliquent les changements, entre 2018 et 2019, de la répartition des masses d'encours entre les programmes.

uitstaand bedrag in programma 19.002 betreft hoofdzakelijk de investeringsuitgaven voor de grote totaalvernieuwing van de tunnels (-63,5 miljoen euro)⁽¹¹⁹⁾.

- Eind 2019 is er geen uitstaand bedrag meer op programma 18.003 *Bleid van partnership met de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB)*, wegens het schrappen van de vastlegging van twee visums voor in totaal 388,6 miljoen euro⁽¹²⁰⁾.
- De toevoeging in de begroting 2019 van een nieuwe opdracht 33 *Stedenbouw en Erfgoed*, waarin alle kredieten voor de overheidsdienst *urban.brussels*⁽¹²¹⁾ worden gegroepeerd, heeft aanleiding gegeven tot heel wat overdrachten van uitstaande bedragen naar de basisallocaties van die opdracht bij de afsluiting van de budgettaire en boekhoudkundige verrichtingen van het jaar 2018. Die opdracht neemt immers voortaan alle kredieten over van opdracht 26 *Bescherming, conservering, restauratie en promotie van Monumenten en Landschappen*, die werd geschrapt in de begroting 2019, evenals het uitstaand bedrag dat eraan verbonden is. Ze neemt eveneens de meeste programma's van opdracht 27 *Stadsbeleid* over en de eraan verbonden uitstaande bedragen, met uitzondering van de programma's 27.002 *Europese programma's*⁽¹²²⁾, 27.003 *Grondregie*⁽¹²³⁾ en 27.014 *Werking BSE*, waarbinnen in 2019 bepaalde restkredieten zijn gehandhaafd. Die herschikkingen verklaren de veranderingen tussen 2018 en 2019 van de verdeling van de grote uitstaande bedragen tussen de programma's.

II. MISSION DE CERTIFICATION

1. CERTIFICATION DES COMPTES GÉNÉRAUX

La loi du 16 mai 2003 fixant les dispositions générales applicables au budget, au contrôle des subventions et à la comptabilité des communautés et des régions ainsi qu'à l'organisation du contrôle de la Cour des comptes confie

(119) L'encours portant sur le contrat DBM du tunnel Léopold II a diminué à lui seul de 69,6 millions d'euros, pour s'établir à 359,8 millions d'euros fin 2019.

(120) L'un, portant sur une subvention d'investissement à la STIB (364,7 millions d'euros) pour l'année 2013 ; l'autre, relatif au solde (23,9 millions d'euros) d'une dotation spéciale à la STIB pour l'année 2017, pour les grands investissements dans les transports publics qui ne sont pas couverts par Beliris.

(121) Remplaçant le service administratif Bruxelles Urbanisme et Patrimoine (BUP).

(122) Remplacé par le programme 03.004 (même dénomination).

(123) Réparti à la mission 08 *Régie foncière-Politique générale* entre les programme 08.001 *Support de la politique générale* et 08.003 *Bâtiments administratifs*.

II. CERTIFICERINGSOPDRACHT

1. CERTIFICERING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN

De wet van 16 mei 2003 tot vaststelling van de algemene bepalingen die gelden voor de begrotingen, de controle op de subsidies en voor de boekhouding van de gemeenschappen en de gewesten, alsook voor de organisatie van

(119) Het uitstaand bedrag met betrekking tot het DBM-contract voor de Leopold II-tunnel is op zich met 69,6 miljoen euro gedaald tot 359,8 miljoen euro eind 2019.

(120) Het ene visum had betrekking op een investeringssubsidie voor de MIVB (364,7 miljoen euro) voor het jaar 2013 ; het andere hield verband met het saldo (23,9 miljoen euro) van een bijzondere dotatie aan de MIVB voor het jaar 2017, voor de grote investeringen in het openbaar vervoer die niet worden gedekt door Beliris.

(121) Ter vervanging van de administratieve dienst Brussel Stedenbouw en Erfgoed (BSE).

(122) Vervangen door programma 03.004 (zelfde benaming).

(123) Verdeeld bij opdracht 08 *Grondregie –Algemeen beleid* tussen de programma's 08.001 *Ondersteuning van het algemeen beleid* en 08.003 *Administratief vastgoed*.

à celle-ci le contrôle de la comptabilité générale et de la comptabilité budgétaire des régions et des communautés. Elle comporte, depuis 2014, une disposition selon laquelle, au plus tard à partir des comptes de l'année budgétaire 2020, le compte général de chaque communauté et région sera soumis pour certification à la Cour des comptes⁽¹²⁴⁾.

En ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle (OOBCC) précise que la Cour des comptes certifie la régularité, la sincérité et la fidélité du compte général de l'entité régionale et des comptes généraux des organismes administratifs autonomes (OAA), c'est-à-dire qu'elle transmet au Parlement une « *opinion motivée et étayée* » sur ces aspects des comptes⁽¹²⁵⁾.

Sur la base des normes de l'Organisation internationale des institutions supérieures de contrôle des finances publiques (Intosai), la Cour des comptes exprime, dans ses rapports de certification, une opinion qui peut revêtir l'une des quatre formes suivantes :

- opinion sans réserve ;
- opinion avec réserve(s) ;
- opinion défavorable ou opinion négative ;
- impossibilité d'exprimer une opinion.

En raison du calendrier rigoureux imposé par l'OOBCC pour la transmission des certifications (le 30 août pour les comptes des OAA⁽¹²⁶⁾ et le 31 octobre pour le compte

de contrôle door het Rekenhof, belast het Rekenhof met de controle van de algemene boekhouding en de begrotingsboekhouding van de gewesten en de gemeenschappen. Sedert 2014 is er een bepaling in opgenomen die stelt dat de algemene rekening van elke gemeenschap en elk gewest uiterlijk vanaf de rekeningen over het begrotingsjaar 2020 voor certificering aan het Rekenhof zal worden voorgelegd⁽¹²⁴⁾.

Wat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft, preciseert de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (OOBBC), dat het Rekenhof de regelmatigheid, de waarachtigheid en de betrouwbaarheid certificeert van de algemene rekening van de gewestelijke entiteit en van de algemene rekeningen van de autonome bestuursinstellingen (ABI), d.w.z. dat het Rekenhof het Parlement een « *met redenen omkleed en gedetailleerd oordeel* » over die aspecten van de rekeningen bezorgt⁽¹²⁵⁾.

Op basis van de normen van de Internationale organisatie van de hoge instellingen die de overheidsfinanciën controleren (Intosai), formuleert het Rekenhof in zijn certificeringsverslagen een oordeel in een van de volgende vier vormen :

- goedkeurend oordeel ;
- oordeel met voorbehoud ;
- afkeurend oordeel of negatief oordeel ;
- oordeelonthouding.

Aangezien de OOBBC een strikt tijdschema oplegt voor de overzending van de certificeringen (30 augustus voor de rekeningen van de ABI⁽¹²⁶⁾ en 31 oktober voor de gecon-

(124) Article 10, § 1^{er}/1, de la loi du 16 mai 2003 fixant les dispositions générales applicables au budget, au contrôle des subventions et à la comptabilité des communautés et des régions ainsi qu'à l'organisation du contrôle de la Cour des comptes, inséré par la loi du 10 avril 2014.

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

(126) Une disposition dérogatoire reportant cette date limite au 31 octobre a été insérée dans l'ordonnance budgétaire du 17 décembre 2019 : « Article 129. Par dérogation à l'article 90, § 1^{er} et § 2, de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle, la transmission au Parlement de la certification par la Cour des comptes du compte général de chaque organisme administratif autonome de première et de seconde catégorie a lieu au plus tard le 31 octobre. »

(124) Artikel 10, § 1/1, van de wet van 16 mei 2003 tot vaststelling van de algemene bepalingen die gelden voor de begrotingen, de controle op de subsidies en voor de boekhouding van de gemeenschappen en de gewesten, alsook voor de organisatie van de controle door het Rekenhof, ingevoegd door de wet van 10 april 2014.

(125) Artikelen 60 en 90 van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle.

(126) In de budgettaire ordonnantie van 17 december 2019 werd een afwijkende bepaling ingevoegd die de deadline verschuift naar 31 oktober : « Artikel 129. In afwijking van artikel 90, § 1 en § 2, van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle, vindt het overmaken van de certificering door het Rekenhof van de algemene rekening van elke autonome bestuursinstelling van eerste en tweede categorie aan het Parlement ten laatste plaats op 31 oktober. »

consolidé), il est nécessaire que ces comptes soient approuvés par le gouvernement et transmis à la Cour des comptes dans les délais prévus⁽¹²⁷⁾.

De même, pour certifier le compte général consolidé de l'entité régionale, la Cour des comptes doit avoir eu la possibilité d'examiner les comptes sous-jacents des organismes consolidés.

2. CADRE RÉGLEMENTAIRE

La Cour des comptes signale que sa mission de certification s'exerce dans un cadre juridique incomplet, car plusieurs arrêtés d'exécution de l'OOBCC font défaut. En effet, en septembre 2020, plus de quatorze ans après l'adoption de l'OOBCC par le Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale, plusieurs arrêtés d'exécution importants n'ont toujours pas été adoptés :

- un arrêté déterminant les modalités de la constatation des droits (article 37), particulièrement en recettes⁽¹²⁸⁾ ;
- un arrêté précisant la forme et le contenu de l'annexe au compte annuel (article 61). Cet arrêté influence directement les degrés de précision de la comptabilité et de transparence qui sont exigés des entités consolidées⁽¹²⁹⁾ ;
- un arrêté relatif aux pièces justificatives (article 40) ;
- un arrêté précisant les modalités de la tenue et de la conservation des livres et journaux comptables (article 41) ;
- un arrêté précisant la procédure en cas de refus d'un visa d'engagement ou de liquidation par les contrôleurs des engagements et des liquidations (article 74) ;

(127) Pour plus d'informations sur la certification, voir Cour des comptes, « Chapitre 2 *Certification des comptes publics – Incidence sur l'organisation et le fonctionnement de la Cour des comptes* », Rapport annuel 2011, p. 22-33, et Cour des comptes, « Chapitre 2 *L'évolution du contrôle financier et les premières expériences en matière de certification des comptes publics* », Rapport annuel 2015, p. 19-39. Disponibles sur www.courdescomptes.be.

(128) L'absence d'un tel arrêté peut provoquer des incohérences au sein de l'entité régionale dans la manière d'établir un droit constaté et dans son rattachement à une année budgétaire, ainsi que dans la comptabilisation budgétaire des dépenses et des recettes.

(129) Outre le commentaire sur les règles d'évaluation et le rapport annuel sur les ventes et autres aliénations de biens meubles et immeubles, déjà prévus dans l'OOBCC, la Cour des comptes recommande de prévoir au minimum dans cet arrêté les états des immobilisations incorporelles, corporelles et financières (états exigés aussi bien des entreprises, des associations et fondations, des organismes fédéraux que des communes bruxelloises), ainsi que des informations sur l'exécution des autorisations d'octroi de la garantie régionale et sur l'état des fonds budgétaires.

solideerde rekening), moeten die rekeningen binnen de opgelegde termijnen door de regering worden goedgekeurd en aan het Rekenhof worden bezorgd⁽¹²⁷⁾.

Om de geconsolideerde algemene rekening van de gewestelijke entiteit te certificeren, moet het Rekenhof ook de mogelijkheid hebben gehad om de onderliggende rekeningen van de geconsolideerde instellingen te onderzoeken.

2. REGELGEVEND KADER

Het Rekenhof wijst erop dat het zijn certificeringsopdracht uitvoert binnen een juridisch kader dat leemten vertoont omdat er diverse uitvoeringsbesluiten van de OOBBC ontbreken. In september 2020, meer dan veertien jaar nadat het Brussels Hoofdstedelijk Parlement de OOBBC goedkeurde, wachten diverse belangrijke uitvoeringsbesluiten nog altijd op goedkeuring :

- een besluit dat de modaliteiten bepaalt voor de vaststelling van de rechten (artikel 37), in het bijzonder van de ontvangsten⁽¹²⁸⁾ ;
- een besluit dat de vorm en de inhoud preciseert van de bijlage bij de jaarrekening (artikel 61). Dat besluit beïnvloedt rechtstreeks de mate van nauwkeurigheid van de boekhouding en de transparantie die van de geconsolideerde entiteiten worden geëist⁽¹²⁹⁾ ;
- een besluit over de verantwoordingsstukken (artikel 40) ;
- een besluit dat de modaliteiten preciseert voor het bijhouden en bewaren van de boeken en journalen (artikel 41) ;
- een besluit dat de procedure preciseert als de controleurs van de vastleggingen en de vereffeningen een vastleggings- of vereffeningssvisum weigeren (artikel 74) ;

(127) Voor meer informatie over de certificering, zie Rekenhof, Jaarverslag 2011, « Hoofdstuk 2 - Certificering van de overheidsrekeningen – Impact op de organisatie en de werking van het Rekenhof », blz. 21-34, en Rekenhof, Jaarverslag 2015, « Hoofdstuk 2 - Evolutie van de financiële controle en eerste ervaringen met de certificering van de overheidsrekeningen », blz. 19-39. Beschikbaar op www.rekenhof.be.

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

(129) Naast de commentaar over de waarderingsregels en het jaarverslag over de verkopen en andere vervreemdingen van roerende en onroerende goederen waarin de OOBBC al voorziet, beveelt het Rekenhof aan in dat besluit minstens de staten van de immateriële, materiële en financiële vaste activa op te nemen (die zowel van de ondernemingen, de verenigingen en de stichtingen, de federale instellingen en de Brusselse gemeenten worden geëist), evenals informatie over de uitvoering van de machtigingen tot toekenning van de gewestwaarborg en over de staat van de begrotingsfondsen.

- un arrêté organisant l'audit interne dans toute l'entité régionale (article 78) ;
- un arrêté déterminant la forme et le contenu de l'inventaire du patrimoine immobilier de la Région (article 105).

3. VOTE DES COMPTES

Intervenant après la certification des comptes généraux par la Cour des comptes et le dépôt des projets d'ordonnance portant règlement définitif des budgets correspondants, le vote des comptes par l'autorité budgétaire (le Parlement⁽¹³⁰⁾) est nécessaire pour mettre un terme au cycle budgétaire et comptable ainsi que pour régulariser les éventuels dépassements des crédits de dépenses des budgets (vote de crédits complémentaires). En outre, la publication de ces ordonnances permet d'assurer la publicité des comptes.

Le tableau ci-après présente la situation au 30 septembre 2020 des projets d'ordonnance qui n'ont pas encore été arrêtés par le gouvernement et votés par le Parlement.

| Projets d'ordonnance non encore arrêtés par le gouvernement et non encore votés par le Parlement | | |
|---|--|-----------------------------------|
| Organisme | Non arrêtés par le gouvernement | Non votés par le Parlement |
| Entité régionale | 2018 | 2014 à 2018 |
| Services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC) | 2018 | 2014 à 2018 |
| Organismes administratifs autonomes de 1^e catégorie | | |
| Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB) | 2016 à 2018 | 2008 à 2018 |
| Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu) | 2018 à 2018 | 2008 à 2018 |
| Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC) | 2008 à 2011 | 2008 à 2013 et 2018 |
| Bruxelles Environnement (BE) | — | 2008 à 2015 2017 et 2018 |
| Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP) | 2017 et 2018 | 2008 et 2015 à 2018 |
| Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (Innoviris) | 2008 à 2018 | 2008 à 2018 |
| Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE) | 2008 à 2018 | 2008 à 2018 |
| Bureau bruxellois de la planification (perspective.brussels/BBP) | 2018 | 2017 et 2018 |

(130) Article 11, alinéa 2, 2^e, de l'OOBCC.

- een besluit dat de interne audit in heel de gewestelijke entiteit regelt (artikel 78) ;
- een besluit dat de vorm en de inhoud bepaalt van de inventaris van het onroerend vermogen van het gewest (artikel 105).

3. STEMMING OVER DE REKENINGEN

Nadat het Rekenhof de algemene rekeningen heeft gecertificeerd en nadat de ontwerpen van ordonnantie houdende eindregeling van de bijbehorende begrotingen zijn ingediend, moet de budgettaire autoriteit (het Parlement⁽¹³⁰⁾) over de rekeningen stemmen om de begrotingscyclus en de boekhoudcyclus af te sluiten en om eventuele overschrijdingen van de uitgavenkredieten in de begrotingen te regulariseren (stemming over aanvullende kredieten). Door die ordonnanties te publiceren, worden de rekeningen ook openbaar gemaakt.

De volgende tabel schetst de toestand op 30 september 2020 van de ontwerpen van ordonnantie die nog niet afgesloten werden en waarover het Parlement nog niet heeft gestemd.

Ontwerpen van ordonnantie die nog niet afgesloten door de regering werden en waarover het Parlement nog niet heeft gestemd

| Instelling | Nog niet door de regering afgesloten | Nog niet gestemd in het Parlement |
|---|---|--|
| Gewestelijke entiteit | 2018 | 2014 tot 2018 |
| Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR) | 2018 | 2014 tot 2018 |
| Autonome bestuursinstellingen van 1^e categorie | | |
| Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG) | 2016 tot 2018 | 2008 tot 2018 |
| Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH) | 2018 tot 2018 | 2008 tot 2018 |
| Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT) | 2008 tot 2011 | 2008 tot 2013 en 2018 |
| Leefmilieu Brussel (LB) | — | 2008 tot 2015 2017 en 2018 |
| Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN) | 2017 en 2018 | 2008 en 2015 tot 2018 |
| Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris) | 2008 tot 2018 | 2008 tot 2018 |
| Fonds voor de Financiering van het Waterbeleid (FFW) | 2008 tot 2018 | 2008 tot 2018 |
| Brussels Planningsbureau (perspective.brussels/BPB) | 2018 | 2017 en 2018 |

(130) Artikel 11, 2^e lid, 2^e, van de OOBBC.

| Organisme | Non arrêtés par le gouvernement | Non votés par le Parlement |
|---|---------------------------------|----------------------------|
| Bruxelles Prévention et Sécurité (BPS) | 2017 et 2018 | 2017 et 2018 |
| Organismes administratifs autonomes de 2^e catégorie | | |
| Actiris | 2008 à 2013 et 2018 | 2008 à 2013 et 2018 |
| Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC) | 2008 à 2010 et 2018 | 2008 à 2018 |
| Fonds bruxellois de garantie (FBG) | 2008 à 2018 | 2008 à 2018 |
| Agence bruxelloise pour l'entreprise (ABE/impulse.brussels) | 2008 à 2017 | 2008 à 2017 |
| Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB) et Citeo | 2008 à 2015 | 2008 à 2015 et 2018 |
| Bruxelles Gaz Électricité (Brugel) | 2012 à 2018 | 2012 à 2018 |
| IRISteam | 2015 à 2018 | 2012 à 2018 |
| Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (parking.brussels) | 2011 à 2018 | 2011 à 2018 |
| Port de Bruxelles | 2015 à 2018 | 2015 à 2018 |
| Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) | 2015 à 2018 | 2015 à 2018 |
| Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB) | 2015 à 2018 | 2015 à 2018 |
| Brusoc | 2018 | 2015 à 2018 |
| Atrium, Agence régionale du commerce | 2015 à 2017 | 2015 à 2017 |
| visit.brussels | 2018 | 2018 |
| Organismes hors entité régionale | | |
| Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (citydev.brussels/SDRB) | 2008 à 2017 | 2008 à 2017 |
| Commission communautaire commune | 2009 à 2016 | 2009 à 2016 |

Source : Cour des comptes et Bruxelles Finances et Budget

4. PÉRIMÈTRE DE CONSOLIDATION - ÉVOLUTION

Le périmètre de consolidation du compte général de l'entité régionale comprend :

- les services du gouvernement (administration et cabinets ministériels) ;
- les organismes administratifs autonomes (OAA) relevant des compétences de la Région, c'est-à-dire les personnes morales qui, dans les comptes nationaux, sont classées dans le sous-secteur institutionnel des administrations d'États fédérés (S.1312) et répondent aux conditions de l'article 85 de l'OOBBC.

| Instelling | Nog niet door de regering afgesloten | Nog niet gestemd in het Parlement |
|--|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Brussel Preventie en Veiligheid (BPV) | 2017 en 2018 | 2017 en 2018 |
| Autonome bestuursinstellingen van 2^e categorie | | |
| Actiris | 2008 tot 2013 en 2018 | 2008 tot 2013 en 2018 |
| Economische en Sociale Raad van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG) | 2008 tot 2010 en 2018 | 2008 tot 2018 |
| Brussels Agentschap voor de Onderneming (BAO/ impulse.brussels) | 2008 tot 2018 | 2008 tot 2018 |
| Brussels Waarborgfonds (BWF) | 2008 tot 2017 | 2008 tot 2017 |
| Maatschappij voor Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo | 2008 tot 2015 | 2008 tot 2015 en 2018 |
| Brussel Gas en Elektriciteit (Brugel) | 2012 tot 2018 | 2012 tot 2018 |
| IRISteam | 2015 tot 2018 | 2012 tot 2018 |
| Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (parking.brussels) | 2011 tot 2018 | 2011 tot 2018 |
| Haven van Brussel | 2015 tot 2018 | 2015 tot 2018 |
| Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) | 2015 tot 2018 | 2015 tot 2018 |
| Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WBHG) | 2015 tot 2018 | 2015 tot 2018 |
| Brusoc | 2018 | 2015 tot 2018 |
| Atrium, Gewestelijk Handelsagentschap | 2015 tot 2017 | 2015 tot 2017 |
| visit.brussels | 2018 | 2018 |
| Instellingen buiten de gewestelijke entiteit | | |
| Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (citydev.brussels/GOMB) | 2008 tot 2017 | 2008 tot 2017 |
| Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie | 2009 tot 2016 | 2009 tot 2016 |

Bron : Rekenhof en Brussel Financiën en Begroting

4. CONSOLIDATIEPERIMETER - EVOLUTIE

De consolidatieperimeter van de algemene rekening van de gewestelijke entiteit omvat :

- de diensten van de regering (administratie en ministeriële kabinetten) ;
- de autonome bestuursinstellingen (ABI) die zijn onderworpen aan het gezag van het gewest, d.w.z. de rechtspersonen die in de nationale rekeningen worden gerangschikt in de institutionele subsector van de deelstaatoverheden (S.1312) en die beantwoorden aan de voorwaarden van artikel 85 van de OOBBC.

Le classement sectoriel des organismes selon le SEC est établi en Belgique par l'ICN⁽¹³¹⁾, qui publie deux fois par an une liste des unités du secteur public⁽¹³²⁾.

Cependant, des articles des ordonnances budgétaires limitent le champ d'application de l'OOBCC et de ses arrêtés d'exécution. Par conséquent, il y a un décalage entre le périmètre de consolidation de l'entité régionale et le périmètre de consolidation SEC⁽¹³³⁾ défini par l'ICN pour déterminer la dette publique et le déficit public (au sens des critères de Maastricht) de la Région, le premier formant un sous-ensemble du second.

Le tableau ci-après présente l'évolution jusqu'à avril 2020 de la liste des unités publiques sur lesquelles, selon l'ICN, la Région de Bruxelles-Capitale exerce son contrôle, en indiquant l'année du premier classement dans le S.1312 et l'année de la première application complète de l'OOBCC.

Par rapport à la liste d'avril 2019,

- le périmètre de consolidation du compte général de l'entité régionale est resté identique,
- l'OOBCC ne s'applique plus à *beezy.brussels*, en raison de sa liquidation en 2020,
- *Bruport Invest* n'apparaît plus sur la liste, en raison de son absorption par le Port de Bruxelles,
- l'École régionale des métiers de la sécurité, de la prévention et du secours (Brusafe) est apparue sur la liste,
- parmi les unités interrégionales, *Theodorus II* et *Theodorus III* ont été reclasées en dehors du secteur des administrations publiques (S.13) ;
- le pouvoir organisateur Pluriel (POP), la Fondation Forêt de Soignes et le Fonds d'assainissement des sols des citernes à gasoil à des fins de chauffage (Promaz) sont apparus parmi les unités interrégionales.

Certaines unités sont précédées du signe †, qui indique qu'elles n'existent plus juridiquement (clôture de liquidation ou fusion par absorption) à la date du 30 septembre 2020. Le signe ‡ renseigne les organismes inactifs. Le signe (*)

(131) Article 108 de la loi du 21 décembre 1994 portant des dispositions sociales et diverses.

Articles 16/10 et 16/11 de la loi du 16 mai 2003 fixant les dispositions générales applicables aux budgets, au contrôle des subventions et à la comptabilité des communautés et des régions, ainsi qu'à l'organisation du contrôle de la Cour des comptes.

(132) En avril et en octobre.

(133) Système européen des comptes nationaux et régionaux.

De sectoriële rangschikking van de instellingen volgens het ESR gebeurt in België door het INR⁽¹³¹⁾, dat twee keer per jaar een lijst van de eenheden van de overheidssector publiceert⁽¹³²⁾.

Het toepassingsveld van de OOBBC en van de bijbehorende uitvoeringsbesluiten wordt echter beperkt door artikelen van de begrotingsordonnanties. Daardoor ontstaat er een verschil tussen de consolidatieperimeter van de gewestelijke entiteit en de ESR-consolidatieperimeter⁽¹³³⁾ zoals het INR die definieert om de openbare schuld en het overheidstekort van het gewest (in de zin van de criteria van Maastricht) te bepalen, waarbij de eerste een onderdeel van de tweede vormt.

De volgende tabel schetst de evolutie tot april 2020 van de lijst van eenheden van de overheidssector die volgens het INR onder het gezag van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest vallen. Er wordt vermeld wanneer de instellingen voor het eerst bij S.1312 werden ingedeeld en in welk jaar de OOBBC voor het eerst volledig werd toegepast.

In vergelijking met de lijst van april 2019,

- de consolidatieperimeter van de algemene rekening van de gewestelijke entiteit
- het OOBCC is niet langer van toepassing op *beezy.brussels*, vanwege de liquidatie ervan in 2020,
- *Bruport Invest* staat niet meer op de lijst, omdat het door de Haven van Brussel wordt opgesloten,
- de Gewestelijke School voor de Veiligheids-, Preventie- en Hulpdienstberoepen (*Brusafe*) verscheen op de lijst,
- onder de interregionale eenheden zijn *Theodorus II* en *Theodorus III* heringedeeld buiten de overheidssector (S.13),
- de pouvoir organisateur Pluriel (POP), de Stichting Zoniënwoud en het Bodemsaneringsfonds voor gasolietanks voor verwarmingsdoeleinden (Promaz) zijn onder de interregionale eenheden verschenen.

Sommige instellingen worden voorafgegaan door het symbool †, wat erop wijst dat ze juridisch niet meer bestonden op 30 september 2020 (afsluiting door vereffening of fusie door overname). Het symbool ‡

(131) Artikel 108 van de wet van 21 december 1994 houdende sociale en diverse bepalingen.

Artikelen 16/10 en 16/11 van de wet van 16 mei 2003 tot vaststelling van de algemene bepalingen die gelden voor de begrotingen, de controle op de subsidies en voor de boekhouding van de gemeenschappen en de gewesten, alsook voor de organisatie van de controle door het Rekenhof.

(132) In april en in oktober.

(133) Europees systeem van nationale en regionale rekeningen.

indique les organismes qui ne figurent pas encore sur la liste de l'ICN⁽¹³⁴⁾.

Évolution du périmètre de consolidation

| Dénomination | ICN | OOBCC |
|--|------|-------|
| 1 Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale (PRB) | 2005 | |
| 2 Services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC) | 2005 | 2008 |
| Organismes administratifs autonomes de 1^e catégorie | | |
| 3 Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB) | 2005 | 2008 |
| 4 Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu) | 2005 | 2008 |
| 5 Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC) | 2005 | 2008 |
| 6 Bruxelles Environnement (BE) | 2005 | 2008 |
| 7 Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP) | 2005 | 2008 |
| 8 Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (Innoviris) | 2005 | 2008 |
| 9 Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE) | 2005 | 2008 |
| 10 Bureau bruxellois de la planification (perspective.brussels/BBP) | 2017 | 2018 |
| 11 Bruxelles Prévention et Sécurité (BPS) | 2017 | 2018 |
| Organismes administratifs autonomes de 2^e catégorie | | |
| 12 Actiris | 2005 | 2008 |
| 13 Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC) | 2005 | 2008 |
| 14 Fonds bruxellois de garantie (FBG) | 2005 | 2008 |
| 15 Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB) | 2005 | 2008 |
| 16 Citeo(135) | 2008 | 2008 |
| 17 Bruxelles Gaz Électricité (Brugel) | 2012 | 2012 |
| 18 IRISTeam | 2010 | 2012 |
| 19 Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (parking.brussels) | 2014 | 2014 |
| 20 Port de Bruxelles | 2014 | 2015 |
| 21 Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) | 2014 | 2015 |
| 22 Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB) | 2014 | 2015 |
| 23 Brusoc | 2012 | 2015 |
| † Fonds de participation – Bruxelles (Brupart) | 2014 | |
| 24 visit.brussels | 2016 | 2016 |
| 25 Bruxelles Démontage (BDBO) | 2014 | |
| † beezy.brussels, centre de référence professionnelle orienté vers les métiers de la ville et la fonction publique | 2014 | |
| 26 Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE) | 2018 | 2018 |
| Organismes S.1312 hors entité régionale | | |

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

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

duidt op instellingen die niet actief zijn. De vermelding (*) wijst op instellingen die nog niet zijn vermeld in de lijst van het INR⁽¹³⁴⁾.

Evolutie van de consolidatieperimeter

| Benaming | INR | OOBBC |
|---|------|-------|
| 1 Brussels Hoofdstedelijk Parlement (BHP) | 2005 | |
| 2 Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR) | 2005 | 2008 |
| Autonome bestuursinstellingen van 1^e categorie | | |
| 3 Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG) | 2005 | 2008 |
| 4 Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH) | 2005 | 2008 |
| 5 Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT) | 2005 | 2008 |
| 6 Leefmilieu Brussel (LB) | 2005 | 2008 |
| 7 Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN) | 2005 | 2008 |
| 8 Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris) | 2005 | 2008 |
| 9 Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW) | 2005 | 2008 |
| 10 Brussels Planningsbureau (perspective.brussels/BPB) | 2017 | 2018 |
| 11 Brussel Preventie en Veiligheid (BPV) | 2017 | 2018 |
| Autonome bestuursinstellingen van 2^e categorie | | |
| 12 Actiris | 2005 | 2008 |
| 13 Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG) | 2005 | 2008 |
| 14 Brussels Waarborgfonds (BWF) | 2005 | 2008 |
| 15 Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) | 2005 | 2008 |
| 16 Citeo(135) | 2008 | 2008 |
| 17 Brussel Gas Elektriciteit (Brugel) | 2012 | 2012 |
| 18 IRISTeam | 2010 | 2012 |
| 19 – Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (parking.brussels) | 2014 | 2014 |
| 20 Haven van Brussel | 2014 | 2015 |
| 21 – Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) | 2014 | 2015 |
| 22 Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WBHG) | 2014 | 2015 |
| 23 Brusoc | 2012 | 2015 |
| † Participatifonds – Brussel (Brupart) | 2014 | |
| 24 visit.brussels | 2016 | 2016 |
| 25 Brussel Ontmanteling (BDBO) | 2014 | |
| † beezy.brussels, beroepsreferentiecentrum gericht op de stadsberoepen en het openbaar ambt | 2014 | |
| 26 Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB) | 2018 | 2018 |
| Instellingen S.1312 buiten de gewestelijke entiteit | | |

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

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

| Dénomination | ICN | OOBCC |
|--|------|-------|
| ‡ Fonds de réserve de la Région de Bruxelles-Capitale | 2005 | |
| 27 Sfar(136) | 2012 | |
| 28 Bruxelles Infrastructure Finance (Brinfin)136 | 2014 | |
| 29 Sfar-Alsemberg136 | 2014 | |
| 30 Sfar-Chemin vert136 | 2014 | |
| 31 Sfar-Middelweg136 | 2014 | |
| 32 Sfar-Midi136 | 2014 | |
| 33 Sfar-Molenblok136 | 2014 | |
| 34 Sfar-Polders136 | 2014 | |
| 35 Sfar-Roue136 | 2014 | |
| 36 Bruxelles-Biogaz | 2014 | |
| 37 Socodix-Le Foyer | 2014 | |
| 38 Société régionale du crédit au logement (SRCL) | 2014 | |
| 39 Le petit propriétaire | 2014 | |
| 40 NEO SCRL | 2014 | |
| 41 Centre bruxellois de la mode et du design « MAD Brussels » (CBMD) | 2014 | |
| 42 Centre de formation des pompiers de Bruxelles (CFPB) | 2014 | |
| 43 Werk centrale de l'emploi | 2014 | |
| 44 Commissariat à l'Europe et aux organisations internationales | 2015 | |
| 45 Bruxelles Compost | 2016 | |
| 46 Bruxelles-Énergie | 2016 | |
| 47 Homegrade | 2016 | |
| 48 Service social de Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté | 2016 | |
| 49 Service social du Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale | 2016 | |
| 50 Institut de formation en aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Ifamu-RBC) | 2016 | |
| 51 École régionale d'administration publique (Érap) | 2016 | |
| 52 Research in Brussels (RIB) | 2017 | |
| 53 screen.brussels fund | 2017 | |
| 54 Service social de Bruxelles Environnement | 2017 | |
| 55 Jeunes sapeurs-pompiers de Bruxelles | 2018 | |
| 56 Fondation Marc Sleen | 2018 | |
| 57 Fondation Civa (Centre d'information, de documentation et d'exposition de la ville, de l'architecture, du paysage et de l'urbanisme de la Région de Bruxelles-Capitale) | 2018 | |
| 58 Kanal | 2018 | |
| 59 Theodiris | 2019 | |
| 60 École régionale des métiers de la sécurité, de la prévention et du secours (Brusafe) | 2020 | |
| Unités interrégionales(137) | | |
| Belgian Mobility Card (BMC) [FED/BRU/RW/VG] | 2014 | |
| Crédit pour habitations sociales [VG/BRU] | 2014 | |

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

(137) Ne sont reprises ici que les unités qui dépendent en partie de la Région de Bruxelles-Capitale.

Dans les statistiques de l'ICN et les avis de la section Besoins de financement des pouvoirs publics du Conseil supérieur des finances, le déficit et la dette des unités interrégionales sont repris dans l'Entité II (entités fédérées et pouvoirs locaux), mais ne sont pas attribués ni répartis entre communautés et régions.

| Benaming | INR | OOBBC |
|--|------|-------|
| ‡ Reservefonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest | 2005 | |
| 27 Sfar(136) | 2012 | |
| 28 Brussel Infrastructuur Financiering (Brinfin)136 | 2014 | |
| 29 Sfar-Alsemberg136 | 2014 | |
| 30 Sfar-Chemin vert136 | 2014 | |
| 31 Sfar-Middelweg136 | 2014 | |
| 32 Sfar-Midi136 | 2014 | |
| 33 Sfar-Molenblok136 | 2014 | |
| 34 Sfar-Polders136 | 2014 | |
| 35 Sfar-Roue136 | 2014 | |
| 36 Bruxelles-Biogaz | 2014 | |
| 37 Socodix-De Haard | 2014 | |
| 38 Gewestelijke Maatschappij voor Huisvestingskrediet (GMHK) | 2014 | |
| 39 Le petit propriétaire | 2014 | |
| 40 NEO cvba | 2014 | |
| 41 Brussels Centrum voor Mode en Design « MAD Brussels » (CMDB) | 2014 | |
| 42 Opleidingscentrum van de Brusselse Brandweer (OBB) | 2014 | |
| 43 Werk centrale de l'emploi | 2014 | |
| 44 Commissariaat voor de relaties met de Europese en Internationale instellingen | 2015 | |
| 45 Brussel Compost | 2016 | |
| 46 Brussel-Energie | 2016 | |
| 47 Homegrade | 2016 | |
| 48 Sociale Dienst van Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid | 2016 | |
| 49 Sociale Dienst van de Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp | 2016 | |
| 50 Brussels Hoofdstedelijk Gewestelijk Instituut voor de Opleiding in de dringende medische hulpverlening (BHGIODMH) | 2016 | |
| 51 Gewestelijke School voor Openbaar Bestuur (GSOB) | 2016 | |
| 52 Research in Brussels (RIB) | 2017 | |
| 53 screen.brussels fund | 2017 | |
| 54 Sociale dienst van Leefmilieu Brussel | 2017 | |
| 55 Jonge Brusselse Brandweerlieden | 2018 | |
| 56 Stichting Marc Sleen | 2018 | |
| 57 Civa Stichting (centrum voor informatie, documentatie en expositie van de stad, de architectuur, het landschap en de stedenbouw van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest) | 2018 | |
| 58 Kanal | 2018 | |
| 59 Theodiris | 2019 | |
| 60 Gewestelijke School voor de Veiligheids-, Preventie- en Hulpdienstberoepen (Brusafe) | 2020 | |
| Interregionale eenheden(137) | | |
| Belgian Mobility Card (BMC) [FED/BRU/RW/VG] | 2014 | |
| Krediet voor Sociale Woningen [VG/BRU] | 2014 | |

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

(137) Hier zijn alleen de eenheden vermeld die deels afhangen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

In de statistieken van het INR en de adviezen van de afdeling Financieringsbehoeften van de overheid van de Hoge Raad van Financiën, zijn het tekort en de schuld van de interregionale eenheden opgenomen bij Entiteit II (deelstaatentiteiten en lokale overheden), maar worden ze niet toegewezen aan, noch verdeeld tussen de gemeenschappen en de gewesten.

| Dénomination | ICN | OOBCC |
|--|------|-------|
| Fonds de participation (FP) [FED/BRU/RW/VG] | 2015 | |
| Flagey [VG/BRU/CF] | 2015 | |
| † Fonds Starters [FED/BRU/RW/VG] | 2015 | |
| Partenariat interrégional Viapass [VG/BRU/RW] | 2015 | |
| Commission interrégionale de l'emballage (CIE) [BRU/RW/VG] | 2016 | |
| Maison du spectacle La Bellonne [CF/BRU/Cocof] | 2017 | |
| Fonds d'assainissement des sols des stations-services (Bofas) [FED/BRU/RW/VG] | 2017 | |
| Fonds de l'inspection automobile (FIA) [BRU/RW/VG] | 2017 | |
| WorldSkills Belgium [RW/BRU/CF] | 2017 | |
| † Centre de référence bilingue du secteur des fabrications métalliques et de l'industrie technologique à Bruxelles (Iris Tech+) [BRU/VG] | 2017 | |
| Centre de référence professionnelle bruxellois dans le secteur du transport et de la logistique (Iris TL) [BRU/VG] | 2017 | |
| Synerjob [BRU/DG/RW/VG] | 2017 | |
| Structure de coordination de l'information patrimoniale (SCIP) [FED/BRU/RW/VG] | 2018 | |
| pouvoir organisateur Pluriel (POP) [BRU/CF] | 2020 | |
| Fondation Forêt de Soignes [VG/BRU/RW] | 2020 | |
| Fonds d'assainissement des sols des citernes à gasoil à des fins de chauffage (Promaz) [VG/BRU/FED/RW] | 2020 | |

Source : listes des unités publiques 2005 à avril 2020, Banque nationale de Belgique et Institut des comptes nationaux

5. COMPTES TRANSMIS EN RETARD OU NON TRANSMIS

Les comptes généraux 2019 des organismes administratifs autonomes de 1^e catégorie devaient être envoyés à la Cour des comptes avant le 31 mai 2020, tandis que ceux des organismes de 2^e catégorie devaient être établis par leur organe de gestion au plus tard le 31 mai 2020, transmis au gouvernement pour approbation et, une fois approuvés, soumis sans délai par le gouvernement à la Cour des comptes⁽¹³⁸⁾. Le compte général 2019 de l'entité régionale devait, quant à lui, être envoyé à la Cour des comptes avant le 31 août 2020.

La Cour des comptes doit, pour sa part, transmettre au Parlement les certifications de ces comptes au plus tard le 31 octobre 2020, suite à la disposition dérogatoire de l'ordonnance budgétaire du 17 décembre 2019126.

(138) Les comptes de la Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (*citydev.brussels*) suivent le régime des organismes administratifs autonomes de 2^e catégorie. Les comptes de la Société d'aménagement urbain, de la Société bruxelloise de gestion de l'eau et de NEO SCRL doivent être transmis par ces organismes à la Cour des comptes au plus tard le 31 mai.

| Benaming | INR | OOBBC |
|---|------|-------|
| Participatiefonds (PF) [FED/BRU/RW/VG] | 2015 | |
| Flagey [VG/BRU/CF] | 2015 | |
| † Startersfonds [FED/BRU/RW/VG] | 2015 | |
| Interregionaal Samenwerkingsverband Viapass [VG/BRU/RW] | 2015 | |
| Interregionale Verpakkingscommissie (IVC) [BRU/RW/VG] | 2016 | |
| Maison du spectacle La Bellonne [CF/BRU/Cocof] | 2017 | |
| Bodemsaneringsfonds voor Benzinestations (Bofas) [FED/BRU/RW/VG] | 2017 | |
| Fonds voor de Inspectie van Automobielen (FIA) [BRU/RW/VG] | 2017 | |
| WorldSkills Belgium [RW/BRU/CF] | 2017 | |
| † Tweetalig referentiecentrum van de sector van de metaalverwerkende nijverheid en de technologische industrie in Brussel (Iris Tech+) [BRU/VG] | 2017 | |
| Brussels Beroepsreferentiecentrum transport en logistiek (Iris TL) [BRU/VG] | 2017 | |
| Synerjob [BRU/DG/RW/VG] | 2017 | |
| Coördinatiestructuur voor patrimonium-informatie (CSPI) [FED/BRU/RW/VG] | 2018 | |
| pouvoir organisateur Pluriel (POP) [BRU/CF] | 2020 | |
| Stichting Zoniënwoud [VG/BRU/RW] | 2020 | |
| Bodemsaneringsfonds voor gasolie-tanks voor verwarmingsdoeleinden (Promaz) [VG/BRU/FED/RW] | 2020 | |

Bron : lijsten van de eenheden van de overheidssector 2005 tot april 2020, Nationale Bank van België en Instituut van de Nationale Rekening

5. REKENINGEN DIE TE LAAT OF NIET WERDEN VOORGELEGD

De algemene rekeningen 2019 van de autonome bestuursinstellingen van 1^e categorie moesten vóór 31 mei 2020 aan het Rekenhof worden toegezonden, terwijl die van instellingen van 2^e categorie uiterlijk op 31 mei 2020 door hun beheerorgaan moesten worden opgesteld, voor goedkeuring aan de regering moesten worden overgezon-den en na goedkeuring onverwijld door de regering aan het Rekenhof moesten worden bezorgd⁽¹³⁸⁾. De algemene rekening 2019 van de gewestelijke entiteit moest vóór 31 augustus 2020 aan het Rekenhof worden bezorgd.

Ingevolge de afwijkende bepaling van de begrotingsordonnantie van 17 december 2019126 moet het Rekenhof van zijn kant de certificeringen van die rekeningen uiterlijk op 31 oktober 2020 aan het Parlement bezorgen.

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

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

Le tableau ci-après énumère les comptes que la Cour a reçus du gouvernement entre le 30 septembre 2019⁽¹³⁹⁾ et le 30 septembre 2020. La date de réception indiquée est celle des comptes complets.

Comptes reçus entre le 30 septembre 2019 et le 30 septembre 2020

| Organisme | Année | Approbation gouvernement | Réception Cour des comptes |
|--|-------|--------------------------|----------------------------|
| Entité régionale | 2019 | 17/9/2020 | 24/9/2020 |
| Services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC) | 2019 | | 25/5/2020 (à temps) |
| Organismes administratifs autonomes de 1^e catégorie | | | |
| Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB) | 2019 | 11/6/2020 | 17/6/2020 |
| Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu) | 2019 | 11/6/2020 | 26/6/2020 |
| Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC) | 2019 | 25/6/2020 | 1/7/2020 |
| Bruxelles Environnement (BE) | 2019 | 20/5/2020 | 12/6/2020 |
| Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propriété (ARP) | 2019 | 4/6/2020 | 24/6/2020 |
| Institution bruxellois pour la recherche et l'innovation (Innoviris) | 2019 | 2/7/2020 | 8/7/2020 |
| Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE) | 2019 | 9/7/2020 | 24/8/2020 |
| Bureau bruxellois de la planification (perspective.brussels/BBP) | 2019 | 20/5/2020 | 2/6/2020 |
| Bruxelles Prévention et Sécurité (BPS) | 2019 | 14/5/2020 | 2/6/2020 |
| Organismes administratifs autonomes de 2^e catégorie | | | |
| Actiris | 2019 | 25/6/2020 | 30/6/2020 |
| Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC) | 2019 | 18/6/2020 | 22/7/2020 |
| Fonds bruxellois de garantie (FBG) | 2019 | 2/7/2020 | 8/7/2020 |

(139) Date de rédaction du tableau correspondant du « Point 5 Comptes transmis en retard ou non transmis », 24^e cahier adressé au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale et à l'Assemblée réunie de la Commission communautaire commune, p. 49.

De rekeningen worden soms laattijdig en soms onvolledig overgezonden, wat gevolgen heeft voor de controles die het Rekenhof moet uitvoeren. De controle-werkzaamheden lopen daardoor uit in de maanden juli, augustus en september, wanneer de gesprekspartners in de boekhoudkundige en financiële diensten minder beschikbaar zijn.

De onderstaande tabel somt de rekeningen op die het Rekenhof van de regering heeft ontvangen tussen 30 september 2019⁽¹³⁹⁾ en 30 september 2020. De vermelde ontvangstdatum is die waarop de rekeningen in hun totaliteit werden ontvangen.

Rekeningen die werden ontvangen tussen 30 september 2019 en 30 september 2020

| Instelling | Jaar | Goedkeuring regering | Ontvangst Rekenhof |
|---|------|----------------------|------------------------|
| Gewestelijke entiteit | 2019 | 17/9/2020 | 24/9/2020 |
| Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR) | 2019 | | 25/5/2020 (op tijd) |
| Autonome bestuursinstellingen van 1^e categorie | | | |
| Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG) | 2019 | 11/6/2020 | 17/6/2020 |
| Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH) | 2019 | 11/6/2020 | 26/6/2020 |
| Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke thesaurieën (BGHGT) | 2019 | 25/6/2020 | 1/7/2020 |
| Leefmilieu Brussel (LB) | 2019 | 20/5/2020 | 12/6/2020 |
| Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN) | 2019 | 4/6/2020 | 24/6/2020 |
| Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris) | 2019 | 2/7/2020 | 8/7/2020 |
| Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW) | 2019 | 9/7/2020 | 24/8/2020 |
| Brussels Planningsbureau (perspective.brussels/BPB) | 2019 | 20/5/2020 | 2/6/2020 |
| Brussel Preventie en Veiligheid (BPV) | 2019 | 14/5/2020 | 2/6/2020 |
| Autonome bestuursinstellingen van 2^e categorie | | | |
| Actiris | 2019 | 25/6/2020 | 30/6/2020 |
| Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG) | 2019 | 18/6/2020 | 22/7/2020 |
| Brussels Waarborgfonds (BWF) | 2019 | 2/7/2020 | 8/7/2020 |

(139) Datum van opmaak van de overeenstemmende tabel in punt 5 « Rekeningen die te laat of niet werden voorgelegd », 24^e Boek voorgelegd aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement en aan de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, blz. 49.

| Organisme | Année | Approbation gouvernement | Réception Cour des comptes |
|--|------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Société des transports inter-communaux de Bruxelles (STIB) et Citeo | 2019 | 18/6/2020 | 7/9/2020 |
| Bruxelles Gaz Électricité (Brugel) | 2019 | 4/6/2020 | 12/6/2020 |
| IRISteam | 2019 | 11/6/2020 | 17/6/2020 |
| Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (parking.brussels) | 2019 | 9/7/2020 | 7/9/2020 |
| Port de Bruxelles | 2019 | 4/6/2020 | 12/6/2020 |
| Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) | 2019 | 18/6/2020 | 30/6/2020 |
| Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB) | 2019 | 18/6/2020 | 30/6/2020 |
| Brusoc | 2019 | 2/7/2020 | 8/7/2020 |
| visit.brussels | 2019 | 28/5/2020 | 10/6/2020 |
| Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE) | 2019 | 9/7/2020 | 17/7/2020 |
| Fonds de participation – Bruxelles (Brupart) | 2016 2017 2018 | Non approuvé | Non reçu |
| Bruxelles Démontage (BDBO) | 2016 2017 2018 2019 | Non approuvé | Non reçu |
| beezy.brussels, centre de référence professionnelle orienté vers les métiers de la ville et la fonction publique | 2017 2018 | Non approuvé | Non reçu |
| Organismes hors entité régionale | | | |
| Société de développement pour la Région de Bruxelles-Capitale (citydev.brussels/SDRB) | 2019 | 2/7/2020 | 17/7/2020 |
| Société d'aménagement urbain (SAU) | 2018 2019 | Non prévu Non approuvé | 2/3/2020 Non reçu |
| Société bruxelloise de gestion de l'eau (SBGE) | 2019 | Non prévu | 3/7/2020 |
| NEO SCRL | 2018 2019 | Non prévu Non prévu | 8/11/2019 Non reçu |

Source : Cour des comptes

III. CERTIFICATION DES COMPTES GÉNÉRAUX

En application des dispositions de l'article 60 et de l'article 90, § 1^{er} et 2, de l'OOBCC, la Cour des comptes a procédé au contrôle du compte général de l'entité régionale, des services du gouvernement et des organismes administratifs autonomes de 1^e et de 2^e catégorie en vue de leur certification.

| Instelling | Jaar | Goedkeuring regering | Ontvangst Rekenhof |
|--|------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo | 2019 | 18/6/2020 | 7/9/2020 |
| Brussel Gas Elektriciteit (Brugel) | 2019 | 4/6/2020 | 12/6/2020 |
| IRISteam | 2019 | 11/6/2020 | 17/6/2020 |
| Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (parking.brussels) | 2019 | 9/7/2020 | 7/9/2020 |
| Haven van Brussel | 2019 | 4/6/2020 | 12/6/2020 |
| Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) | 2019 | 18/6/2020 | 30/6/2020 |
| Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WBHG) | 2019 | 18/6/2020 | 30/6/2020 |
| Brusoc | 2019 | 2/7/2020 | 8/7/2020 |
| visit.brussels | 2019 | 28/5/2020 | 10/6/2020 |
| Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB) | 2019 | 9/7/2020 | 17/7/2020 |
| Participatiefonds – Brussel (Brupart) | 2016 2017 2018 | Niet goed-gekeurd | Niet ontvangen |
| Brussel Ontmanteling (BDBO) | 2016 2017 2018 2019 | Niet goed-gekeurd | Niet ontvangen |
| beezy.brussels, beroepsreferentie-centrum gericht op de stadsbe-roepen en het openbaar ambt | 2017 2018 | Niet goed-gekeurd | Niet ontvangen |
| Instellingen buiten de gewestelijke entiteit | | | |
| Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (citydev.brussels/GOMB) | 2019 | 2/7/2020 | 17/7/2020 |
| Maatschappij voor Stedelijke Inrichting (MSI) | 2018 2019 | Niet voorzien Niet goed-gekeurd | 2/3/2020 Niet ontvangen |
| Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (BMWB) | 2019 | Niet voorzien | 3/7/2020 |
| NEO cbva | 2018 2019 | Niet voorzien Niet voorzien | 8/11/2019 Niet ontvangen |

Bron : Rekenhof

III. CERTIFICERING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN

Op grond van de bepalingen van artikel 60 en artikel 90, § 1 en § 2, van de OOBBC, heeft het Rekenhof de algemene rekening van de gewestelijke entiteit, van de diensten van de regering en van de autonome bestuursinstellingen van 1^e en 2^e categorie gecontroleerd met het oog op de certificering ervan.

Les conclusions des travaux réalisés dans le cadre de la certification des comptes généraux figurant dans le présent cahier concernent le dernier contrôle réalisé par la Cour des comptes. En conséquence, ces conclusions peuvent, dans certains cas, porter sur plusieurs exercices comptables et budgétaires.

1. RÉCAPITULATIF DES DERNIERS COMPTES CERTIFIÉS

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

| Organisme | Année | Opinion |
|--|-------|---------------|
| Entité régionale | 2019 | Défavorable |
| Services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC) | 2019 | Défavorable |
| Organismes administratifs autonomes de 1^e catégorie | | |
| Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB) | 2019 | Avec réserve |
| Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu) | 2019 | Abstention |
| Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC) | 2019 | Sans réserve |
| Bruxelles Environnement (BE) | 2019 | Sans réserve |
| Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP) | 2019 | Avec réserves |
| Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (Innoviris) | 2019 | Avec réserves |
| Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE) | 2019 | Sans réserve |
| Bureau bruxellois de la planification (perspective.brussels/BPB) | 2019 | Avec réserve |
| Bruxelles Prévention et Sécurité (BPS) | 2019 | Avec réserve |
| Organismes administratifs autonomes de 2^e catégorie | | |
| Actiris | 2019 | Avec réserve |
| Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC) | 2019 | Sans réserve |
| Fonds bruxellois de garantie (FBG) | 2019 | Sans réserve |
| Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB) et Citeo(140) | 2019 | Avec réserve |
| Bruxelles Gaz Électricité (Brugel) | 2019 | Sans réserve |
| IRISTeam | 2019 | Sans réserve |
| Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (parking.brussels) | 2019 | Défavorable |
| Port de Bruxelles | 2019 | Avec réserve |
| Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) | 2019 | Avec réserves |
| Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB) | 2019 | Avec réserve |
| Brusoc | 2019 | Sans réserve |
| visit.brussels | 2019 | Sans réserve |

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

De conclusies in dit boek van de werkzaamheden die zijn uitgevoerd in het raam van de certificering van de algemene rekeningen, betreffen de laatste door het Rekenhof uitgevoerde controle. Bijgevolg kunnen die conclusies in sommige gevallen verschillende boek- en begrotingsjaren betreffen.

1. SAMENVATTING VAN DE LAATSTE GECERTIFICEERDE REKENINGEN

Laatste gecertificeerde rekeningen (waarover een oordeel werd verstuurd naar het Parlement)

| Instelling | Jaar | Oordeel |
|---|------|---------------------|
| Gewestelijke entiteit | 2019 | Afkeurend oordeel |
| Diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR) | 2019 | Afkeurend oordeel |
| Autonome bestuursinstellingen van 1^e categorie | | |
| Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG) | 2019 | Met voorbehoud |
| Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH) | 2019 | Onthouding |
| Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT) | 2019 | Goedkeurend oordeel |
| Leefmilieu Brussel (LB) | 2019 | Goedkeurend oordeel |
| Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN) | 2019 | Met voorbehoud |
| Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris) | 2019 | Met voorbehoud |
| Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW) | 2019 | Goedkeurend oordeel |
| Brussels Planningsbureau (perspective.brussels/BPB) | 2019 | Met voorbehoud |
| Brussel Preventie en Veiligheid (BPV) | 2019 | Met voorbehoud |
| Autonome bestuursinstellingen van 2^e categorie | | |
| Actiris | 2019 | Met voorbehoud |
| Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG) | 2019 | Goedkeurend oordeel |
| Brussels Waarborgfonds (BWF) | 2019 | Goedkeurend oordeel |
| Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo(140) | 2019 | Met voorbehoud |
| Brussel Gas Elektriciteit (Brugel) | 2019 | Goedkeurend oordeel |
| IRISTeam | 2019 | Goedkeurend oordeel |
| Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (parking.brussels) | 2019 | Afkeurend oordeel |
| Haven van Brussel | 2019 | Met voorbehoud |
| Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) | 2019 | Met voorbehoud |
| Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WFBG) | 2019 | Met voorbehoud |
| Brusoc | 2019 | Goedkeurend oordeel |
| visit.brussels | 2019 | Goedkeurend oordeel |

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

| Organisme | Année | Opinion |
|---|-------|--------------|
| Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE) | 2019 | Avec réserve |

Source : Cour des comptes

2. ENTITÉ RÉGIONALE

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

2.1. Présentation du compte général 2019

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

| Montants | | |
|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------|
| Comptabilité générale | Total du bilan | 14.993.431 |
| | Résultat comptable (perte) | - 4.123.641 |
| Comptabilité budgétaire | Total des recettes | 9.645.020 |
| | Total des dépenses (engagements) | 9.496.776 |
| | Total des dépenses (liquidations) | 9.719.804 |
| | Résultat budgétaire | - 74.784 |

(en milliers d'euros)

2.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion défavorable sur le compte général 2019.

Une opinion défavorable est émise lorsqu'après avoir recueilli des éléments probants suffisants et appropriés, des anomalies, prises individuellement ou en cumulé, ont à la fois une incidence significative et un caractère diffus dans les états financiers.

L'opinion défavorable est justifiée par les motifs suivants.

- La Cour des comptes émet une opinion défavorable pour la certification du compte général des SGRBC (voir le point 3.3.2.).
- La Cour des comptes s'est abstenu de certifier le compte général du Siamu. Elle a émis une opinion défavorable pour la certification du compte général de parking.brussels. Enfin, elle a émis une opinion avec plusieurs réserves pour la certification du compte général de la SLRB (voir tableau ci-dessous).

| Instelling | Jaar | Oordeel |
|--|------|----------------|
| Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB) | 2019 | Met voorbehoud |

Bron : Rekenhof

2. GEWESTELIJKE ENTITEIT

De gewestelijke entiteit omvat de diensten van de regering (DBHR) en de autonome bestuursinstellingen.

2.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| Bedragen | | |
|------------------------------|------------------------------------|-----------------|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal | 14.993.431 |
| | Boekhoudkundig resultaat (verlies) | - 4.123.641 |
| Begrotingsboekhouding | Totale ontvangsten | 9.645.020 |
| | Totale uitgaven (vastleggingen) | 9.496.776 |
| | Totale uitgaven (vereffeningen) | 9.719.804 |
| | Begrotingsresultaat | - 74.784 |

(in duizend euro)

2.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een afkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Het Rekenhof formuleert een afkeurend oordeel als het, na voldoende en geschikte controleinformatie te hebben verkregen, tot de conclusie komt dat afwijkingen afzonderlijk of gezamenlijk van materieel belang zijn voor de financiële overzichten en er een diepgaande invloed op hebben.

Het afkeurend oordeel wordt verantwoord door de volgende redenen.

- Het Rekenhof formuleert een afkeurend oordeel voor de certificering van de DBHR (zie punt 3.3.2.).
- Het Rekenhof heeft zich ervan onthouden de algemene rekening van de DBDMH te certificeren. Het heeft een afkeurend oordeel geformuleerd voor de certificering van Parking.brussel. Ten slotte heeft het Rekenhof een oordeel met meerdere voorbehouden geformuleerd voor de certificering van de BGHM (zie tabel hierna).

- Les comptes généraux des OAA transmis par le gouvernement à la Cour des comptes présentent les lacunes suivantes :
 - un OAA n'a pas établi de compte de récapitulation des opérations budgétaires ;
 - sept OAA n'ont pas établi d'annexe au compte d'exécution du budget mentionnant les montants par mission et par programme.
- En raison des données sources en provenance des OAA qui ne respectent pas l'ensemble des contrôles logiques et arithmétiques de l'annexe au CEB, les totaux généraux de l'annexe au CEB sont erronés et ne donnent pas une image fidèle de l'évolution de l'encours des engagements au cours de l'exercice.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Aucun compte général des 23 OAA consolidés n'a été transmis, complet, par le gouvernement à la Cour des comptes dans les délais prévus par l'OOBBC (31 mai 2020). De plus, dix comptes ne sont parvenus, complets, qu'au-delà du 30 juin 2020.
- Les comptes généraux des OAA transmis par le gouvernement à la Cour des comptes présentent plusieurs manquements :
 - trois OAA n'ont pas présenté de bilan ou de compte de résultats selon les tableaux de synthèse du plan comptable normalisé fixé par l'arrêté royal du 10 novembre 2009 ;
 - trois OAA n'ont pas présenté leurs droits et engagements hors bilan selon les tableaux de synthèse du plan comptable normalisé fixé par l'arrêté royal du 10 novembre 2009 ;
 - sept OAA n'ont pas établi de compte d'exécution du budget mentionnant les montants budgétés et exécutés par mission et par programme.
- Les corrections faites par le comptable régional sur les comptes des OAA établis et approuvés par le gouvernement (données sources), qui ne concernent pas des retraitements de consolidation, sont en contradiction avec l'OOBBC et les principes d'une consolidation régulière.
- Les retraitements pratiqués sur les données sources des comptes des entités consolidées n'ont pas permis d'atteindre l'égalité des comptes de charges et de produits, d'une part, et de créances et de dettes, d'autre part, portant sur des échanges financiers au sein de l'entité régionale.

- De algemene rekeningen van de ABI die de regering aan het Rekenhof heeft toegezonden, vertonen de volgende leemten :
 - één ABI heeft geen samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen opgesteld ;
 - zeven ABI hebben geen bijlage bij de rekening van uitvoering van de begroting opgesteld waarin de bedragen per opdracht en per programma worden vermeld.
- Wegens brongegevens van de ABI die niet alle logische en rekenkundige controles van de bijlage bij de RUB in acht nemen, zijn de algemene totalen van de bijlage bij de RUB verkeerd en geven ze geen getrouw beeld van de evolutie van het uitsaand bedrag van de vastleggingen in de loop van het boekjaar.

Zonder afbreuk te doen aan bovenvermeld oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De regering bezorgde het Rekenhof geen enkele volledige algemene rekening van de 23 geconsolideerde ABI binnen de door de OOBBC vastgelegde termijn (31 mei 2020). Daarenboven zijn tien rekeningen pas na 30 juni 2020 volledig toegekomen.
- De algemene rekeningen van de ABI die de regering aan het Rekenhof heeft toegezonden, vertonen verschillende tekortkomingen :
 - drie ABI hebben geen balans of resultatenrekening voorgelegd volgens de samenvattende tabellen van het gemeenschappelijk boekhoudplan vastgelegd door het koninklijk besluit van 10 november 2009 ;
 - drie ABI hebben hun rechten en verplichtingen buiten balans niet voorgesteld volgens de samenvattende tabellen van het gemeenschappelijk boekhoudplan vastgelegd door het koninklijk besluit van 10 november 2009 ;
 - zeven ABI hebben geen uitvoeringsrekening van de begroting opgesteld die de gebudgetteerde en uitgevoerde bedragen per opdracht en per programma voorstelt.
- De correcties door de gewestelijke boekhouder op de rekeningen van de ABI die werden opgesteld en goedgekeurd door de regering (brongegevens), die geen betrekking hebben op de consolidatieherwerkingen, zijn in strijd met de OOBBC en de principes van een regelmatige consolidatie.
- Ondanks de aanpassingen die werden uitgevoerd op de brongegevens van de rekeningen van de geconsolideerde entiteiten, blijven er verschillen bestaan tussen de rekeningen van kosten en opbrengsten enerzijds en de rekeningen van vorderingen en schulden anderzijds. Het gaat om financiële transacties binnen de gewestelijke entiteit.

La Cour des comptes rappelle également les opinions formulées lors de la certification des OAA, telles que récapitulées dans le tableau suivant.

Het Rekenhof herinnert ook aan de oordelen die het formuleerde bij de certificering van de ABI en die zijn opgeliist in de volgende tabel.

| Organismes administratifs autonomes | Opinion | Justification de l'opinion |
|---|---|---|
| | Oordeel | Verantwoording van het oordeel |
| 1^{re} catégorie / 1^e categorie | | |
| Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale (Siamu) / Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH) | Abstention / Onthouding | Déclaration d'abstention. / Verklaring van onthouding |
| Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propreté (ARP) / Net Brussel, Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN) | Avec cinq réserves / Vijf punten van voorbehoud | <ul style="list-style-type: none"> - Sous-évaluation des immobilisations corporelles (5.675 milliers d'euros), consécutif à des amortissements excessifs. / Onderschatting van de materiële vaste activa (5.675 duizend euro), als gevolg van overdreven afschrijvingen. - Surévaluation de l'encours des engagements (3.666 milliers d'euros). / Overschatting van het uitstaand bedrag van de vastleggingen (3.666 duizend euro). - Sous-évaluation des provisions pour risques de litiges (2.900 milliers d'euros). / Onderschatting van de voorzieningen voor risico's voor geschillen (2.900 duizend euro). - Sous-évaluation du résultat budgétaire (2.739 milliers d'euros), consécutif à la non-imputation de recettes (6.101 milliers d'euros) et de dépenses (8.840 milliers d'euros). / Onderschatting van het begrotingsresultaat (2.739 duizend euro), als gevolg van de niet-aanrekening van ontvangsten (6.101 duizend euro) en uitgaven (8.840 duizend euro). - Sous-évaluation des dettes et des charges (1.390 milliers d'euros). / Onderschatting van de schulden en kosten (1.390 duizend euro). |
| Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (Innoviris) / Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris) | Avec deux réserves / Twee punten van voorbehoud | <ul style="list-style-type: none"> - Sous-évaluation des dépenses (3.618 milliers d'euros). / Onderschatting van de uitgaven (3.618 duizend euro) - Surévaluation de l'encours des engagements (1.439 milliers d'euros), consécutif à l'absence d'annulation d'engagements relatifs à des projets subventionnés clôturés.. / Overschatting van het uitstaand bedrag van de vastleggingen (1.439 duizend euro), als gevolg van de niet-annulering van vastleggingen in verband met afgesloten gesubsidieerde projecten. |
| Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB) / Centrum voor informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG) | Avec une réserve / Één punt van voorbehoud | <ul style="list-style-type: none"> - Sous-évaluation des recettes (500 milliers d'euros). / Onderschatting van de ontvangsten (500 duizend euro). |
| Bureau bruxellois de la planification (perspective.brussels/BBP) / Brussels Planningsbureau (perspective.brussels/BPB) | Avec une réserve / Één punt van voorbehoud | <ul style="list-style-type: none"> - Sous-évaluation des dépenses (212 milliers d'euros) et des charges (37 milliers d'euros), consécutif au non-enregistrement de factures à recevoir et à l'enregistrement inadéquat de prestations de 2019. / Onderschatting van de uitgaven (212 duizend euro) en van de kosten (37 duizend euro), als gevolg van de niet-registratie van te ontvangen facturen en de inadequate registratie van prestaties van 2019. |
| Bruxelles Prévention et Sécurité (BPS) / Brussel Preventie en Veiligheid (BPV) | Avec une réserve / Één punt van voorbehoud | <ul style="list-style-type: none"> - Sous-évaluation des immobilisations corporelles (1.365 milliers d'euros), consécutif à des amortissements excessifs. / Onderschatting van de materiële vaste activa (1.365 duizend euro), als gevolg van overdreven afschrijvingen. |
| Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC) / Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT) | Sans réserve / Goedkeurend oordeel | Néant. / Nihil. |
| Bruxelles Environnement (BE) / Leefmilieu Brussel (LB) | Sans réserve / Goedkeurend oordeel | Néant. / Nihil. |
| Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE) / Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW) | Sans réserve / Goedkeurend oordeel | Néant. / Nihil. |
| 2^e catégorie / 2^e categorie | | |
| Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (parking.brussels) / Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (parking.brussels) | Défavorable / Afkeurend | Opinion défavorable. / Afkeurend oordeel. |

| Organismes administratifs autonomes | Opinie | Justification de l'opinion | |
|---|--|----------------------------|--|
| | | Oordeel | Verantwoording van het oordeel |
| Autonome bestuursinstellingen | | | |
| Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) / Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) | Avec trois réserves / Drie punten van voorbehoud | | <ul style="list-style-type: none"> - Sous-évaluation des dépenses (2.972 milliers d'euros), consécutive à la non-imputation de subventions pour des projets réceptionnés en 2019. / Onderschatting van de uitgaven (2.972 duizend euro), als gevolg van de niet-aanrekening van subsidies voor in 2019 opgeleverde projecten. - Sous-évaluation des recettes (2.819 milliers d'euros), consécutive à la non-imputation de la deuxième tranche de la dotation 2018. / Onderschatting van de ontvangsten (2.819 duizend euro), als gevolg van de niet-aanrekening van de tweede schijf van de dotaat 2018. - Surévaluation de l'encours des engagements (163.350 milliers d'euros). / Overschatting van het uitstaand bedrag van de vastleggingen (163.350 duizend euro). |
| Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRB) / Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WFBG) | Avec réserve / Één punt van voorbehoud | | <ul style="list-style-type: none"> - Absence de comptabilité des engagements. Absence de contrôle des engagements et liquidations. Pas de procédure générale de suivi des engagements. Impossibilité d'obtenir une assurance raisonnable concernant les imputations sur les crédits d'engagement. / Ontstentenis van een boekhouding van de vastleggingen. Geen controle op de vastleggingen en de vereffeningen. Geen algemene procedure voor de opvolging van de vastleggingen. Onmogelijkheid om redelijke zekerheid te bekomen in verband met de aanrekeningen op de vastleggingskredieten. |
| Actiris | Avec réserve / Één punt van voorbehoud | | <ul style="list-style-type: none"> - Surévaluation du bilan (6.961 milliers d'euros), consécutive à des écritures erronées et à l'absence d'élimination de dettes et de créances. / Overschatting van de balans (6.961 duizend euro), als gevolg van verkeerde boekingen en de niet-eliminatie van schulden en vorderingen. |
| Société des transports intercommunaux de Bruxelles (STIB) et Citeo / Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo | Avec réserve / Één punt van voorbehoud | | <ul style="list-style-type: none"> - Sous-évaluation des imputations d'engagements (20.828 milliers d'euros), consécutive à une erreur de signe lors de l'annulation d'engagements d'années antérieures. / Onderschatting van de aanrekeningen op vastleggingen (20.828 duizend euro), als gevolg van een verkeerd teken bij de annulering van vastleggingen van voorgaande jaren. |
| Port de Bruxelles / Haven van Brussel | Avec réserve / Één punt van voorbehoud | | <ul style="list-style-type: none"> - Sous-évaluation des dépenses (1.388 milliers d'euros). / Onderschatting van de uitgaven (1.388 duizend euro). |
| Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE) / Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB) | Avec réserve / Één punt van voorbehoud | | <ul style="list-style-type: none"> - Sous-évaluation des dépenses (323 milliers d'euros), consécutive à la non-imputation de dépenses relatives aux factures à recevoir. / Onderschatting van de uitgaven (323 duizend euro), als gevolg van de niet-aanrekening van uitgaven in verband met te ontvangen facturen. |
| Fonds bruxellois de garantie (FBG) / Brussels Waarborgfonds (BWF) | Sans réserve / Goedkeurend oordeel | | Néant. / Nihil. |
| Bruxelles Gaz Électricité (Brugel) / Brussel Gas Elektriciteit (Brugel) | Sans réserve / Goedkeurend oordeel | | Néant. / Nihil. |
| Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC) / Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG) | Sans réserve / Goedkeurend oordeel | | Néant. / Nihil. |
| IRISteam | Sans réserve / Goedkeurend oordeel | | Néant. / Nihil. |
| Brusoc | Sans réserve / Goedkeurend oordeel | | Néant. / Nihil. |
| visit.brussels | Sans réserve / Goedkeurend oordeel | | Néant. / Nihil. |

3. SERVICES DU GOUVERNEMENT

Les services du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (SGRBC)⁽¹⁴¹⁾ sont l'administration dont le gouvernement dispose en propre.

(141) Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 19 mars 2015 réglant le changement d'appellation du ministère de la Région de Bruxelles-Capitale.

3. DIENSTEN VAN DE REGERING

De diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering (DBHR)⁽¹⁴¹⁾ zijn de eigen administratie van de regering.

(141) Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 19 maart 2015 tot regeling van de naamswijziging van het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

3.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|--------------------------------------|-------------|
| Comptabilité générale | |
| Total du bilan | 14.690.583 |
| Résultat comptable (perte) | – 3.758.057 |
| Comptabilité budgétaire | |
| Total des recettes | 5.174.559 |
| Total des dépenses (engagements) | 5.167.701 |
| Total des dépenses (liquidations) | 5.307.981 |
| Résultat budgétaire | – 133.422 |

(en milliers d'euros)

3.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion défavorable sur le compte général 2019.

Une opinion défavorable est émise lorsqu'après avoir recueilli des éléments probants suffisants et appropriés, des anomalies, prises individuellement ou en cumulé, ont à la fois une incidence significative et un caractère diffus dans les états financiers.

L'opinion défavorable est justifiée par les motifs suivants.

- Les SGRBC ont réparti à tort les charges relatives à un décompte dans le cadre de la sixième réforme de l'État (facteur d'autonomie) sur la période pendant laquelle le SPF Finances retiendra des moyens en termes de caisse à cet effet. Ainsi, les charges comptabilisées sont sous-évaluées à raison de 108,3 millions d'euros et le compte de régularisation *Charges à reporter* est surévalué à due concurrence.
- Le transfert de l'agglomération a été imputé d'une autre manière que les années précédentes et ne s'est pas basé sur les droits constatés. Bien que les moyens pour l'agglomération soient finalement destinés à la région, le montant de 93,0 millions d'euros imputé en 2019 est inférieur aux droits constatés pour l'agglomération au cours de cette année.
- Le rapportage que Bruxelles Fiscalité met à la disposition de la comptabilité présente de graves lacunes, ce qui a conduit à de multiples erreurs dans les comptabilités économique et budgétaire.
- Bruxelles Fiscalité n'a pas été en mesure de produire une réconciliation complète entre les données transmises à la direction de la comptabilité et les données provenant du système de gestion des dossiers fiscaux.

3.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|------------------------------------|-------------|
| Algemene boekhouding | |
| Balanstotaal | 14.690.583 |
| Boekhoudkundig resultaat (verlies) | – 3.758.057 |
| Begrotingsboekhouding | |
| Totale ontvangsten | 5.174.559 |
| Totale uitgaven (vastleggingen) | 5.167.701 |
| Totale uitgaven (vereffeningen) | 5.307.981 |
| Begrotingsresultaat | – 133.422 |

(in duizend euro)

3.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een afkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Er wordt een afkeurend oordeel geformuleerd als, na het verzamelen van voldoende en geschikte controle-informatie afwijkingen afzonderlijk of gezamenlijk zowel van materieel belang zijn voor, als een diepgaande invloed hebben op de financiële overzichten.

Het afkeurend oordeel wordt verantwoord door de volgende redenen.

- De DBHR spreiden de kosten met betrekking tot een afrekening in het kader van de zesde Staatshervorming (autonomiefactor) ten onrechte over de periode waarin de FOD Financiën hiervoor kasmatig middelen zal inhouden. Hierdoor zijn 108,3 miljoen euro te weinig kosten geboekt en is de overlopende rekening *Over te dragen kosten* met datzelfde bedrag overgewaardeerd.
- De overdracht van de agglomeratie werd op een andere wijze aangerekend dan in de voorgaande jaren en verliep niet op basis van vastgestelde rechten. Hoewel de middelen voor de agglomeratie uiteindelijk bestemd zijn voor het gewest is het in 2019 aangerekende bedrag 93,0 miljoen euro lager dan rechten die in dat jaar voor de agglomeratie zelf werden vastgesteld.
- De rapportering die Brussel Fiscaliteit ter beschikking stelt van de boekhouding, vertoont ernstige gebreken, wat zowel in de bedrijfseconomische als in de begrotingsboekhouding leidde tot meerdere fouten.
- Brussel Fiscaliteit kon geen volledige reconciliatie voorleggen tussen de gegevens die aan de directie boekhouding werden bezorgd en de gegevens uit het systeem waarin de fiscale dossiers worden beheerd.

- En ce qui concerne les créances, la Cour relève des écarts importants entre les soldes figurant dans les rapports de Bruxelles Fiscalité et ceux indiqués dans la comptabilité générale. La principale différence se situe au niveau des créances relatives au précompte immobilier (et les centimes additionnels sur cet impôt pour l'agglomération et les communes). Alors que la comptabilité générale mentionne un solde en souffrance de 304,4 millions d'euros en fin d'exercice, ce solde ne s'élèverait qu'à 248,6 millions d'euros d'après les données mises à disposition par Bruxelles Fiscalité. L'écart de 55,8 millions d'euros n'a pas pu être expliqué.
- Le solde de paiements non identifiés relatifs aux impôts a de nouveau augmenté en 2019. Les paiements non identifiés relatifs à la taxe sur les immeubles bâties ont augmenté pour atteindre 13,2 millions d'euros.
- Les centimes additionnels sur la *City tax* perçus par Bruxelles Fiscalité depuis 2017 sont versés aux communes via des avances. Comme la comptabilité ne disposait pas d'un décompte par commune, elle n'a encore comptabilisé aucune dette pour les montants encore dus aux communes concernant les perceptions supérieures aux avances. Le montant de subvention calculé pour 2019, à savoir 6,3 millions d'euros, n'a pas encore été imputé dans la comptabilité budgétaire.
- En ce qui concerne les créances fiscales, 3,7 millions d'euros concernent la taxe régionale forfaitaire supprimée depuis l'exercice d'imposition 2016, 3,2 millions d'euros la taxe sur le déversement des eaux usées supprimée depuis 2006, 2,7 millions d'euros la taxe m^2 concernant des enrôlements antérieurs à 2014 et 2,1 millions d'euros les amendes relatives au prélèvement kilométrique. Bien que la perception de ces créances soit incertaine, le rapportage de Bruxelles Fiscalité ne contient aucun élément permettant à la comptabilité d'appliquer des réductions de valeur adéquates.
- En raison de manquements et d'erreurs dans les documents d'inventaire transmis par les services gestionnaires et lors de leur traitement par la direction de la comptabilité, la Cour n'est pas en mesure de valider l'exactitude de la charge de 2.904,0 millions d'euros de moins-values de réévaluation des ponts et les produits de 217,1 millions d'euros et de 40,6 millions d'euros de plus-values de réévaluation du génie civil et des équipements des tunnels.
- En raison de manquements et d'erreurs dans la situation des fonds budgétaires transmise par la direction du budget, et lors de leur traitement par la direction de la comptabilité, la Cour n'est pas en mesure de valider le montant de 732,2 millions d'euros inscrits au passif, ainsi que les montants présentés dans l'annexe au compte général.
- Voor de vorderingen wijst het Rekenhof op de belangrijke verschillen tussen de saldi in de rapportering van Brussel Fiscaliteit en die in de algemene boekhouding. Het belangrijkste verschil situeert zich bij de vorderingen inzake de onroerende voorheffing (en de opcentiemen op die belasting voor de agglomeratie en de gemeenten). Terwijl de algemene boekhouding een openstaand saldo op eindejaar vermeldt van 304,4 miljoen euro, is dat volgens de gegevens die Brussel Fiscaliteit ter beschikking stelde maar 248,6 miljoen euro. Het verschil van 55,8 miljoen euro werd niet verklaard.
- Het saldo aan niet-geïdentificeerde betalingen voor de belastingen is in 2019 opnieuw toegenomen. Voor de belasting op bebouwde eigendommen stijgen de niet-geïdentificeerde betalingen tot 13,2 miljoen euro.
- De sinds 2017 door Brussel Fiscaliteit geïnde gemeentelijke opcentiemen op de *City tax* worden aan de gemeenten gestort via voorschotten. Omdat de boekhouding niet beschikte over een afrekening per gemeente boekte ze nog geen enkele schuld voor de bedragen die nog verschuldigd zijn aan gemeenten waarvoor meer werd geïnd dan hun voorschotten. Het voor 2019 berekende subsidiebedrag van 6,3 miljoen euro werd budgetair nog niet aangerekend.
- Van de fiscale vorderingen heeft 3,7 miljoen euro betrekking op de sinds aanslagjaar 2016 afgeschafte forfaitaire gewestbelasting, 3,2 miljoen euro op de al in 2006 afgeschafte belasting op de lozing van afvalwater, 2,7 miljoen euro op vorderingen inzake de m^2 -belasting van kohieren die dateren van voor 2014, en 2,1 miljoen euro op boetes van de kilometerheffing. Hoewel de inning van deze vorderingen onzeker is, bevat de rapportering van Brussel Fiscaliteit geen elementen die de boekhouding in staat stellen gepaste waardeverminderingen toe te passen.
- Wegens hiaten en fouten in de door de beherende diensten bezorgde inventarisdocumenten en bij de verwerking ervan door de directie Boekhouding kan het Rekenhof de juistheid van de kosten van 2.904,0 miljoen euro aan herwaarderingsminderwaarden op bruggen en de opbrengsten van 217,1 miljoen euro en 40,6 miljoen euro aan herwaarderingsmeerwaarden van de burgerlijke bouwkunde en van de uitrusting van de tunnels niet valideren.
- Wegens de hiaten en fouten in de door de directie Begroting toegezonden staat van de begrotingsfondsen en bij de verwerking ervan door de directie Boekhouding kan het Rekenhof het bedrag van 732,2 miljoen euro op het passief en de bedragen in de bijlage bij de algemene rekening niet valideren.

- La Cour n'a pas reçu la méthodologie ni le détail des justificatifs et des calculs effectués par la direction du budget pour établir la situation précitée, ni d'explications aux lacunes et erreurs présentes dans cette situation. Dès lors, les SGRBC ne sont toujours pas en mesure de déterminer et justifier la situation réelle du disponible et des mouvements des fonds budgétaires.
- La plupart des soldes au 31 décembre 2019 des comptes bancaires affectés aux fonds budgétaires, présentés dans l'annexe au compte général, ne correspondent pas aux soldes tels qu'ils apparaissent des extraits de compte. De plus, en contradiction avec l'article 8, § 1^{er}, alinéa 2, de l'OOBCC, les recettes perçues sur ces comptes n'y sont pas conservées mais virées sur le compte bancaire centralisateur des dépenses, à intervalle régulier.
- La rectification des lacunes du bilan de départ et des exercices précédents dans l'évaluation des fonds budgétaires a été enregistrée par l'affectation du résultat de l'exercice au lieu de l'être par la rectification de la situation d'ouverture de l'exercice, ce qui sous-évalue le solde du compte de résultat de 579,3 millions d'euros.
- Contrairement à leurs règles d'évaluation, les SGRBC n'ont pas lissé sur la durée résiduelle du contrat d'origine (41 ans) la charge relative au paiement de la juste valeur d'un *swap* dont l'*early termination option* a été activée (35,9 millions d'euros). En conséquence, le résultat comptable est significativement sous-évalué de 34,1 millions d'euros.
- Les billets de trésorerie ouverts à la clôture de l'exercice (580 millions d'euros) n'ont pas été repris dans l'utilisation de la ligne de crédit attachée au programme MTN (*medium term notes*) dans les droits et engagements hors bilan, surévaluant le solde non utilisé des lignes de crédit.
- Des erreurs et omissions dans l'enregistrement de dépenses induisent la non-imputation en dépenses budgétaires de droits à la charge de la Région propres à l'exercice, à concurrence d'un montant identifié de 81,7 millions d'euros.
- En l'absence de crédits budgétaires disponibles ou d'instructions communiquées par le gouvernement, des droits à la charge de la Région, constituant des dettes propres à l'exercice, d'un montant identifié de 74,6 millions d'euros, n'ont pas été liquidés, ni imputés au compte d'exécution du budget 2019.
- Les charges relatives au pécule de vacances, d'un montant de 7,1 millions d'euros, pour lequel 2019 constitue l'année de référence, n'ont été imputées en dépenses qu'en 2020.
- Het Rekenhof heeft de methodologie en de details van de verantwoordingen en van de berekeningen die de directie Begroting heeft uitgevoerd om de bovenvermelde staat op te stellen, niet ontvangen, net zomin als de uitleg voor de hiaten en fouten in deze staat. De DBHR kunnen bijgevolg niet altijd de werkelijke toestand van de beschikbare middelen en de bewegingen van de begrotingsfondsen bepalen en verantwoorden.
- De meeste saldi op 31 december 2019 van de bankrekeningen bestemd voor de begrotingsfondsen, die worden vermeld in de bijlage bij de algemene rekening, stemmen niet overeen met de saldi in de rekeninguittreksels. De op die rekeningen geïnde ontvangsten worden er daarenboven in strijd met artikel 8, § 1, 2^e lid, van de OOBCC niet op bewaard maar worden op regelmatige tijdstippen overgeschreven naar de centraliserende uitgavenrekening.
- De correctie van de hiaten in de openingsbalans en de voorgaande boekjaren bij de waardering van de begrotingsfondsen werd geboekt via de bestemming van het resultaat van het boekjaar in plaats van via de correctie van de begintoestand van het boekjaar, waardoor het saldo van de resultatenrekening met 579,3 miljoen euro wordt onderschat.
- In tegenstelling tot hun eigen waarderingsregels hebben de DBHR de kosten (35,9 miljoen euro) in verband met de betaling van de reële waarde van een *swap* waarvan de *early termination option* werd geactiveerd, niet uitgevlakt over de resterende looptijd van het oorspronkelijke contract (41 jaar). Bijgevolg werd het boekhoudkundig resultaat op significante wijze 34,1 miljoen euro te laag geschat.
- De schatkistcertificaten die openstonden bij het afsluiten van het boekjaar (580 miljoen euro) werden niet in aanmerking genomen bij het gebruik van de kredietlijn verbonden aan het MTN-programma (*medium term notes*) bij de rechten en verplichtingen buiten balans, waardoor het niet-aangewend saldo van de kredietlijnen te hoog werd geschat.
- Fouten en lacunes bij de registratie van uitgaven hebben ertoe geleid dat een geïdentificeerd bedrag van 81,7 miljoen euro aan rechten ten laste van het gewest en eigen aan het boekjaar niet als begrotingsuitgaven werden aangerekend.
- Bij ontstentenis van beschikbare begrotingskredieten of door de regering meegedeelde instructies werd een geïdentificeerd bedrag van 74,6 miljoen euro aan rechten ten laste van het gewest (die schulden eigen aan het dienstjaar zijn) niet vereffend, noch aangerekend op de uitvoeringsrekening van de begroting 2019.
- De kosten voor vakantiegeld ten belope van 7,1 miljoen euro waarvoor 2019 het referentiejaar is, werden pas in 2020 als uitgaven aangerekend.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Les SGRBC ont appliqué une réduction de valeur à un certain nombre d'anciennes créances relatives aux centimes additionnels des communes et de l'agglomération sur le précompte immobilier. Cette réduction de valeur a été inscrite en charge, alors qu'elle concerne des fonds de tiers et aurait donc dû être comptabilisée en regard de la dette correspondante. Ainsi, les charges et la dette à l'agglomération et aux communes sont surévaluées à raison de 25,1 millions d'euros.
- Des charges ont été comptabilisées en immobilisations, ce qui entraîne une surévaluation du résultat comptable de 14,7 millions d'euros.
- L'avance de 8,4 millions d'euros payée par l'acquéreur pour la vente des parts de la Région dans la copropriété du Centre de Communication Nord (CCN) n'a pas été imputée budgétairement en recettes.
- Dans l'annexe du compte général, la ligne relative à la participation dans NEO affiche un capital non appelé de la Région de zéro euro. Cependant, il n'est pas tenu compte des libérations futures du capital variable prévues par la convention d'associés de 2014. Dès lors, le capital non appelé devrait afficher un montant de 117,2 millions d'euros.
- L'enregistrement en comptabilités générale et budgétaire des intérêts reçus et payés pour les opérations de *swap* dont les jambes débitrices et créditrices sont dues le même jour, est effectué sur une base nette, en contravention à l'article 25 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009. En conséquence, bien que les résultats comptable et budgétaire n'en soient pas modifiés, les charges/dépenses et les produits/recettes d'intérêts sont sous-évalués de 5,7 millions d'euros, ainsi que des montants complémentaires de 2,1 millions d'euros de charges et de produits de régularisation, selon les calculs de la Cour des comptes.
- Bien que les emphytéoses pour les bâtiments place Royale et Civa constituent des leasings financiers, les opérations y afférentes continuent à être enregistrées comme des charges/dépenses de location.
- Les SGRBC n'ont pu confirmer l'existence d'une dette de 6,6 millions d'euros inscrite au profit de la Société régionale d'investissement de Bruxelles.
- La comptabilisation en droits et engagements hors bilan de litiges est erronée. Les litiges en tant que demandeur sont surévalués de 1,8 million d'euros et ceux en tant que défendeur sont surévalués de 2,7 millions d'euros.
- Les données relatives aux autorisations, à l'octroi et à l'utilisation de garanties n'ont pas fait l'objet d'un rapportage adéquat dans le compte général. Les montants de la colonne *Autorisations octroyées par le Parlement* mentionnés en annexe du compte général, ne correspondent pas au dispositif du budget

Zonder afbreuk te doen aan bovenvermeld oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De DBHR hebben een waardevermindering toegepast op een aantal oude vorderingen inzake gemeentelijke en agglomeratie-opcentiemen op de onroerende voorheffing. Die waardevermindering is in kost genomen, hoewel ze betrekking heeft op derdengelden en dus afgeboekt had moeten worden tegenover de overeenstemmende schuld. Aldus is 25,1 miljoen euro te veel in kost genomen en is de schuld aan de agglomeratie en de gemeenten overgewaardeerd met voormeld bedrag.
- Er werden kosten geboekt bij vaste activa, wat leidt tot een overschatting van het boekhoudkundig resultaat met 14,7 miljoen euro.
- Het voorschot van 8,4 miljoen euro dat de koper voor de verkoop van de aandelen van het gewest in de mede-eigendom van het Communicatiecentrum Noord (CCN) heeft betaald, werd budgettair niet als ontvangsten geboekt.
- De lijn over de participatie in NEO in de bijlage bij de algemene rekening vermeldt nul euro niet-opgevraagd kapitaal van het gewest. Er wordt echter geen rekening gehouden met de toekomstige stortingen van het variabel kapitaal waarin de vennootsovereenkomst van 2014 voorziet. Het niet-opgevraagd kapitaal zou bijgevolg een bedrag van 117,2 miljoen euro moeten vermelden.
- Als de debet- en creditbenen op dezelfde dag verschuldigd zijn, worden de ontvangen en betaalde interesten voor de swapverrichtingen geboekt op nettobasis in de algemene boekhouding en de begrotingsboekhouding, in strijd met artikel 25 van het koninklijk besluit van 10 november 2009. Hoewel zulks geen invloed heeft op het boekhoudkundig resultaat en het begrotingsresultaat, zijn de kosten/uitgaven en opbrengsten/ontvangsten uit intresten bijgevolg 5,7 miljoen euro te laag geschat, net zoals aanvullende bedragen van 2,1 miljoen euro overlopende kosten en opbrengsten volgens de berekeningen van het Rekenhof.
- Hoewel de erfpachten voor het gebouw aan het Koningsplein en het Civa-gebouw financiële leasings zijn, worden de verrichtingen in dat verband nog steeds als huurkosten/-uitgaven geboekt.
- De DBHR hebben niet kunnen bevestigen dat er een schuld van 6,6 miljoen euro bestaat ten voordele van de Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel.
- De boeking van geschillen bij rechten en verplichtingen buiten balans is verkeerd. De geschillen als eiser zijn 1,8 miljoen euro te hoog geschat en die als verweerde zijn 2,7 miljoen euro te hoog geschat.
- Over verschillende gegevens inzake de autorisatie, de toekenning en de aanwending van waarborgen werd niet adequaat gerapporteerd in de algemene rekening. De bedragen van de kolom *door het Parlement toegekende autorisaties* in de bijlage bij de algemene rekening stemmen niet overeen met het beschikkend gedeelte

général des dépenses 2019 (initial et ajusté). En effet, les écarts détectés par la Cour des comptes atteignent 309,4 millions d'euros. Néanmoins, aucune garantie n'a été octroyée en l'absence d'autorisation préalable du Parlement.

- La Cour a identifié plusieurs erreurs de classification économique aussi bien en recettes qu'en dépenses.
- L'encours des engagements est surévalué d'un montant déterminé de 19,4 millions d'euros, soit 0,6 % de l'encours total, en raison d'engagements qui ne sont plus valides (43,1 millions d'euros), d'autres anticipés indûment (46,6 millions d'euros) et de l'imputation incomplète de celui relatif au contrat d'acquisition des terrains des sièges de la VRT et de la RTBF (site Reyers, – 70,4 millions d'euros).
- Pour l'exercice 2019, 107 comptes annuels de comptables de recettes (comptes en deniers) et 58 comptes trimestriels de régisseurs d'avances n'ont pas été transmis à la Cour des comptes. Par ailleurs, 28 comptes annuels de comptables de recettes (comptes en deniers) et 21 comptes trimestriels de régisseurs d'avances n'ont pas été transmis à la Cour des comptes pour l'exercice 2018.
- Le relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2008 à 2019.
- Au cours de l'exercice 2019, le contrôle comptable exercé par le comptable régional et sa supervision de certaines écritures comptables ont été insuffisants relativement aux actifs immobilisés et aux fonds budgétaires, ce qui a mené à trois anomalies significatives.
- En raison de la configuration de l'application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) qui offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant agissant seul, d'effectuer des opérations bancaires seul, et sans limite de montant, le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.
- Les SGRBC doivent mettre en œuvre les mécanismes de contrôle interne nécessaires à l'identification des couvertures imparfaites ou incomplètes liées à leurs produits dérivés. Dans les cas identifiés, ils doivent, soit boucler leur position, soit procéder à la valorisation annuelle et à la comptabilisation des risques résiduels des produits dérivés sous-jacents.
- Bien que les comptes bancaires des régisseurs d'avances ouverts au nom de la Région appartiennent aux valeurs disponibles des SGRBC, les opérations réalisées à partir de ces comptes bancaires ne sont pas comptabilisées. En effet, seuls les avances et le transfert de fin d'année sont enregistrés dans les comptabilités générale et budgétaire.

van de (initiële en aangepaste) algemene uitgavenbegroting 2019. Het Rekenhof heeft immers een verschil van 309,4 miljoen euro vastgesteld. Er werd niettemin geen enkele waarborg toegekend zonder voorafgaande machtiging van het Parlement.

- Het Rekenhof heeft verschillende fouten inzake economische classificatie vastgesteld, zowel bij de ontvangsten als bij de uitgaven.
- Het uitstaand bedrag van de vastleggingen is voor een geïdentificeerd bedrag van 19,4 miljoen euro te hoog geschat, d.i. 0,6 % van het totale uitstaande bedrag, wegens vastleggingen die niet meer geldig zijn (43,1 miljoen euro), andere vastleggingen die ten onrechte voorbarig zijn gebeurd (46,6 miljoen euro) en de onvolledige aanrekening van de vastlegging in verband met aankoopcontract van de terreinen voor de zetels van de VRT en de RTBF (Reyers-site, – 70,4 miljoen euro).
- Voor het boekjaar 2019 werden 107 jaarrekeningen van rekenplichtigen van de ontvangsten (rekeningen over gelden) en 58 kwartaalrekeningen van beheerders van de voorschotten niet aan het Rekenhof bezorgd. Voor het boekjaar 2018 ontbreken overigens nog 28 jaarrekeningen van rekenplichtigen van de ontvangsten (rekeningen over gelden) en 21 kwartaalrekeningen van beheerders van de voorschotten.
- Het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen werd niet overgezonden aan het Rekenhof voor de boekjaren 2008 tot 2019.
- In de loop van het boekjaar 2019 waren de boekhoudkundige controle door de gewestelijke boekhouder en zijn toezicht op bepaalde boekingen ontoereikend op het vlak van de vaste activa en de begrotingsfondsen, wat heeft geleid tot drie anomalieën van materieel belang.
- Door de configuratie van de onlinebankapplicatie van de kassier van het gewest (Belfiusweb), die de rekenplichtige of zijn vervanger de mogelijkheid biedt autonoom bankverrichtingen uit te voeren zonder beperking qua bedrag, heeft men het risico op fraude niet volledig in de hand.
- De DBHR moeten de internecontrolemaatregelen implementeren die nodig zijn om onvolkomen of onvolledige dekkingen in samenhang met hun afgeleide producten te identificeren. In de vastgestelde gevallen moeten ze ofwel hun positie sluiten, ofwel de restrisico's van de onderliggende afgeleide producten jaarlijks waarderen en boeken.
- Hoewel de bankrekeningen van de beheerders van voorschotten geopend op naam van het gewest behoren tot de liquide middelen van de DBHR, worden de verrichtingen via die bankrekeningen niet geboekt. Enkel de voorschotten en de overdracht aan het eind van het jaar worden immers geregistreerd in de algemene boekhouding en in de begrotingsboekhouding.

Ce mode de comptabilisation contrevient à l'article 32 de l'OOBCC, qui prévoit l'enregistrement de toutes les opérations de l'entité. Par ailleurs, les transferts de fonds (soit un montant net de 1.234.303 euros) entre les comptes bancaires gérés par le comptable centralisateur des dépenses et les comptes bancaires ouverts au nom de la Région gérés par les régisseurs d'avances, sont des virements internes aux SGRBC. Ils ne doivent donc être ni enregistrés en charges ou en produits, ni imputés en dépenses ou en recettes, car ils ne sont pas des opérations budgétaires au sens de l'article 5 de l'OOBCC.

- Les SGRBC doivent mettre en place les mesures de contrôle interne nécessaires afin de garantir l'antériorité de l'engagement comptable par rapport à l'engagement juridique, pour toutes les dépenses devant faire l'objet d'un engagement ordinaire.
- Bien que le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes ait été présenté conformément aux modèles prévus par l'arrêté royal du 10 novembre 2009 (PCN), la comptabilité a été tenue selon un plan comptable inspiré par le plan comptable minimum normalisé (PCMN). Toutefois, plusieurs erreurs de correspondance/spécialité entre les deux référentiels ont été détectées.

3.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Les remarques suivantes n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes aux SGRBC et aux ministres concernés.

- Les travaux de réconciliation des comptes de tiers entre l'ABAE et le SPRB ont mis en évidence une différence d'interprétation à propos du transfert du patrimoine de BI&E (2,2 millions d'euros).
- En contradiction avec l'article 68 de l'OOBCC, le centre de coordination financière pour la Région (CCFB) n'a pas conclu de convention de centralisation des comptes financiers avec cinq OAA (le Fonds pour le financement de la politique de l'eau, le Fonds bruxellois de garantie, Citeo, Brusoc et Bruxelles Démontage).
- Aucune provision n'a été constituée pour prévenir les risques de pertes et de charges découlant, pour les SGRBC, de grosses réparations et gros entretiens.
- Deux avances versées sur le compte bancaire d'un régisseur d'avances des SGRBC ont dépassé la limite des avances aux régisseurs des SGRBC, qui est fixée à 5.000 euros par l'article 40, § 1^{er}, de l'arrêté du

Deze boekingswijze is in strijd met artikel 32 van de OOBBC, dat bepaalt dat alle verrichtingen van de entiteit moeten worden geboekt. De fondsverdrachten (d.i. een nettobedrag van 1.234.303 euro) tussen de bankrekeningen die worden beheerd door de centraliserend rekenplichtige van de uitgaven en de op naam van het gewest geopende bankrekeningen die worden beheerd door de beheerders van voorschotten, vormen overigens interne overschriftingen aan de DBHR. Bijgevolg moeten ze niet worden geboekt bij de kosten of de opbrengsten, noch worden aangerekend bij de uitgaven of de ontvangsten, aangezien ze geen begrotingsverrichtingen zijn in de zin van artikel 5 van de OOBBC.

- De DBHR moeten de nodige internecontrolemaatregelen invoeren om te waarborgen dat de boekhoudkundige vastlegging voorafgaat aan de juridische verbintenis bij alle uitgaven die het voorwerp moeten uitmaken van een gewone vastlegging.
- Hoewel de algemene rekening die officieel aan het Rekenhof werd bezorgd, werd voorgesteld in overeenstemming met de in het koninklijk besluit van 10 november 2009 opgenomen modellen (GBP), werd de boekhouding gevoerd aan de hand van een boekhoudplan gebaseerd op het minimum algemeen rekeningstelsel (MAR). Er is echter vastgesteld dat de beide instrumenten op diverse punten tekortkomingen vertonen wat de overeenstemming/specialiteit betreft.

3.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen maar worden enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de DBHR en de betrokken ministers heeft toegezonden.

- De reconciliatie van de derdenrekeningen tussen het BAOB en de GOB bracht aan het licht dat zij er een andere interpretatie op na houden wat de overdracht van het vermogen van BI&E betreft (2,2 miljoen euro).
- het Financieel Coördinatiecentrum van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (FCCB) heeft geen overeenkomst voor de centralisatie van de financiële rekeningen gesloten met vijf ABI (het Fonds voor de financiering van het waterbeleid, het Brussels Waarborgfonds, Citeo, Brusoc en Brussel Ontmanteling), wat in strijd is met artikel 68 van de OOBBC.
- Er werd geen voorziening aangelegd ter voorkoming van de risico's van verliezen en kosten die voor de DBHR voortvloeien uit grote herstellingen en groot onderhoud.
- Twee voorschotten die op de bankrekening van een beheerder van voorschotten van de DBHR werden gestort, hebben het maximumbedrag van de voorschotten voor beheerders van de DBHR overschreden,

Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 19 octobre 2006 portant sur les acteurs financiers. Par ailleurs, le compte bancaire d'un régisseur d'avances des cabinets a dépassé la limite de solde de 50.000 euros fixée par l'article 40, § 3, de l'arrêté précité, en raison d'un versement excédentaire ordonné par l'organe de surveillance des comptables-trésoriers.

- Les SGRBC doivent compléter la liste actuelle des ordonnateurs, en précisant les limites (administratives/temporelles/montants) de leurs délégations, ainsi que documenter la manière dont ces limites sont appliquées dans le système comptable SAP (blocages informatiques) et sont contrôlées par les autres acteurs financiers.
- Les règles d'évaluation des SGRBC prévoient que la « *réévaluation des ETOs exerçables avec paiement d'une juste valeur: il s'agit de l'évaluation de la première ETO de chaque produit dérivé; un bénéfice latent n'est pas comptabilisé; une perte latente est inscrite au bilan en dettes à court terme, en contrepartie d'un compte de provisionnement de charge* »⁽¹⁴²⁾.

Cette règle d'évaluation déroge à l'article 11 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009⁽¹⁴³⁾ qui prévoit la réévaluation annuelle des instruments financiers dérivés et donc la reconnaissance en compte des résultats tant des pertes que des gains latents. Par ailleurs, les SGRBC ont effectivement procédé à la comptabilisation des gains latents sur ETO au 31 décembre 2019 (112 milliers d'euros).

- Dans le CEB, les recettes affectées aux fonds budgétaires (crédits DRF) ne sont pas présentées séparément des recettes générales (crédits DR), alors que ceux-ci constituent une forme de spécialité légale du budget⁽¹⁴⁴⁾ et que le CEB doit être établi dans la même forme que le budget⁽¹⁴⁵⁾.

dat is vastgelegd op 5.000 euro door artikel 40, § 1, van het besluit van 19 oktober 2006 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering betreffende de financiële actoren. De bankrekening van een beheerder van voorschotten van het kabinet heeft overigens de door het artikel 40, § 3, van het bovenvermeld besluit vastgelegde saldolimiet van 50.000 euro overschreden wegens een excédentaire storting die werd bevolen door het toezichtsorgaan van de rekenplichtigen.

- De DBHR moeten de huidige lijst van ordonnateurs vervolledigen en de grenzen (qua administratie/tijd/bedragen) van hun delegaties preciseren, maar ook documenteren hoe die grenzen worden toegepast in het boekhoudsysteem SAP (automatische blokkeringen) en hoe ze worden gecontroleerd door de andere financiële actoren.
- De waarderingsregels van de DBHR bepalen dat « *de herwaardering van ETO's die uitoefenbaar zijn met betrekking tot de reële waarde: het gaat om de waardering van de eerste ETO van elk derivaat; een latente winst wordt niet geboekt; een latente verlies wordt in de balans opgenomen onder de kortlopende schulden, tegenover een provisierekening voor kosten* »⁽¹⁴²⁾.

Deze waarderingsregel wijkt af van artikel 11 van het koninklijk besluit van 10 november 2009⁽¹⁴³⁾ dat voorziet in de jaarlijkse herwaardering van de afgeleide financiële instrumenten en dus de erkenning in de resultatenrekening van zowel de latente verliezen als de latente winsten. De DBHR hebben de latente winsten op ETO overigens effectief geboekt op 31 december 2019 (112 duizend euro).

- In de RUB worden de voor de begrotingsfondsen bestemde ontvangsten (DRF-kredieten) niet apart van de algemene ontvangsten (DR-kredieten) voorgesteld, terwijl die een soort wettelijke begrotingsspecialiteit⁽¹⁴⁴⁾ zijn en de RUB in dezelfde vorm als de begroting moet worden opgesteld⁽¹⁴⁵⁾.

(142) Page 67 du compte général 2019.

(143) Article 11 : « § 1^e. Les titres, autres qu'à revenu fixe, détenus à titre de placement de trésorerie, sont réévalués annuellement sur la base de leur valeur de marché ou, à défaut, sont estimés par référence à la valeur de marché de titres cotés de nature similaire. Les instruments financiers dérivés sont également réévalués annuellement sur la base de leur valeur de marché mais, à défaut, ils sont estimés sur la base de la valeur de rachat ou de compensation du contrat.
§ 2. Les produits financiers dérivés ne font toutefois pas l'objet d'une réévaluation lorsqu'ils se rapportent à des swaps d'intérêts concernant des dettes ou créances existantes de l'entité comptable exprimées dans la même unité monétaire. »

(144) Article 8 de l'OOBBC.

(145) Article 59, 2^e, de l'OOBBC.

(142) Pagina 68 van de algemene rekening 2019.

(143) Artikel 11 : « § 1. De andere dan vastrentende effecten, die bij wijze van thesauriebelegging worden gehouden, worden jaarlijks geherwaardeerd op basis van hun marktwaarde, of, bij ontstentenis, geraamd door toetsing aan de marktwaarde van gelijkaardig genoemde effecten. De afgeleide financiële instrumenten worden eveneens jaarlijks geherwaardeerd op basis van hun marktwaarde, maar bij ontstentenis, worden ze geraamd op basis van de terugkoop of de compensatiwaarde van het contract.
§ 2. De afgeleide financiële instrumenten maken evenwel niet het voorwerp uit van een herwaardering indien ze betrekking hebben op renteswaps die staan op bestaande schulden of vorderingen van de boekhoudkundige entiteit uitgedrukt in dezelfde munteenheid. »

(144) Artikel 8 van de OOBBC.

(145) Artikel 59, 2^e, van de OOBBC.

- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017⁽¹⁴⁶⁾ a été annexé au compte général officiellement transmis. Toutefois :
 - il manque une liste de tous les voyages auxquels chacun des directeurs généraux de Bruxelles Fiscalité a participé dans le cadre de l'exercice de ses fonctions,
 - l'inventaire de tous les marchés publics conclus est incomplet⁽¹⁴⁷⁾ : il manque la date des marchés ainsi que les montants engagés pour chaque marché de faible montant⁽¹⁴⁸⁾.
- Les services du gouvernement accordent à onze membres du personnel de grade A5 à A7 (directeur général à secrétaire général) une voiture de fonction, pour lesquels est retenu fiscalement un avantage en nature. Cependant, la Cour des comptes constate qu'il n'existe pas de base réglementaire pour l'octroi de cet élément accessoire à la rémunération.

3.4. Comptable régional et contrôle comptable

3.4.1. Contexte

Les fonctions du comptable régional sont définies dans plusieurs articles de l'OOBCC, il est notamment en charge de tenir la comptabilité, de définir et valider les systèmes comptables, de préparer et présenter le compte général⁽¹⁴⁹⁾, d'enregistrer les droits constatés en recettes et en dépenses⁽¹⁵⁰⁾, ainsi que d'exercer le contrôle comptable⁽¹⁵¹⁾.

Contrairement aux ordonnateurs (sub)délégués et aux comptables-trésoriers, l'OOBCC prévoit l'unicité de la fonction de comptable régional et de comptable au sein de chaque entité comptable⁽¹⁵²⁾. Dès lors, le comptable régional est chargé d'exercer ses fonctions sur le reste de l'entité régionale, c'est-à-dire sur les SGRBC, sur la consolidation des comptes et sur les opérations entre OAA et entre OAA

- Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017⁽¹⁴⁶⁾ voorziet, was bij de officieel overgezonden algemene rekening gevoegd. Echter :
 - er ontbreekt een lijst van alle reizen waaraan elk van de directeurs-generaal van Brussel Fiscaliteit heeft deelgenomen in het raam van de uitoefening van zijn functies,
 - de inventaris van alle gesloten overheidsopdrachten is onvolledig⁽¹⁴⁷⁾ : de datum van de opdrachten en de voor elke opdracht van beperkte waarde vastgelegde bedragen ontbreken⁽¹⁴⁸⁾.
- De diensten van de regering kennen een bedrijfswagen toe aan elf personeelsleden van graad A5 tot A7 (directeur-generaal tot secretaris-generaal), waarvoor een voordeel in natura fiscaal wordt ingehouden. Het Rekenhof stelt echter vast dat er geen reglementaire grondslag bestaat voor de toekenning van dat element als aanvulling op de bezoldiging.

3.4. Gewestelijke boekhouder en boekhoudkundige controle

3.4.1. Context

De functies van de gewestelijke boekhouder zijn gedefinieerd in verschillende artikelen van de OOBCC ; hij is inzonderheid belast met het voeren van de boekhouding, het vaststellen en valideren van de boekhoudsystemen, het opstellen en voorleggen van de algemene rekening⁽¹⁴⁹⁾, het registreren van de vastgestelde rechten voor ontvangsten en uitgaven⁽¹⁵⁰⁾, alsook met het uitvoeren van de boekhoudkundige controle⁽¹⁵¹⁾.

De OOBCC bepaalt dat er slechts één gewestelijke boekhouder en één boekhouder is binnen elke boekhoudkundige entiteit⁽¹⁵²⁾, in tegenstelling tot ge(sub)delegeerde ordonnateurs en rekenplichtigen. De gewestelijke boekhouder moet zijn functies dus uitoefenen op de rest van de gewestelijke entiteit, d.w.z. de DBHR, de consolidatie van de rekeningen en de verrichtingen tussen ABI

(146) Ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

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

(148) Marchés visés à l'article 92 de la loi du 17 juin 2016. Pour ces marchés de faible montant, seul un montant global par type de marché est indiqué.

(149) Article 45.

(150) Articles 47 et 56.

(151) Article 76.

(152) Cette unicité résulte de l'utilisation du singulier à l'article 45 et à l'article 89, alinéa 1^{er}, 3^o.

(146) Ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

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

(148) Opdrachten beoogd in artikel 92 van de wet van 17 juni 2016. Voor die opdrachten van beperkte waarde wordt enkel een globaal bedrag per opdrachtype vermeld.

(149) Artikel 45.

(150) Artikelen 47 en 56.

(151) Artikel 76.

(152) Die uniciteit vloeit voort uit het gebruik van het enkelvoud in artikel 45 en artikel 89, 1^{ste} lid, 3^o.

et SGRBC. Il est donc notamment chargé de tenir la comptabilité, de préparer et de présenter le compte général des SGRBC.

Par ailleurs, la séparation et l'incompatibilité des fonctions d'ordonnateur, de comptable régional et de comptable-trésorier⁽¹⁵³⁾ impliquent que le comptable régional a l'obligation de refuser d'enregistrer des documents, même émanant ou approuvés par un ordonnateur, lorsqu'ils ne respectent pas les normes comptables. En effet, si le comptable régional devait systématiquement enregistrer tous les documents reçus des ordonnateurs, sans jamais les contrôler et les bloquer, il serait de fait subordonné à ceux-ci, ce qui affaiblirait la séparation et l'incompatibilité précitées.

3.4.2. Contrôle comptable

L'article 76 de l'OOBCC définit le contrôle comme « *un ensemble de procédures comptables qui veille à vérifier l'exactitude et la fiabilité des enregistrements dans les comptes et dans les autres documents comptables et à assurer la protection du patrimoine, selon les modalités fixées par le Gouvernement. [...] Ce contrôle est exercé par le comptable régional ou par [les comptables des OAA]* ».

Au cours de l'exercice 2019, le contrôle comptable exercé par le comptable régional et sa supervision de certaines écritures comptables ont été insuffisants relativement aux actifs immobilisés et aux fonds budgétaires, ce qui a mené aux trois anomalies significatives suivantes.

Plus-values de réévaluation

Le traitement comptable des plus-values de réévaluation entre les immobilisations corporelles et financières a été incohérent. En effet, les plus-values de réévaluation des tunnels ont été enregistrées en produits⁽¹⁵⁴⁾, pour un total de 257,7 millions d'euros, alors que les plus-values de réévaluation des participations ont été enregistrées au passif du bilan⁽¹⁵⁵⁾, pour un total de 329,5 millions d'euros.

Cette différence de traitement constitue également un changement de méthode comptable non justifiée dans le compte général. En effet, au cours des exercices 2009 à

en tussen ABI en de DBHR. Hij is dus inzonderheid belast met het voeren van de boekhouding, het opmaken en het voorleggen van de algemene rekening van de DBHR.

De scheiding en onverenigbaarheid van de functies van ordonnateur, gewestelijke boekhouder en rekenplichtige⁽¹⁵³⁾ impliceren dat de gewestelijke boekhouder verplicht is te weigeren documenten te registreren, zelfs wanneer ze afkomstig zijn van of zijn goedgekeurd door een ordonnateur, als ze de boekhoudkundige normen niet in acht nemen. Als de gewestelijke boekhouder systematisch alle van de ordonnateurs ontvangen documenten zou registreren zonder deze ooit te controleren en te blokkeren, zou hij immers *de facto* aan die ordonnateurs ondergeschikt zijn, waardoor de bovenvermelde scheiding en onverenigbaarheid zouden verwateren.

3.4.2. Boekhoudkundige controle

Artikel 76 van de OOBCC definieert de controle als « *een geheel van boekhoudkundige procedures dat waarborgt dat de juistheid en de betrouwbaarheid worden gecontroleerd van de inschrijvingen in de rekeningen en in de andere boekhoudkundige documenten en dat de bescherming verzekert van het vermogen volgens de door de Regering vastgestelde modaliteiten. [...] Deze controle wordt uitgevoerd door de gewestelijke boekhouder of door [de boekhouders van de ABI]* ».

In de loop van het boekjaar 2019 waren de boekhoudkundige controle door de gewestelijke boekhouder en zijn toezicht op bepaalde boekingen ontoereikend op het vlak van de vaste activa en de begrotingsfondsen, wat heeft geleid tot de volgende drie anomalieën van materieel belang.

Herwaarderingsmeerwaarden

De herwaarderingsmeerwaarden werden op incoherente wijze boekhoudkundig verwerkt wat de materiële en de financiële vaste activa betreft. De herwaarderingsmeerwaarden van de tunnels werden immers als opbrengsten⁽¹⁵⁴⁾ geboekt, voor een totaalbedrag van 257,7 miljoen euro, terwijl de herwaarderingsmeerwaarden van de deelnemingen op de passiefzijde van de balans⁽¹⁵⁵⁾ werden geboekt voor een totaalbedrag van 329,5 miljoen euro.

Dat verschil in verwerking is eveneens een verandering van boekingsmethode die niet is verantwoord in de algemene rekening. In de loop van de boekjaren 2009 tot 2012 werden

(153) Article 69, § 8, de l'OOBCC.

(154) Compte 7690000000 *Produits exceptionnels NR.*

(155) Compte 1220000000 *Plus-values de réévaluation sur immobilisations financières.*

(153) Artikel 69, § 8, van de OOBBC.

(154) Rekening 7690000000 *Uitzonderlijke opbrengsten NR.*

(155) Rekening 1220000000 *Herwaarderingsmeerwaarden op financiële vaste activa.*

2012, des plus-values de réévaluation des immobilisations corporelles ont été enregistrées directement au passif du bilan⁽¹⁵⁶⁾, pour un total de 181,4 millions d'euros.

Si le comptable régional explique l'enregistrement en produits des plus-values de réévaluation des tunnels par la volonté de se rapprocher du traitement prévu par le PCN, il ne justifie pas l'application lacunaire de cette méthode comptable nouvelle.

Réévaluation des ponts et des tunnels

Le remplacement des valeurs comptabilisées pour les ponts et pour les tunnels des voiries régionales par de nouvelles valeurs⁽¹⁵⁷⁾ a été effectué sur la base de documents d'inventaire émanant des services gestionnaires de Bruxelles Mobilité. Ces réévaluations ont conduit à des moins-values des ponts de 2.904,0 millions d'euros et à des plus-values des tunnels de 217,1 millions d'euros et de 40,6 millions d'euros.

Cependant, ces documents auraient dû être écartés par le comptable régional en raison de leur caractère insuffisamment justifié et lacunaire ainsi que de leur non-respect des normes comptables applicables aux SGRBC.

Rectification des soldes des fonds budgétaires

La rectification des lacunes du bilan de départ et des exercices précédents dans l'évaluation des fonds budgétaires a été enregistrée par l'affectation du résultat de l'exercice au lieu de l'être par la rectification de la situation d'ouverture de l'exercice. Il en résulte une sous-évaluation du solde du compte de résultat de 579,2 millions d'euros.

Par ailleurs, les montants déterminés par la direction du budget pour la situation du disponible des fonds budgétaires n'ont pas été validés par les ordonnateurs compétents et contiennent des anomalies par rapport aux normes comptables et budgétaires applicables aux SGRBC.

Conclusion

Ces anomalies sont dues, notamment, à l'absence de supervision des écritures comptables enregistrées par les agents de la direction de la comptabilité. En effet, aucune procédure n'est prévue pour que les écritures peu

herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa immers rechtstreeks op de passiefzijde van de balans⁽¹⁵⁶⁾ geboekt voor een totaalbedrag van 181,4 miljoen euro.

De gewestelijke boekhouder verklaart de boeking als opbrengst van de herwaarderingsmeerwaarden van de tunnels weliswaar door te stellen dat ernaar gestreefd wordt de in het GBP voorziene verwerking te benaderen, maar hij verantwoordt niet waarom die nieuwe boekhoudmethode met hiaten wordt toegepast.

Herwaardering van bruggen en tunnels

De voor de bruggen en tunnels van de gewestwegen geboektwaarden werden vervangen door nieuwewaarden⁽¹⁵⁷⁾ op basis van inventarisdocumenten afkomstig van de beherende diensten van Brussel Mobiliteit. Die herwaarderingen hebben geleid tot 2.904,0 miljoen euro minderwaarden op de bruggen en 217,1 miljoen en 40,6 miljoen euro meerwaarden op de tunnels.

De gewestelijke boekhouder had die documenten echter terzijde moeten schuiven omdat ze onvoldoende gerechtvaardigd zijn en hiaten bevatten en omdat ze de boekhoudkundige normen die op de DBHR van toepassing zijn, niet in acht nemen.

Correctie van de saldi van de begrotingsfondsen

De correctie van de hiaten in de openingsbalans en in de balans van de voorgaande boekjaren bij de evaluatie van de begrotingsfondsen werd geboekt door het resultaat van het boekjaar te bestemmen in plaats van de openings-toestand van het boekjaar te corrigeren. Zulks leidt tot een onderschatting van het saldo van de resultatenrekening met 579,2 miljoen euro.

De bedragen die de directie Begroting heeft bepaald voor de toestand van de beschikbare middelen van de begrotingsfondsen werden overigens niet gevalideerd door de bevoegde ordonnateurs en bevatten anomalieën ten opzichte van de boekhoudkundige en budgettaire normen die op de DBHR van toepassing zijn.

Conclusie

Die anomalieën zijn inzonderheid toe te schrijven aan het ontbreken van toezicht op de boekingen geregistreerd door de medewerkers van de directie Boekhouding. Er is immers in geen enkele procedure voorzien om te zorgen

(156) Compte 1210000000 *Plus-values de réévaluation sur immobilisations corporelles*.

(157) Voir le point 1 *Immobilisations incorporelles et corporelles* de l'annexe au compte général, p. 28 à 33.

(156) Rekening 1210000000 *Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa*.

(157) Cf. punt 1 *Immateriële en materiële vaste activa* van de bijlage bij de algemene rekening, blz. 28 tot 33.

routinières ou significatives soient soumises pour révision à un autre agent ou pour approbation par le comptable régional. Ces procédures font incontestablement partie du contrôle comptable et sont nécessaires pour assurer l'exactitude et la fiabilité du compte général.

La mise en place de telles procédures, avec des seuils définis par le comptable régional, est d'autant plus nécessaire que les écritures envisagées sont peu routinières, susceptibles d'erreurs (inversion des débits et des crédits lors de l'encodage, erreurs de calcul, de plan comptable, etc.) et qu'elles ont un impact important tant sur le compte des SGRBC que sur celui du compte consolidé de l'entité régionale.

Recommandation

Le comptable régional doit mettre en place et faire appliquer des procédures de révision, d'approbation et de supervision des écritures comptables des SGRBC, en particulier de celles qui sont peu routinières et qui sont susceptibles d'avoir un impact significatif sur le compte général. Il doit également s'assurer de leur cohérence.

Par ailleurs, le comptable régional doit introduire dans l'organisation comptable des SGRBC, des procédures afin de vérifier que les documents émanant des ordonnateurs respectent les normes comptables applicables et de bloquer l'enregistrement de ceux qui ne les respectent pas.

Réponse des SGRBC

« Selon nous, la Cour va trop loin dans son interprétation des textes légaux de l'OOBCC qui précise que le comptable régional est chargé :

- de tenir la comptabilité ;
- de définir et valider les systèmes comptables (donc les procédures) mis en place par l'ordonnateur ;
- préparer et présenter le compte général ;
- d'exercer le contrôle comptable défini à l'article 76 de l'OOBCC.

De plus,

- il ne dispose pas suffisamment de temps disponible pour effectuer ce contrôle entre la comptabilisation et le dépôt du compte ni de personnel en suffisance.

Par conséquent, l'entité du comptable régional se focalise sur les missions les plus importantes et/ou à risque, à savoir : la consolidation et le contrôle des comptables de recettes par les biais desquels des activités de contrôle sont exercées.

dat niet-alledaagse of weinig significante boekingen voor revisie worden voorgelegd aan een andere medewerker of voor goedkeuring aan de gewestelijke boekhouder. Die procedures maken ontgezeglijk deel uit van de boekhoudkundige controle en zijn noodzakelijk om de juistheid en betrouwbaarheid van de algemene rekening te verzekeren.

Het is des te noodzakelijker om dergelijke procedures (met door de gewestelijke boekhouder gedefinieerde drempelbedragen) te implementeren daar het om niet-alledaagse boekingen gaat die tot fouten kunnen leiden (verwisseling tussen debet en credit bij het invoeren, rekenfouten, fouten in het vlak van het rekeningstelsel, enz.) en ze een aanzienlijke impact hebben op zowel de rekening van de DBHR als op de geconsolideerde rekening van de gewestelijke entiteit.

Aanbeveling

De gewestelijke boekhouder moet procedures voor revisie, goedkeuring en toezicht op de boekingen van de DBHR implementeren en doen toepassen, in het bijzonder voor boekingen die niet alledaags zijn en die een significante impact kunnen hebben op de algemene rekening. Hij moet zich er eveneens van vergewissen dat ze coherent zijn.

De gewestelijke boekhouder moet overigens in de boekhoudkundige organisatie van de DBHR procedures invoeren om te verifiëren of de van ordonnateurs uitgaande documenten de toepasselijke boekhoudnormen in acht nemen en hij moet de boeking van documenten die deze normen niet naleven, blokkeren.

Antwoord van de DBHR

« Volgens ons gaat het Rekenhof te ver bij zijn interpretatie van de wetteksten van de OOBBC, die preciseert dat de gewestelijke boekhouder is belast met :

- het voeren van de boekhouding ;
- het vaststellen en valideren van het boekhoudsystems (dus de procedures) vastgesteld door de ordonnateur ;
- het opstellen en voorleggen van de algemene rekening ;
- het uitoefenen van de in artikel 76 van de OOBBC gedefinieerde boekhoudkundige controle.

Daarenboven,

- beschikt hij niet over voldoende tijd om die controle uit te voeren tussen de boeking en de indiening van de rekening noch over voldoende personeel.

De entiteit van de gewestelijke boekhouder focust bijgevolg op de belangrijkste opdrachten en/of de opdrachten met risico, namelijk: de consolidatie en de controle van de rekenplichtigen van ontvangsten via welke controleactiviteiten worden uitgeoefend.

La priorité est également accordée à la collaboration et à la complémentarité avec la direction de la comptabilité qui est responsable du compte des services du Gouvernement et effectue des contrôles sur les opérations comptabilisées.

Enfin, selon nous, le comptable régional valide les procédures (à priori – avant le dépôt du compte) le contrôle comptable est une activité qui a lieu à posteriori, à savoir après le dépôt du compte. »

3.5. Suivi des observations des années précédentes

Des problèmes soulevés par la Cour des comptes lors de ses contrôles précédents ont été réglés.

Observations des années précédentes résolues

Er wordt eveneens voorrang verleend aan de samenwerking en de complementariteit met de directie Boekhouding die verantwoordelijk is voor de rekening van de diensten van de regering en die controles uitvoert op de geboekte verrichtingen.

Tot slot valideert de gewestelijke boekhouder volgens ons de procedures (a priori - vóór het indienen van de rekening); de boekhoudkundige controle is een activiteit die a posteriori, na het indienen van de rekening, plaatsvindt. » (vertaling)

3.5. Opvolging van de opmerkingen van vorige jaren

De volgende problemen, die het Rekenhof aankaartte tijdens vorige controles, zijn opgelost.

Opmerkingen van vorige jaren die werden opgelost

| Première occurrence — Voor het eerst vermeld | Observation — Opmerking | Recommandation — Aanbeveling | Réponse des SGRBC — Antwoord van de DBHR |
|--|--|---|--|
| 2018 | Il manque les chiffres comparatifs de l'exercice précédent dans le CROB. / De vergelijkende cijfers van het vorige boekjaar zijn niet opgenomen in de SRBV. | | |
| 2018 | Des charges ont été comptabilisées en immobilisations. / Er werden kosten als vaste activa geboekt. | Comptabiliser les frais de démolition en charges. / De afbraakkosten bij de kosten boeken. | Cette remarque était relative à la démolition du viaduc Reyers ; une réunion a été organisée avec Bruxelles Mobilité afin de les sensibiliser sur cette question (distinction entre charges et immobilisation). / Deze opmerking betrof het slopen van het Reyersviaduct. Er werd een vergadering belegd met Brussel Mobiliteit om de aandacht van dit bestuur te vestigen op deze kwestie (onderscheid tussen kosten en vaste activa) ; deze opmerking dient geschrapt te worden gelet op de herwaardering van deze balanspost in 2019. |
| 2015 | Les ponts et les tunnels n'ont pas été inventoriés et évalués distinctement. / De bruggen en tunnels werden niet afzonderlijk geïnventariseerd en gewaardeerd. | Procéder à l'analyse et à l'évaluation individuelle de ces ponts et tunnels. / Die bruggen en tunnels individueel analyseren en waarderen. | Les documents d'inventaire présentent désormais de manière distincte chaque pont et chaque tunnel et leur attribuent des valeurs individuelles. / De inventarisdocumenten vermelden elke brug en elke tunnel voortaan afzonderlijk en kennen er een individuele waarde aan toe. |
| 2016 | Rapportage inadéquat, dans l'annexe du compte général, d'une donnée relative aux immobilisations corporelles. / Inadequate weergave, in de bijlage bij de algemene rekening, van een gegeven over de materiële vaste activa. | Inclure les équipements dans la valeur comptable nette des tunnels. / De uitrusting opnemen in de nettobokwaarde van de tunnels. | Les équipements des tunnels sont présentés avec les autres équipements électriques des voiries et du métro. / De uitrusting van de tunnels worden voorgesteld met de andere elektrische uitrusting van de wegen en van de metro. |
| 2010 | Plusieurs créances non fiscales de faible montant n'ont toujours pas été annulées. / Een aantal kleinere niet-fiscale vorderingen werden nog altijd niet geannuleerd. | Analyser les créances, déterminer celles qui sont irrécouvrables et les annuler. / De vorderingen analyseren, bepalen welke oninvoerbaar zijn en annuleren. | Les créances ont été apurées dans le cadre de la migration vers SAP HANA. / De vorderingen werden uitgezuiverd in het kader van de migratie naar SAP HANA. |

| Première occurrence — Voor het eerst vermeld | Observation — Opmerking | Recommandation — Aanbeveling | Réponse des SGRBC — Antwoord van de DBHR |
|--|---|---|---|
| 2016 | Les créances faisant l'objet d'un litige ne sont pas immédiatement comptabilisées en tant que créances douteuses. / Vorderingen die het voorwerp uitmaken van een geschil worden niet onmiddellijk als dubieus geboekt. | Les créances faisant l'objet d'un litige doivent être immédiatement comptabilisées intégralement en tant que créances douteuses. / Vorderingen die het voorwerp uitmaken van een geschil, doivent onmiddellijk volledig als dubieus worden geboekt. | La procédure a été adaptée et permet de comptabiliser immédiatement des dossiers comme douteux. / De procedure werd aangepast en laat toe om dossiers onmiddellijk als dubieus te boeken. |
| 2018 | Les 21,9 millions d'euros pour la prime <i>Be Home</i> qui ont été déduits directement des impositions relatives au précompte immobilier en 2018 n'ont pas été repris dans les tableaux de la même année transmis par Bruxelles Fiscalité à la comptabilité. Ces retenues ou réductions ne figurent donc ni dans la comptabilité générale ni dans la comptabilité budgétaire. Le montant n'a pas non plus été déduit des créances en 2018, lesquelles sont dès lors surestimées à concurrence de 21,9 millions d'euros. / De 21,9 miljoen euro voor de premie <i>Be Home</i> die in 2018 rechtstreeks werd afgehouwen van de aanslagen voor de onroerende voorheffing werd in 2018 niet opgenomen in de tabellen die Brussel Fiscaliteit aan de boekhouding heeft bezorgd. Die afhoudingen of verminderingen zijn dan ook noch in de algemene, noch in de begrotingsboekhouding geregistreerd. Het bedrag werd in 2018 ook niet afgeboekt van de vorderingen, die dus 21,9 miljoen euro te hoog gewaardeerd zijn. | Prévoir un contrôle interne strict qui garantit que toutes les opérations sont reprises dans le système de gestion et que celles-ci apparaissent correctement dans le rapportage adressé à la comptabilité. / Voorzien in een strikte interne controle die garandeert dat alle verrichtingen worden opgenomen in het beheersysteem en dat die correct tot uiting komen in de rapportering aan de boekhouding. | Une écriture de régularisation a été enregistrée en 2019 en ce qui concerne la comptabilité économique. Pour ce qui est de l'imputation budgétaire, des crédits ont été prévus dans l'ordonnance portant règlement définitif du budget. / Wat de economische boekhouding betreft, werd in 2019 een regularisatie-boeking uitgevoerd. Wat de begrotings-aanrekening betreft, werden kredieten opgenomen in de ordonnantie houdende de eindregeling van de begroting. |
| 2018 | Le décompte de 151,8 millions d'euros pour le facteur d'autonomie n'a pas été imputé au budget en 2018 et aucune dette n'a été comptabilisée pour le montant de 130,0 millions d'euros que le SPF Finances n'a pas encore retenu d'un point de vue de caisse. / De afrekening van 151,8 miljoen euro voor de autonomiefactor werd in 2018 niet budgettaar aangerekend en er werd toen geen schuld geboekt voor het bedrag van 130,0 miljoen euro dat kasmatig nog niet door de FOD Financiën is ingehouden. | Les SGRBC doivent veiller à enregistrer toutes les opérations dans la comptabilité. / De DBHR moeten ervoor zorgen dat alle verrichtingen worden geregistreerd in de boekhouding. | La dépense est reprise dans l'ordonnance portant règlement définitif du budget 2018 et la dette en souffrance a été comptabilisée. / De uitgave wordt opgenomen in de ordonnantie houdende eindregeling van de begroting 2018, en de nog openstaande schuld werd geboekt. |
| 2018 | Non-respect des délégations de pouvoirs en matière de gestion de la dette directe. / De bevoegdheidsdelegaties zijn niet in acht genomen bij het beheer van de directe schuld. | Appliquer les dispositions de l'arrêté ministériel du 10 novembre 2017. / De bepalingen van het ministerieel besluit van 10 november 2017 toepassen. | Pas d'élément détecté en 2019. / Geen vaststellingen in 2019. |
| 2018 | Absence de valorisation et de comptabilisation des early termination options (ETO). / De <i>early termination options</i> (ETO) werden niet gevaloriseerd, noch geboekt. | Le comptable régional, en association avec l'agence de la dette, doit arrêter des schémas d'évaluation et de comptabilisation des ETO. / De gewestelijke boekhouder moet samen met het Agentschap van de Schuld schema's goedkeuren voor de waardering en boeking van ETO's. | Valorisation et comptabilisation des ETO réalisée en 2019. / De ETO werden in 2019 gewaardeerd en geboekt. |
| 2017 | Erreur de comptabilisation des différences d'émission sur emprunts, en contravention avec l'article 24 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009. / De uitgifteverschillen op leningen werden verkeerd geboekt, wat niet strookt met artikel 24 van het koninklijk besluit van 10 november 2009. | Comptabiliser les différences d'émission <i>pro rata temporis</i> sur la durée de l'emprunt. / De uitgifteverschillen <i>pro rata temporis</i> boeken over de looptijd van de lening. | Pas d'erreur détectée en 2019. / In 2019 werden geen fouten vastgesteld. |
| 2018 | Absence de comptabilisation en droits et engagements hors bilan du produit dérivé de couverture de l'inflation (<i>cap spread</i>). / Het afgeleid inflatie-indekkingsproduct (<i>cap spread</i>) werd niet geboekt bij de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen. | Comptabiliser ce produit dérivé à sa valeur nominale en classe 0. / Dat afgeleide product tegen nominale waarde boeken in klasse 0. | Comptabilisation réalisée en 2019. / De boeking is gebeurd in 2019. |

| Première occurrence — Voor het eerst vermeld | Observation — Opmerking | Recommandation — Aanbeveling | Réponse des SGRBC — Antwoord van de DBHR |
|--|--|---|---|
| 2015 | Absence de réconciliation salariale entre les relevés fiscaux récapitulatifs, les comptes de charges et les données issues du logiciel de gestion. / Geen loonreconciliatie tussen de fiscale overzichtsstaten, de kostenrekeningen en de gegevens uit de beheersoftware. | Mettre en place les activités de contrôle qui permettent de garantir le lien entre les données de gestion, la balance générale et les fiches fiscales. / De controleactiviteiten implementeren die het mogelijk maken de koppeling tussen de beheergegevens, de algemene balans en de fiscale fiches te waarborgen. | Réconciliations effectuées sur les données de l'exercice 2019. / De reconciliaties werden uitgevoerd op de gegevens van het boekjaar 2019. |
| 2018 | Discordance des montants des crédits de dépenses entre le CEB et le budget. / De uitgavenkredieten in de RUB stemmen niet overeen met de uitgavenkredieten in de begroting. | Aligner les montants des crédits variables sur ceux des crédits administratifs du budget final (budget ajusté et reventilé) dans le CEB. / De variabele kredieten in overeenstemming brengen met de administratieve kredieten in de definitieve begroting (aangepaste en herschikte begroting) in de RUB. | Les SGRBC ont indiqué dans le CEB et son annexe les montants votés par le Parlement. / De DBHR hebben de bedragen van de door het Parlement goed-gekeurde kredieten vermeld in de RUB en in de bijlage. |
| 2017 | Présence d'opérations pour compte de tiers (additionnels communaux et d'agglomération) en dépenses et en recettes dans le compte de récapitulation des opérations budgétaires. / In de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen zijn bij de uitgaven en bij de ontvangsten verrichtingen voor derden geboekt (gemeentelijke opcentiemen en agglomeratie-opcentiemen). | Comptabiliser les opérations pour compte de tiers uniquement dans la comptabilité générale, dans des comptes de créances et de dettes. / Verrichtingen voor rekening van derden alleen in de algemene boekhouding boeken, in de rekeningen van vorderingen en van schulden. | Cette remarque a été prise en compte en 2019. / Met die opmerking is rekening gehouden in 2019. |

Source : Rapports de contrôle de la Cour des comptes

Bron : controleverslagen van het Rekenhof

Plusieurs problèmes relevés par la Cour des comptes n'ont pas encore été résolus.

Diverse problemen die het Rekenhof aankaartte, zijn nog niet opgelost.

Observations des années précédentes non résolues

Opmerkingen van vorige jaren die nog niet zijn opgelost

| Première occurrence — Voor het eerst vermeld | Observation — Opmerking | Recommandation — Aanbeveling | Réponse des SGRBC — Antwoord van de DBHR |
|--|---|---|---|
| 2016 | Erreurs de valorisation de certaines immobilisations financières. / Fouten bij de waardering van bepaalde financiële vaste activa. | Poursuivre l'amélioration du processus de revue de la valorisation des immobilisations financières. / Het proces voor de herziening van de waardering van de financiële vaste activa verder verbeteren. | Nous soulignons que la très grande majorité des données relatives aux immobilisations financières est correcte. Il importe cependant de souligner que certaines informations reçues des OAA sont erronées. / Wij beklemtonen dat het grote merendeel van de gegevens met betrekking tot de financiële vaste activa correct zijn. Er valt evenwel op te merken dat sommige van de ABI's ontvangen informatie onjuist is. |
| 2016 | Rapportage inadéquat dans l'annexe du compte général d'une donnée relative aux immobilisations financières. / Inadequate weergave, in de bijlage bij de algemene rekening, van een gegeven over de financiële vaste activa. | S'assurer de la cohérence, notamment interne, des informations présentées dans le compte général. / Zich ervan vergewissen dat de informatie in de algemene rekening intern coherent is. | Des efforts sont faits en ce sens. / Er werden in dat opzicht inspanningen geleverd. |

| Première occurrence Voor het eerst vermeld | Observation Opmerking | Recommandation Aanbeveling | Réponse des SGRBC Antwoord van de DBHR |
|---|--|---|---|
| | | | |
| 2015 | Comptabilisation partielle des amendes administratives pour nuisances sonores des avions. / Niet alle administratieve boetes wegens geluidshinder door vliegtuigen worden geboekt. | Les amendes administratives doivent être enregistrées dans la comptabilité générale. Si les SGRBC estiment qu'une prise en résultat immédiate et intégrale n'est pas opportune eu égard à la grande incertitude liée à ces dossiers, ils doivent l'expliquer dans les comptes annuels et, le cas échéant, rédiger des règles d'évaluation spécifiques pour ces dossiers. / De administratieve boetes moeten in de algemene boekhouding worden opgenomen. Indien de DBHR, gezien de grote onzekerheid bij dit soort dossiers, van mening zijn dat een onmiddellijke en volledige inresultaatname niet aangewezen is, moeten zij dit toelichten in de jaarrekening en desgevallend specifieke waarderingsregels voor deze dossiers opstellen. | Suite à une réunion entre Bruxelles Environnement et Bruxelles fiscalité, la totalité de créances en cours de recouvrement a été transmise et a été comptabilisée. Un contact sera pris avec Bruxelles Environnement afin de s'assurer que la liste transmise était bien exhaustive. / Na een vergadering van Leefmilieu Brussel met Brussel Fiscaliteit werden alle vorderingen waarvan de invordering loopt meegedeeld en geboekt. Er zal contact opgenomen worden met Brussel Leefmilieu om na te gaan of de bezorgde lijst wel degelijk volledig was. |
| 2016 | Il n'existe pas de procédure spécifique pour les réductions de valeur concernant les dossiers de litiges. / Er is geen specifieke procedure voor de waardeverminderingen van geschillendossiers. | En cas de litige important ou permanent, la procédure relative aux créances douteuses ne convient pas pour déterminer une réduction de valeur adéquate. Il est préférable d'élaborer une procédure spécifique à cet effet. / In geval van een belangrijk of aanhoudend geskil is de bestaande procedure voor dubieuze vorderingen niet geschikt om een passende waardevermindering te bepalen. Hiervoor wordt beter een specifieke procedure uitgewerkt. | La réponse est reprise dans le corps du texte. / Het antwoord is opgenomen in het verslag. |
| 2016 | Bruxelles Fiscalité ne transmet pas à la comptabilité les données permettant d'estimer la recouvrabilité des créances fiscales en souffrance. Bien qu'il s'agisse en grande partie de dossiers anciens ou contestés, les SGRBC n'ont acté aucune réduction de valeur. / Brussel Fiscaliteit bezorgt de boekhouding niet de gegevens waarmee een inschatting kan worden gemaakt van de inbaarheid van de uitstaande fiscale vorderingen. Hoewel een groot deel hiervan oude of betwiste dossiers betreft, pasten de DBHR geen waardeverminderingen toe. | Bruxelles Fiscalité doit fournir à la direction de la comptabilité les informations nécessaires pour pouvoir comptabiliser les réductions de valeur adéquates sur ses créances. / Brussel Fiscaliteit moet de directie Boekhouding de nodige informatie bezorgen om de passende waardeverminderingen te kunnen boeken op zijn vorderingen. | Un projet d'interface pour intégrer les recettes et les créances fiscales dans SAP régional, le go live est prévu début 2021. / Er loopt een interfaceproject met het oog op de integratie van de fiscale ontvangsten en vorderingen in het gewestelijke SAP-platform ; de ingebruikname is gepland voor begin 2021. |
| 2010 | Le solde du compte de régularisation pour les paiements (non identifiés) reportés de Bruxelles Fiscalité augmente d'année en année. Ni la direction de la comptabilité, ni Bruxelles Fiscalité n'ont pu fournir les détails nécessaires pour déterminer la composition de ce solde. / Het saldo van de overlopende rekening voor de overgedragen (niet-geïdentificeerde) betalingen van Brussel Fiscaliteit neemt jaar na jaar toe. Noch de directie Boekhouding, noch Brussel Fiscaliteit kan de nodige detailinformatie voorleggen die aangeeft hoe dit saldo is samengesteld. | Prendre des mesures pour apurer le solde des paiements (non identifiés) reportés en matière de créances fiscales et prévoir les contrôles nécessaires permettant d'étayer systématiquement la concordance entre les détails dont disposent l'administration et la comptabilité centrale. / Maatregelen nemen om het saldo van de overgedragen (niet-geïdentificeerde) betalingen inzake fiscale vorderingen weg te werken en in de nodige controles voorzien die de overeenstemming tussen detailadministratie en centrale boekhouding stelselmatig onderbouwen. | Un projet d'interface pour intégrer les recettes et les créances fiscales dans SAP régional, le go live est prévu début 2021. / Er loopt een interfaceproject met het oog op de integratie van de fiscale ontvangsten en vorderingen in het gewestelijke SAP-platform ; de ingebruikname is gepland voor begin 2021. |

| Première occurrence Voor het eerst vermeld | Observation Opmerking | Recommandation Aanbeveling | Réponse des SGRBC Antwoord van de DBHR |
|---|--|---|--|
| | | | |
| 2017 | Bruxelles Fiscalité utilise FOX et SAP Apollo pour gérer ses taxes. Comme aucun des deux systèmes ne dispose d'un module comptable ou d'une interface avec le système comptable, le suivi de ces taxes subit un certain nombre de limitations. Cette situation comporte un risque pour le suivi, d'autant plus que Bruxelles Fiscalité est, depuis 2018, responsable de la perception et du reversement des centimes additionnels communaux au précompte immobilier. / Voor het beheer van zijn belastingen maakt Brussel Fiscaliteit gebruik van FOX en SAP Apollo. Aangezien beide systemen niet over een boekhoudkundige module beschikken en geen interface hebben met het boekhoudsysteem, kent de opvolging ervan een aantal beperkingen. Zeker omdat Brussel Fiscaliteit sinds 2018 instaat voor de inning en doorstorting van de gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing vormt dit een risico op het vlak van de opvolging. | Bruxelles Fiscalité doit prendre des mesures afin de permettre un suivi, comme l'élaboration d'une balance âgée, la possibilité de consulter le solde en souffrance d'un impôt ou la mise en place d'une clôture mensuelle. / Brussel Fiscaliteit dient maatregelen te nemen zodat opvolging mogelijk is, zoals het opstellen van een aging lijst, het oproepen van het openstaand saldo van een belasting of het opstellen van een maandelijkse afsluiting. | Un projet d'interface pour intégrer les recettes et les créances fiscales dans SAP régional, le go live est prévu début 2021. / Er loopt een interfaceproject met het oog op de integratie van de fiscale ontvangsten en vorderingen in het gewestelijke SAP-platform ; de ingebruikname is gepland voor begin 2021. |
| 2017 | Après que la Cour a, dans son rapport sur les comptes 2016, souligné le solde croissant des paiements non identifiés, les SGRBC ont fait procéder à une analyse, qui a révélé que le rapportage dans SAP Apollo et FOX générait des erreurs. La comptabilité n'a pas apporté toutes les corrections sur les taxes gérées dans SAP Apollo. Pour celles gérées dans FOX, des corrections ont été proposées, mais elles n'ont pas été intégrées dans la comptabilité. / Nadat het Rekenhof het toenemend saldo van niet-geïdentificeerde betalingen had opgemerkt in zijn verslag over de rekeningen 2016, hebben de DBHR een onderzoek laten uitvoeren waaruit is gebleken dat de rapportering in SAP Apollo en FOX fouten genereerden. De boekhouding voerde niet alle correcties uit op de in SAP Apollo beheerde belastingen. Voor de belastingen in FOX werden correcties voorgesteld, maar niet verwerkt in de boekhouding. | La Cour des comptes recommande de renforcer le système de contrôle interne et la gestion des risques afin de pouvoir détecter les erreurs éventuelles à temps. Le rapportage fourni par Bruxelles Fiscalité doit être complet, fiable et précis. Tant les SGRBC que Bruxelles Fiscalité doivent effectuer les contrôles nécessaires à cet effet. Enfin, les SGRBC doivent examiner si des corrections doivent encore être apportées dans la comptabilité en ce qui concerne les taxes gérées dans SAP Apollo et dans FOX. / Het Rekenhof beveelt aan het internecontrolesysteem en het risicobeheer te versterken, zodat mogelijke fouten tijdig worden opgespoord. De aangeleverde rapportering van Brussel Fiscaliteit dient volledig, betrouwbaar en accuraat te zijn. Zowel de DBHR als Brussel Fiscaliteit dienen hierop de nodige controles uit te voeren. Ten slotte dienen de DBHR te onderzoeken of er nog correcties dienen uitgevoerd te worden in de boekhouding met betrekking tot de in SAP Apollo en FOX beheerde belastingen. | Un projet d'interface pour intégrer les recettes et les créances fiscales dans SAP régional, le go live est prévu début 2021. / Er loopt een interfaceproject met het oog op de integratie van de fiscale ontvangsten en vorderingen in het gewestelijke SAP-platform ; de ingebruikname is gepland voor begin 2021. |
| | Les opérations ne sont pas toutes reprises dans le rapportage mis à la disposition de la comptabilité par Bruxelles Fiscalité. / Niet alle verrichtingen zijn weergegeven in de rapportering die Brussel Fiscaliteit ter beschikking stelt van de boekhouding. | Prévoir un contrôle interne strict qui garantit que toutes les opérations sont reprises dans le système de gestion et que celles-ci apparaissent correctement dans le rapportage adressé à la comptabilité. / Voorzien in een strikte interne controle die garandeert dat alle verrichtingen worden opgenomen in het beheersysteem en dat die correct tot tot uiting komen in de rapportering aan de boekhouding. | Un projet d'interface pour intégrer les recettes et les créances fiscales dans SAP régional, le go live est prévu début 2021. / Er loopt een interfaceproject met het oog op de integratie van de fiscale ontvangsten en vorderingen in het gewestelijke SAP-platform ; de ingebruikname is gepland voor begin 2021. |
| 2018 | La connaissance du logiciel FOX est concentrée auprès de deux membres du personnel qui partiront à la retraite dans quelques années. Cette situation comporte des risques quant à la continuité du programme. / De kennis van de software FOX is geconcentreerd bij twee personeelsleden die over een paar jaar met pensioen gaan. Dit brengt uiteraard risico's voor de continuïteit van het programma met zich. | Bruxelles Fiscalité doit veiller à conserver suffisamment de connaissances au sujet de FOX ou veiller à une migration complète vers SAP Apollo. / Brussel Fiscaliteit moet ervoor zorgen dat er voldoende kennis over FOX beschikbaar blijft, ofwel zorgen voor een volledige migratie naar SAP Apollo. | Un plan de recrutement afin d'engager deux comptables expérimentés est prévu par Bruxelles Fiscalité. / Het wervingsplan van Brussel Fiscaliteit voorziet in het in dienst nemen van twee ervaren boekhouders. |

| Première occurrence Voor het eerst vermeld | Observation Opmerking | Recommandation Aanbeveling | Réponse des SGRBC |
|---|--|--|---|
| | | | Antwoord van de DBHR |
| 2016 | Non-comptabilisation de plusieurs comptes bancaires. / Niet-boeking van verschillende bankrekeningen. | Comptabiliser parmi les valeurs disponibles tous les comptes bancaires ouverts au nom de la Région. / Alle bankrekeningen geopend op naam van het gewest bij de liquide middelen boeken. | Les deux comptes bancaires indiqués par la Cour des comptes comme « à comptabiliser » sont des comptes techniques ouverts par les banques pour les opérations de financement des emprunts bancaires. Nous ne recevons pas les extraits de ces comptes bancaires ; nous ne pouvons pas non plus en garantir l'exhaustivité car malgré le fait que ces comptes soient ouverts à notre nom, ils ne sont pas ouvert sur notre initiative ; il ne nous semble pas opportun de les comptabiliser (ce n'est pas le SPRB qui a demandé qu'ils soient ouverts). / De twee bankrekeningen die het Hof vermeld als « te boeken » zijn technische rekeningen die door de banken geopend werden voor de financieringsverrichtingen in het kader van bankleningen. Wij ontvangen geen uittreksels van de bankrekeningen en wij kunnen evenmin waarborgen dat die rekeningen volledig zijn, hoewel ze op onze naam geopend zijn. Wij achten het niet wenselijk ze te boeken (ze werden immers niet op vraag van de GOB geopend). |
| 2015 | Absence de convention de centralisation de la trésorerie (CCFB) avec cinq OAA (le Fonds pour le financement de la politique de l'eau, le Fonds bruxellois de garantie, Citeo, Brusoc et Bruxelles Démontage). / Met 5 ABI werd geen overeenkomst tot centralisatie van de thesaurie (FCCB) gesloten (het Fonds voor de Financiering van het Waterbeleid, het Brussels Waarborgfonds, Citeo, Brusoc en Brussel Ontmanteling). | Conclure les conventions prévues par l'article 68, § 4, de l'OOBCC. / De overeenkomsten sluiten waarin artikel 68, § 4, van de OOBBC voorziet. | Nous reconnaissions que les organismes ne faisant pas encore partie du CCFB mais pour lesquels s'appliquerait l'OOBCC, via le cavalier budgétaire existant, étaient bien dans le champ d'application de l'art. 68 (centralisation financière). Toutefois, nous souhaitons nuancer l'impact de leur non centralisation par les éléments suivants : <ul style="list-style-type: none"> · Le Fonds pour le Financement de la Politique de l'Eau (FFPE) est une « coquille vide ». Le budget de ce Fonds est à zéro. · Le faible niveau de trésorerie de Bruxelles-Démontage (budget annuel de +/- 350.000 euros) ne présente aucun intérêt financier dans le cadre d'une centralisation de trésorerie. Une note a été soumise au cabinet des Finances et du Budget pour qu'il se prononce sur la signature de conventions avec les institutions suivantes : Fonds bruxellois de garantie, Brusoc et Bruxelles Démontage. / |

| Première occurrence Voor het eerst vermeld | Observation Opmerking | Recommandation Aanbeveling | Réponse des SGRBC Antwoord van de DBHR |
|---|---|---|--|
| | | | |
| | | | <p>Wij erkennen dat de instellingen die nog geen deel uitmaken van het FCCB maar waarvoor de OOBBC van toepassing zou zijn, via de bestaande budgettaire bijbepaling, wel degelijk binnen het toepassingsgebied van art. 68 (financiële centralisatie) vallen. Wij wensen evenwel de weerslag van het niet centraliseren van die instellingen te nuanceren om volgende redenen :</p> <ul style="list-style-type: none"> · Het Fonds voor de Financiering van het Waterbeleid (FFWB) is een « lege doos ». De begroting voor dit fonds bedraagt nul. · Het lage thesaurie-niveau van Brussel Ontmanteling (jaarlijkse begroting van +/- 350.000 euro) is financieel niet van belang in het kader van een gecentraliseerde thesaurie. Er is een nota voorgelegd aan het kabinet Financiën en Begroting om een beslissing te vragen over het ondertekenen van overeenkomsten met de volgende instellingen : Brussels Waarborgfonds, Brusoc en Brussel Ontmanteling. |
| 2016 | Erreurs d'encodage et non-respect de la procédure comptable relative à la constitution et à la comptabilisation des provisions pour risques et charges. / Fouten bij de invoer en niet-naleving van de boekhoudkundige procedure voor het aanleggen en boeken van de voorzieningen voor risico's en kosten. | Poursuivre l'amélioration du processus de revue du calcul et d'enregistrement des provisions. / Accroître la coordination entre les services gestionnaires et BFB. / Verder werk maken van de verbetering van het proces voor de herziening van de berekening en de boeking van de voorzieningen. Zorgen voor meer coördinatie tussen de beherende diensten en BFB. | <p>Une procédure spécifique a été mise en place afin que, lors des inventaires, les services concernés nous fournissent une information complète et fiable. Il s'avère que dans les faits, elle ne l'est pas toujours et la direction de la comptabilité n'a pas toujours les moyens de vérifier l'exhaustivité de l'information. / Er werd een specifieke procedure ingevoerd die ervoor moet zorgen dat de betrokken dienstens ons in het kader van de inventarissen volledige en betrouwbare informatie bezorgen. In de praktijk blijkt dit immers niet altijd het geval te zijn en het is voor de directie Boekhouding niet altijd mogelijk om te controleren of de informatie volledig is.</p> |
| 2017 | Lorsque les jambes débitrices et créditrices sont dues le même jour, les intérêts reçus et payés pour les opérations de swap sont comptabilisés sur une base nette, en contravention avec l'article 25 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009. / Wanneer de debet- en creditbenen op dezelfde dag verschuldigd zijn, worden de ontvangen en betaalde intresten voor de swapverrichtingen geboekt op nettopbasis, in strijd met artikel 25 van het koninklijk besluit van 10 november 2009. | Revoir le mode de comptabilisation de ces opérations afin d'éviter toute compensation entre les montants. / De boekingswijze van die verrichtingen herzien om iedere compensatie tussen de bedragen te vermijden. | Cette recommandation devrait être résolue dans la nouvelle application TRTM de SAP utilisée par le service de l'agence de la dette. / Aan deze aanbeveling zou voldaan moeten zijn in de nieuwe TRTM-applicatie van SAP die wordt gebruikt bij het Agentschap van de Schuld. |

| Première occurrence Voor het eerst vermeld | Observation Opmerking | Recommandation Aanbeveling | Réponse des SGRBC Antwoord van de DBHR |
|---|---|---|---|
| | | | |
| 2017 | Comptabilisation d'emphytoses constituant des leasings financiers comme des locations, au lieu d'actifs immobilisés, de dettes à plus d'un an et à un an d'échéance, avec des charges d'intérêts et des remboursements de dette. / Erfpachten die financiële leasings zijn boeken als verhuringen, in plaats van als vaste activa, schulden op meer dan één jaar en op ten hoogste één jaar, met interestlasten en schuldterugbetalingen. | Comptabiliser ces emphytoses en tant que locations-financements (leasings financiers). / Die erfpachten boeken als financiële leasings. | Les SGRBC continuent à soutenir qu'il s'agit plutôt de leasings opérationnels ; de ce fait, les montants versés au titre de loyers sont à considérer comme des charges. / De DBHR blijven erbij dat het veeleer om operationele leasings gaat en dat de bedragen die bij wijze van huur worden betaald, dus als kosten moeten worden beschouwd. |
| 2016 | Non-justification d'une dette de 6,62 millions d'euros envers la SRIB. / Niet-verantwoording van een schuld van 6,62 miljoen euro ten aanzien van de GIMB. | Analyser cette dette et procéder aux écritures de correction nécessaires. / Die schuld analyseren en de nodige correctieboekingen uitvoeren. | Une note au Gouvernement a été rédigée, la régularisation se fera en 2020. / |
| 2017 | Surévaluation hors bilan de la part non utilisée de la ligne de crédit auprès du caissier. / Overschatting buiten balans van het niet-gebruikte deel van de kredietlijn bij de kassier. | | |
| 2016 | Rapportage inadéquat dans l'annexe du compte général de plusieurs données relatives à l'octroi de garanties. / Inadequate rapportering in de bijlage bij de algemene rekening over verschillende gegevens in verband met de toekenning van waarborgen. | S'assurer de la cohérence, des informations présentées dans le compte général. / Zich ervan vergewissen dat de informatie in de algemene rekening coherent is. | |
| 2016 | Seul le montant net de l'impôt régional des personnes physiques est indiqué (centimes additionnels moins dépenses fiscales). / Voor de gewestelijke personenbelasting wordt alleen het nettopbedrag weergegeven (de opcentiemen min de fiscale uitgaven). | Indiquer le montant des dépenses fiscales dans l'annexe aux comptes à titre d'information. / Het bedrag van de fiscale uitgaven ter informatie opnemen in de bijlage bij de rekening. | La réponse est reprise dans le corps du texte. / Het antwoord is opgenomen in het verslag. |
| 2012 | Utilisation inappropriée de codes économiques 0 À ventiler en recettes. / Onjuist gebruik van de economische codes 0 Niet-verdeeld voor ontvangsten. | Ne plus utiliser de code économique 0 À ventiler lors de l'imputation budgétaire. / De economische codes 0 Niet-verdeeld niet meer gebruiken bij de budgettaire aanrekening. | La réponse est reprise dans le corps du texte. / Het antwoord is opgenomen in het verslag. |
| 2010 | Report de l'imputation du pécule de vacances. / Overdracht van de aanrekening van het vakantiegeld. | Imputer budgétairement le pécule de vacances sur l'année de référence. / Het vakantiegeld budgettair aanrekenen op het referentiejaar. | Nous sommes dépendants des décisions du Gouvernement. / Wij zijn afhankelijk van de regeringsbeslissingen. |
| 2008 | En l'absence de crédits budgétaires disponibles ou d'instructions communiquées par le gouvernement, des droits à la charge de la Région, constituant des dettes propres à l'exercice, n'ont pas été liquidés, ni imputés au compte d'exécution du budget. / Bij gebrek aan beschikbare begrotingskredieten of instructies van de regering werden rechten ten laste van het gewest, die schulden eigen aan het boekjaar vormen, niet vereffend, noch aangerekend op de rekening van uitvoering van de begroting. | Enregistrer les droits constatés conformément aux articles 36 et 42 de l'OOBBC. / De vastgestelde rechten registreren overeenkomstig de artikelen 36 en 42 van de OOBBC. | Nous sommes dépendants des décisions du Gouvernement. / Wij zijn afhankelijk van de regeringsbeslissingen. |
| 2017 | Les interventions régionales dans les titres-services remis en décembre 2019 à la société émettrice des titres-services n'ont été imputées en dépenses qu'en 2020. / De gewestelijke tussenkomsten in de dienstencentques die in december 2019 werden terugbezorgd aan de firma die ze had uitgegeven, werden pas in 2020 als uitgaven aangerekend. | Comptabiliser et imputer ces interventions régionales sur l'année de rentrée des titres-services à la société émettrice. / Die gewestelijke tussenkomsten boeken en aanrekenen op het jaar waarin de dienstencentques worden terugbezorgd aan de firma die ze heeft uitgegeven. | |

| Première occurrence Voor het eerst vermeld | Observation Opmerking | Recommandation Aanbeveling | Réponse des SGRBC Antwoord van de DBHR |
|---|--|---|--|
| | | | |
| 2010 | Des dépenses ont été imputées avec des erreurs de classification économique. / Er werden uitgaven aangerekend met verkeerde economische classificaties. | Procéder à l'analyse de ces dépenses et corriger les codes économiques utilisés. / Die uitgaven analyseren en de gebruikte economische codes corrigeren. | Le choix du code économique dépend de l'ordonnateur et de la direction du budget ; chaque fois que la direction de la comptabilité ou le CEL constate des erreurs à postériori, des corrections sont faites. / De keuze van de economische code hangt af van de ordonnateur en de directie Begroting ; telkens als de directie Boekhouding of de CVV achteraf fouten vaststellen, worden er correcties aangebracht. |
| 2017 | L'encours des engagements est surévalué en raison de l'anticipation et de la non-annulation de certains d'entre eux. / Het uitsaand bedrag van de vastleggingen werd overschat omdat sommige ervan te vroeg werden geboekt of niet werden geannuleerd. | Dans le cadre des opérations d'inventaire et de clôture budgétaire, analyser les engagements ouverts et procéder aux annulations et aux corrections nécessaires. / Bij de verrichtingen voor de inventaris en de budgettaire afsluiting, de openstaande vastleggingen analyseren en de nodige schrappingen en correcties uitvoeren. | Le contrôle des engagements (CEL) établit un rapport de suivi tous les trimestres. Le CEL fait des notes de rappel aux ordonnateurs. / De Controle van de Vastleggingen (CVV) stelt driemaandelijks een opvolgingsverslag op. De CVV zendt herinneringsnota's aan de ordonnateurs. |
| 2017 | Engagement budgétaire insuffisant pour le contrat d'acquisition des terrains des sièges de la VRT et de la RTBF. / Ontoereikende budget-taire vastlegging voor het aankoopcontract betreffende de terreinen voor de hoofdzetels van de VRT en de RTBF. | Imputer un engagement de 70,4 millions d'euros, à indexer selon les dispositions du contrat. / Een vastlegging van 70,4 miljoen euro aanrekenen, te indexeren naargelang de bepalingen van het contract. | La question doit être remontée au gouvernement. / Dit moet voorgelegd worden aan de regering. |
| 2016 | Absence de justification et de présentation d'une situation des fonds budgétaires. / De toestand van de begrotingsfondsen werd niet voorgelegd noch verantwoord. | Présenter une situation validée par les ordonnateurs des fonds budgétaires, reprenant les opérations de recettes et dépenses et les crédits (soldes) disponibles au 1 ^{er} janvier et au 31 décembre, tant en engagement qu'en liquidation. Réservoir un compte bancaire par fonds budgétaire à la centralisation et à la conservation des montants perçus des recettes affectées aux fonds budgétaires. / Een door de ordonnateurs gevalideerde toestand van de begrotingsfondsen voorleggen die de ontvangsten- en uitgavenverrichtingen en de beschikbare kredieten (saldo) op 1 januari en 31 december vermeldt, zowel voor de vastleggingen als voor de vereffeningen. Per begrotingsfonds een bankrekening reserveren waarop de bedragen worden gecentraliseerd en bewaard die afkomstig zijn van de aan de begrotingsfondsen toegezweven ontvangsten. | Nous ne remettons pas en cause les remarques mais nous ne changerons pas le fonctionnement actuel des comptes à savoir virer en fin de mois les soldes des comptes bancaires liés aux fonds sur les comptes des comptables centralisateurs. Une procédure de contrôle sera néanmoins mise en place suivant les remarques de la Cour. / Wij betwisten de opmerkingen niet, maar wij zullen het huidige systeem, met overschrijving van de saldi van de aan de fondsen gekoppelde bank-rekeningen naar de rekeningen van de centraliserende rekenplichtigen op het einde van de maand, niet wijzigen. Er zal niettemin een controleprocedure ingesteld worden overeenkomstig de opmerkingen van het Hof. |
| 2017 | Le relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2008 à 2019. / Het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen werd niet overgezonden aan het Rekenhof voor de boekjaren 2008 tot 2019. | Établir et transmettre ce relevé. / De betrokken overzichten opstellen en overzenden. | Le relevé des engagements a été transmis à la Cour des comptes en 2019. Néanmoins, Il y aura lieu de prévoir une réunion bilatérale avec la Cour et le CEL afin de déterminer avec exactitude le contenu du rapport demandé. / Het overzicht van de vastlegging werd in 2019 bezorgd aan het Rekenhof. Er dient evenwel nog een bilaterale vergadering met het Hof en de CVV belegd te worden om de exacte inhoud van het gevraagde verslag te bepalen. |

| Première occurrence Voor het eerst vermeld | Observation Opmerking | Recommandation Aanbeveling | Réponse des SGRBC Antwoord van de DBHR |
|---|--|---|--|
| | | | |
| 2016 | Comptabilisation inadéquate des avances aux régisseurs d'avances. / Inadequate boeking van de voorschotten aan de beheerders van voorschotten. | Procéder à l'analyse de ces avances et aux écritures nécessaires. / Die voorschotten analyseren en de nodige boekingen uitvoeren. | La réponse est reprise dans le corps du texte. / Het antwoord is opgenomen in het verslag. |
| 2018 | Omission de comptabilisation des achats payés à partir des comptes bancaires gérés par les régisseurs d'avances. Dépassements des limites des avances aux régisseurs et de détention simultanée par des régisseurs. / Aankopen via bankrekeningen van de beheerders van voorschotten worden niet geboekt. Er zijn overschrijdingen vastgesteld van de maximumbedragen inzake voorschotten en inzake het gelijktijdig aanhouden van voorschotten door de beheerders van voorschotten. | Soumettre les dépenses payées via les comptes bancaires du régisseur d'avances au visa du CEL. / De uitgaven die worden betaald via de bankrekeningen van de beheerder van de voorschotten, ter visering voorleggen aan de CVV. | La réponse est reprise dans le corps du texte. / Het antwoord is opgenomen in het verslag. |
| 2017 | BFB dispose d'une liste des ordonnateurs actifs en 2019 avec la référence de l'arrêté de désignation. Celle-ci ne reprend cependant pas les limites administratives/temporelles/montants de leurs délégations. / BFB beschikt over een lijst van in 2019 actieve ordonnateurs met de verwijzing naar het aanstellingsbesluit. Die vermeldt echter niet de administratieve beperkingen en de beperkingen qua tijd en bedrag van hun delegaties. | Compléter la liste actuelle des ordonnateurs, en précisant les limites (administratives/temporelles/montants) de leurs délégations, ainsi que documenter la manière dont ces limites sont appliquées dans le système comptable SAP (blocages informatiques) et sont contrôlées par les autres acteurs financiers. / De huidige lijst van de ordonnateurs vervolledigen door de administratieve beperkingen en de beperkingen qua bedrag en tijd te preciseren, en door eveneens te documenteren op welke manier die beperkingen in SAP worden toegepast (IT-blokeringen) en worden gecontroleerd door de andere financiële actoren. | Le CEL ne complète sa base de données qu'en fonction des infos qu'elle reçoit et sur la base des dossiers qui lui sont présentés. Une procédure complémentaire doit être envisagée afin de recréer une information exhaustive. / De cel CVV vult haar databank slechts aan naargelang van de informatie die ze ontvangt en op basis van de haar voorgelegde dossiers. Er moet voorzien worden in een aanvullende procedure om volledige informatie in te winnen. |
| 2018 | La procédure d'engagement budgétaire présente plusieurs lacunes. / De procedure voor budgettaire vastlegging vertoont diverse tekortkomingen. | Mettre en place les mesures de contrôle interne nécessaires afin de garantir l'antériorité de l'engagement comptable par rapport à l'engagement juridique pour toutes les dépenses devant faire l'objet d'un engagement ordinaire. / De nodige internecontrolemaat-regelen invoeren om te waarborgen dat de boekhoudkundige vastlegging voorafgaat aan de juridische verbintenis bij alle uitgaven die het voorwerp moeten uitmaken van een gewone vastlegging. | Procédure de refus à développer dans le cadre du projet de modification de l'OOBBC. / Weigerings-procedure uit te werken in het kader van het wijzigingsontwerp van de OOBBC. |
| 2017 | Enregistrement de certains produits effectués sur la base des paiements reçus et non sur celle des déclarations de créance émises ou des pièces justificatives probantes (conventions ACS). / Boeking van sommige opbrengsten op basis van de ontvangen betalingen en niet op basis van schuldvorderingsver-klaringen of bewijskrachtige verantwoordingstukken (geco-overeenkomsten). | Procéder à l'enregistrement des produits/recettes dès la constatation du droit, notamment lors de l'émission des déclarations de créance. / De opbrengsten/ontvangsten boeken zodra het recht is vastgesteld, meer bepaald bij de uitgifte van de schuldvorderings-verklaringen. | Contact sera pris avec les OAA concernés et nous tenterons de faire adopter une procédure commune. / Er zal contact opgenomen worden met de betrokken ABI's en wij zullen trachten tot een gemeenschappelijke procedure te komen. |
| 2017 | Présence d'erreurs de correspondance/spécialité entre le plan comptable des SGRBC et le PCN. / Fouten inzake overeenstemming/specialiteit tussen het boekhoudplan van de DBHR en het GBP. | Procéder à l'analyse de cette correspondance et aux corrections nécessaires. / De overeenstemming analyseren en de nodige correcties aanbrengen. | Le passage dans SAP HANA nous permettra d'améliorer encore ces liens PCMN-PCN. / De overschakeling naar SAP HANA zal ons in staat stellen de overeenstemming tussen MAR en GBP verder te verbeteren. |

| Première occurrence Voor het eerst vermeld | Observation Opmerking | Recommandation Aanbeveling | Réponse des SGRBC Antwoord van de DBHR |
|---|--|---|---|
| 2018 | En contradiction avec l'article 59, 2°, de l'OOBCC, les recettes (crédits budgétaires et exécution) du CEB 2019 ne sont pas présentées dans la même forme qu'au budget. / In tegenspraak met artikel 59, 2°, van de OOBCC worden de ontvangsten (begrotingskredieten en uitvoering) van de RUB 2019 niet voorgesteld in dezelfde vorm als in de begroting. | Présenter distinctement les recettes générales (DR) et les recettes liées aux fonds budgétaires (DRF). / De algemene ontvangsten (DR) en de met de begrotingsfondsen verbonden ontvangsten (DRF) afzonderlijk voorstellen. | Il sera tenu compte de cette remarque en 2020 ; le rapport d'exécution des recettes sera adapté. / Met deze opmerking zal rekening gehouden worden in 2020 ; het uitvoeringsverslag van de ontvangsten zal aangepast worden. |
| 2018 | Les travaux de réconciliation des comptes de tiers entre l'ABAE et le SPRB ont mis en évidence une différence d'interprétation à propos du transfert du patrimoine de BI&E. / De reconciliatie van de derdenrekeningen tussen het BAOB en de GOB bracht aan het licht dat zij er een andere interpretatie op na houden wat de overdracht van het vermogen van BI&E betreft. | L'ABAE et le SPRB doivent définir un traitement comptable commun lié à ce transfert. / Het BAOB en de GOB moeten afspraken maken over de boekhoudkundige verwerking van die overdracht. | La situation n'a pas évolué : le gouvernement n'a pas encore arbitré le litige. / De situatie is tot op heden niet veranderd : de regering heeft het geschil nog niet beslecht. |
| 2018 | Absence de la liste des voyages des directeurs généraux de Bruxelles Fiscalité, absence des marchés de faible montant dans l'inventaire des marchés publics du rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017. / De lijst van de reizen van de directeurs-generaal van Brussel Fiscaliteit ontbreekt, en de opdrachten van beperkte waarde ontbreken in de inventaris van de overheidsopdrachten waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 voorziet. | Inclure les données de Bruxelles Fiscalité. Harmoniser la présentation de l'inventaire des marchés publics avec celle effectuée en application de l'ordonnance relative à la publicité de l'administration. / De gegevens van Brussel Fiscaliteit opnemen. De voorstelling van de inventaris van de overheidsopdrachten harmoniseren met de voorstelling die berust op de ordonnantie over de openbaarheid van bestuur. | Les inventaires des montants < 30.000 € sont bien repris dans l'annexe, mais pas de manière détaillée. / De inventarissen voor de bedragen kleiner dan € 8.500 zijn wel degelijk opgenomen in de bijlagen, maar niet in detail. |
| 2018 | Octroi de onze voitures de fonction en l'absence de base réglementaire. / Er werden elf bedrijfswagens toegekend terwijl daar geen reglementaire grondslag voor bestaat. | | Question à remonter au conseil de direction. / Voor te leggen aan de directieraad. |
| 2010 | Cadre réglementaire lacunaire. / Het reglementaire kader vertoont hiaten. | Prendre les AGRBC d'exécution manquants ⁽¹⁵⁸⁾ . / De ontbrekende uitvoeringsbesluiten van de regering van het BHG nemen ⁽¹⁵⁸⁾ . | Nous attendons la modification de l'OOBCC avant d'aller plus loin. / Wij wachten op de wijziging van de OOBCC alvorens verder te gaan. |

Source : Rapports de contrôle de la Cour des comptes

Bron : Controleverslagen van het Rekenhof

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

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

3.6. Impact estimé des constats relevés et synthèse des observations

Sur la base des seuls éléments identifiés par la Cour des comptes pour l'exercice 2019, l'impact sur les résultats comptable et budgétaire se présente comme suit.

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

| Constat | Résultat comptable | Solde budgétaire |
|---|--------------------|------------------|
| Données du compte général (a) | - 4.401,9 | - 133,4 |
| Vente des parts du CCN | 0,0 | 8,4 |
| Réduction de valeur sur les créances non fiscales (espaces verts) | - 1,7 | 0,0 |
| Réduction de valeur sur les fonds de tiers précompte immobilier | 25,1 | 0,0 |
| Prime <i>Be Home</i> | 0,0 | - 0,2 |
| Subvention taxe sur les établissements d'hébergement touristique | 0,0 | - 6,3 |
| Rectification des fonds budgétaires | 579,3 | 0,0 |
| Litiges (provisions) | 1,1 | 0,0 |
| Comptabilisation de la charge relative à l'activation d'une ETO | 34,1 | 0,0 |
| Imputation des produits de l'agglomération | 93,0 | 93,0 |
| Décompte du facteur d'autonomie | - 108,3 | 0,0 |
| Dette pour pécule de vacances | 0,0 | - 7,1 |
| Césure | 0,0 | - 74,6 |
| Total des ajustements (b) | 622,5 | 13,1 |
| Résultats corrigés (a+b) | - 3.779,3 | - 120,2 |

Source : Calculs de la Cour des comptes

3.6. Geraamde impact van de vaststellingen en overzicht van de opmerkingen

Uitsluitend op basis van de elementen die het Rekenhof identificeerde voor boekjaar 2019 ziet de impact op het boekhoudkundige resultaat en op het begrotingsresultaat er als volgt uit :

**Geraamde impact van
de geïdentificeerde aanpassingen
(in miljoen euro)**

| Vaststelling | Boekhoudkundig resultaat | Begrotings saldo |
|--|--------------------------|------------------|
| Gegevens van de algemene rekening (a) | - 4.401,9 | - 133,4 |
| Verkoop van de aandelen van het CCN | 0,0 | 8,4 |
| Waardevermindering niet-fiscale vorderingen (groene ruimten) | - 1,7 | 0,0 |
| Waardevermindering derden-gelden onroerende voorheffing | 25,1 | 0,0 |
| Premie <i>Be Home</i> | 0,0 | - 0,2 |
| Subsidie belasting op inrichtingen voor toeristische logies | 0,0 | - 6,3 |
| Correctie van de begrotingsfondsen | 579,3 | 0,0 |
| Geschillen (voorzieningen) | 1,1 | 0,0 |
| Boeking van de kost voor de activering van een ETO | 34,1 | 0,0 |
| Aanrekeningen opbrengsten agglomeratie | 93,0 | 93,0 |
| Afrekening autonomiefactor | - 108,3 | 0,0 |
| Schuld voor vakantiegeld | 0,0 | - 7,1 |
| Jaarafgrenzing | 0,0 | - 74,6 |
| Totale aanpassingen (b) | 622,5 | 13,1 |
| Gecorrigeerde resultaten (a+b) | - 3.779,3 | - 120,2 |

Bron : Berekeningen van het Rekenhof

Seuls les ajustements identifiés sur le solde budgétaire sont susceptibles d'influencer le solde de financement.

Les remarques formulées dans le présent rapport peuvent être synthétisées comme suit.

Synthèse des observations de l'année en cours

| Observation | Recommandation | Réponse des SGRBC |
|--|---|---|
| L'avance de 8.365.000 euros payée par l'acquéreur des parts de la Région dans la copropriété du Centre de Communication Nord (CCN) n'a pas été imputée budgétairement en recettes. | | L'avis de l'ICN reçu en début 2020, cette opération de vente ne remplissait pas les conditions d'un droit constaté en 2019, mais plutôt en 2020 ; impossible donc de la considérer comme une recette en 2019. C'est la raison pour laquelle elle a été comptabilisée en hors bilan. |
| En raison de manquements et d'erreurs dans les documents d'inventaire transmis par les services gestionnaires et lors de leur traitement par la direction de la comptabilité, la Cour n'est pas en mesure de valider la charge de 2.904,0 millions d'euros de moins-values de réévaluation des ponts et les produits de 217,1 millions d'euros et de 40,6 millions d'euros de plus-values de réévaluation du génie civil et des équipements des tunnels. | En cas de réévaluation des ouvrages de génie civil, la direction de la comptabilité doit utiliser des évaluations provenant des services gestionnaires qui répondent aux normes comptables applicables aux SGRBC. | Même si le mode de revalorisation utilisé par Bruxelles Mobilité (BM) comporte des limites, une analyse technique poussée aurait nécessité des moyens considérables pour sa mise en œuvre. Néanmoins, nous sommes convaincus que les valeurs qui en ressortent sont réalistes. De plus, ni l'AR de 2009 portant sur le plan comptable et les règles d'évaluation, ni la circulaire visant à faire appliquer les règles comptables ne fixent une méthode précise pour déterminer la valeur de remplacement à laquelle doivent être valorisés les ouvrages de génie civil. Le fonctionnaire général de Bruxelles Mobilité a jugé que le projet utilisé comme référence donne un ordre de grandeur réaliste pour la valorisation au M2 d'un nouveau pont. Selon nous, ce mode de valorisation n'enfreint pas les dispositions légales. |

Alleen de op het begrotingssaldo geïdentificeerde aanpassingen kunnen het vorderings saldo beïnvloeden.

De opmerkingen in dit verslag kunnen als volgt worden samengevat.

Overzicht van de opmerkingen van het lopende jaar

| Opmerking | Aanbeveling | Antwoord van de DBHR |
|--|---|---|
| Het voorschot van 8.365.000 euro dat de koper van de aandelen van het gewest in de mede-eigendom van het Communicatiecentrum Noord (CCN) heeft betaald, werd budgettair niet als ontvangst geboekt. | | Volgens het advies van het INR dat we begin 2020 ontvingen voldeed deze verkoop niet aan de voorwaarden om als vastgesteld recht te gelden in 2019, maar wel in 2020 ; het is dus onmogelijk die verrichting als een ontvangst te beschouwen in 2019. Om die reden werd de verrichting buiten de balans geboekt. |
| Wegens hiaten en fouten in de door de beherende diensten bezorgde inventarisdocumenten en bij de verwerking ervan door de directie Boekhouding kan het Rekenhof de kosten van 2.904,0 miljoen euro aan herwaarderingsminderwaarden op bruggen en de opbrengsten van 217,1 miljoen euro en 40,6 miljoen euro aan herwaarderingsmeerwaarden van de burgerlijke bouwkunde en van de uitrusting van de tunnels niet valideren. | Bij het herwaarderen van de werken van burgerlijke bouwkunde moet de directie Boekhouding waarderingen afkomstig van de beherende diensten gebruiken die beantwoorden aan de boekhoudkundige normen die op de DBHR van toepassing zijn. | Hoewel de door Brussel Mobiliteit (BM) gebruikte herwaarderingswijze beperkingen heeft, zou een grondige analyse aanzienlijke middelen gevergd hebben. Wij zijn er niettemin van overtuigd dat de verkregen waarden realistisch zijn. Bovendien bepalen noch het KB van 2009 met betrekking tot het boekhoudplan en de waarderingsregels noch de omzendbrief betreffende de toepassing van de boekhoudregels een precieze methode om de vervangingswaarde te bepalen die gebruikt moet worden om de civieltechnische bouwwerken te waarderen. De ambtenaar-generaal van Brussel Mobiliteit was van oordeel dat het als referentie gebruikte project een realistisch cijfer oplevert voor de waardering van een nieuwe brug per vierkante meter. Volgens ons is die waarderingsmethode niet strijdig met de wettelijke bepalingen. |

| Observation | Recommandation | Réponse des SGRBC | Opmerking | Aanbeveling | Antwoord van de DBHR |
|--|--|---|--|--|--|
| | | <p>De plus, l'analyse d'un rapport qui porte sur la valorisation de 535 ouvrages d'art (ponts) en France nous a permis de vérifier le caractère réaliste de la valorisation au M2 d'un nouveau pont renseigné dans l'inventaire au 31.12.2019 (Source : rapport SETRA 1999 : recueil de statistiques Construction des ouvrages d'art année 1999. Service d'études techniques des routes et autoroutes françaises pages 9 à 31 ; valeur à laquelle nous avons appliqué l'indice ABEX).</p> <p>Les autres éléments de réponse sont intégrés dans le corps du texte.</p> | | | <p>Bovendien is uit de analyse van een verslag over de waardering van 535 kunstwerken (bruggen) in Frankrijk gebleken dat de waardering per vierkante meter van een nieuwe brug die is opgenomen in de inventaris per 31.12.2019 realistisch is (Bron : rapport SETRA 1999 : recueil de statistiques Construction des ouvrages d'art année 1999. Service d'études techniques des routes et autoroutes françaises pp. 9 tot 31 ; op deze waarde hebben wij de ABEX-index toegepast).</p> <p>De overige elementen van het antwoord zijn geïntegreerd in dit verslag.</p> |
| Bruxelles Fiscalité n'a pas pu produire de réconciliation complète entre les données qu'il a transmises à la direction de la comptabilité et les données contenues dans SAP Apollo à l'aide duquel il gère ses dossiers fiscaux. | Il convient d'organiser un contrôle interne garantissant la concordance entre les données figurant dans SAP Apollo et celles reprises dans la comptabilité générale. | Un projet d'interface pour intégrer les recettes et les créances fiscales dans SAP régional, le go live est prévu début 2021. | Brussel Fiscaliteit kon geen volledige reconciliatie voorleggen tussen de gegevens die het aan de directie boekhouding heeft bezorgd en de gegevens uit SAP Apollo waarin het zijn fiscale dossiers beheert. | Er moet een interne controle worden georganiseerd die de overeenstemming garandeert tussen de gegevens in SAP Apollo en de rapportering aan de algemene boekhouding. | Er loopt een interfaceproject met het oog op de integratie van de fiscale ontvangsten en vorderingen in het gewestelijke SAP-platform ; de ingebruikname is gepland voor begin 2021. |

| Observation | Recommandation | Réponse des SGRBC | Opmerking | Aanbeveling | Antwoord van de DBHR |
|---|--|--|---|--|--|
| <p>La rectification des lacunes du bilan de départ et des exercices précédents dans l'évaluation des fonds budgétaires a été enregistrée par l'affectation du résultat de l'exercice au lieu de l'être par la rectification de la situation d'ouverture de l'exercice, ce qui sous-évalue le solde du compte de résultat de 579,3 millions d'euros.</p> <p>En raison de manquements et d'erreurs dans la situation des fonds budgétaires transmise par la direction du budget et lors de leur traitement par la direction de la comptabilité, la Cour n'est pas en mesure de valider le montant de 732,2 millions d'euros inscrits au passif.</p> | <p>Enregistrer les variations des fonds propres afférentes à l'exercice en contrepartie de dotations aux fonds propres affectés, pour des montants égaux aux recettes perçues, et de reprises des fonds propres affectés, pour des montants égaux aux liquidations.</p> <p>Rectifier les lacunes du bilan de départ dans l'évaluation des fonds budgétaires directement en contrepartie des comptes du passif.</p> <p>Pour la rectification des lacunes du bilan de départ dans l'évaluation des fonds budgétaires, la direction de la comptabilité doit utiliser une situation validée par les ordonnateurs compétents qui répond aux normes comptables et budgétaires applicables aux SGRBC.</p> | <p>Nous allons procéder aux corrections utiles et possibles lors de la clôture 2020.</p> | <p>De correctie van de hiaten in de openingsbalans en de voorgaande boekjaren bij de waardering van de begrotingsfondsen werd geboekt via de bestemming van het resultaat van het boekjaar in plaats van via de correctie van de beginstand van het boekjaar, waardoor het saldo van de resultatenrekening met 579,3 miljoen euro wordt onderschat.</p> <p>Wegens de hiaten en fouten in de door de directie Begroting toegezonden staat van de begrotingsfondsen en bij de verwerking ervan door de directie Boekhouding kan het Rekenhof het bedrag van 732,2 miljoen euro op het passief niet valideren.</p> | <p>De schommelingen van de eigen middelen voor het boekjaar boeken tegenover toevoegingen aan het bestemde eigen vermogen voor bedragen gelijk aan de geïnde ontvangsten, en terugnemingen van bestemd eigen vermogen voor bedragen gelijk aan de vereffeningen.</p> <p>De leemten in de openingsbalans corrigeren bij de evaluatie van de begrotingsfondsen rechtstreeks tegenover passiefrekeningen.</p> <p>Voor de correctie van de leemten in de openingsbalans bij de evaluatie van de begrotingsfondsen moet de directie boekhouding een door de bevoegde ordonnateurs gevalideerde staat gebruiken die beantwoordt aan de op de DBHR toepasselijke boekhoudkundige en budgettaire normen.</p> | <p>Wij zullen de nuttige en mogelijk correcties uitvoeren bij de afsluiting 2020.</p> |
| Erreur de comptabilisation de la charge relative à l'activation d'une ETO. | Comptabiliser les charges liées à l'activation d'ETO prorata temporis sur la durée résiduelle du contrat d'origine. | Le cas échéant correction sera comptabilisée sur l'exercice 2020. | Foute boeking van de kost voor de activering van een ETO. | De kosten voor de activering van een ETO pro rata temporis boeken op de resterende looptijd van het oorspronkelijk contract. | De correctie zal indien nodig geboekt worden in het dienstjaar 2020. |
| L'imputation du transfert de l'agglomération ne s'effectue pas toujours de la même manière. En outre, il existe une grande disparité entre les droits constatés pour l'agglomération au cours d'une année N et les droits constatés pour la région à comptabiliser au cours de cette même année N. | Les opérations doivent être imputées chaque année d'une même manière. Il convient de conclure des accords clairs avec l'agglomération à ce sujet. Il convient aussi d'élaborer une procédure garantissant que les droits constatés relatifs au transfert de l'agglomération au cours d'une année N correspondent aux droits constatés pour cette entité au cours de l'année N. | L'information dont question doit nous être transmise par le comptable de l'agglomération. Nous lui transférerons la remarque afin qu'il puisse adapter ses procédures en conséquence, et nous donner une meilleure information en 2020 | De aanrekening van de overdracht van de agglomeratie verloopt niet altijd op dezelfde wijze. Bovendien is er een sterke afwijking tussen de in een jaar N vastgestelde rechten voor de agglomeratie en de in dat jaar N te boeken vastgestelde rechten voor het gewest. | Verrichtingen moeten elk jaar op dezelfde wijze worden aangerekend. Met de agglomeratie moeten duidelijke afspraken worden gemaakt. Er moet een procedure worden opgesteld die garandeert dat de vastgestelde rechten uit de agglomeratie-overdracht in een jaar N aansluit bij de rechten die voor deze entiteit zelf in dat jaar N werden vastgesteld. | De betrokken informatie moet ons meegedeeld worden door de boekhouder van de agglomeratie. Wij delen hem de opmerking mee zodat hij zijn procedures overeenkomstig kan wijzigen en ons betere informatie bezorgen in 2020. |

| Observation | Recommandation | Réponse des SGRBC | Opmerking | Aanbeveling | Antwoord van de DBHR |
|---|---|---|---|---|--|
| Les charges relatives au décompte du facteur d'autonomie ont été réduites, à tort, de 108,3 millions d'euros en vue de leur répartition sur la période au cours de laquelle des moyens sont retenues à cet effet en terme de caisse. De ce fait, le compte de régularisation 4902-0 <i>Charges à reporter</i> est aussi surévalué à concurrence de ce montant. | Les charges régularisées doivent être immédiatement rattachées à l'exercice et ne peuvent pas être réparties sur les périodes au cours desquelles les retenues sont effectuées. | La réponse est reprise dans le corps du texte. | De kosten voor de afrekening van de autonomiefactor werden ten onrechte met 108,3 miljoen euro verminderd met het oog op een spreiding over de periode waarin hiervoor kasmatig middelen worden ingehouden. Hierdoor is ook de overlopende rekening 4902-0 <i>Over te dragen kosten</i> met datzelfde bedrag overgewaardeerd. | De geregulariseerde kosten dienen onmiddelijk aan het boekjaar te worden toegewezen en mogen niet gespreid worden over de periodes waarin de inhoudingen worden gedaan. | Het antwoord is opgenomen in het verslag. |
| Une réduction de valeur de 25,1 millions d'euros sur une créance relative aux centimes communaux et d'agglomération sur le précompte immobilier a été prise en charge, alors qu'elle concerne des fonds de tiers et aurait donc dû être comptabilisée en regard de la dette correspondante. Un montant de 25,1 millions d'euros a donc été enregistré en trop parmi les charges et la dette à l'agglomération et aux communes est surévaluée à due concurrence. | Les réductions de valeur sur des fonds de tiers doivent être déduites des créances et dettes de tiers en souffrance et ne peuvent pas être comptabilisées en charges. | Les procédures des réductions de valeur sur créance doivent être adaptées pour tenir compte de la gestion des fonds de tiers. | Een waardevermindering ten bedrage van 25,1 miljoen euro op een vordering inzake gemeentelijke en agglomeratie-opcentiemen op de onroerende voorheffing is in kost genomen, hoewel ze betrekking heeft op derdengelden en ze dus afgeboekt had moeten worden tegenover de overeenstemmende schuld. Er werd dus 25,1 miljoen euro te veel in kost genomen en de schuld aan de agglomeratie en de gemeenten is overgewaardeerd met voormeld bedrag. | Waardeverminderingen op derden-gelden dienen afgeboekt te worden van de openstaande vorderingen en schulden van derden en mogen niet in kosten geboekt worden. | De procedures voor de waardeverminderingen op vorderingen moet aangepast worden om rekening te houden met het beheer van fondsen van derden. |

| Observation | Recommandation | Réponse des SGRBC | Opmerking | Aanbeveling | Antwoord van de DBHR |
|--|---|--|---|--|---|
| Au cours de l'exercice 2019, le contrôle comptable exercé par le comptable régional et sa supervision de certaines écritures comptables ont été insuffisants, ce qui a mené aux trois anomalies significatives suivantes : l'incohérence du traitement comptable des plus-values de réévaluation entre les immobilisations corporelles et financières, la réévaluation des ponts et des tunnels sur la base de documents d'inventaire insuffisamment justifiés et lacunaires et ne respectant pas les normes comptables applicables, ainsi que l'augmentation des montants des fonds budgétaires sur la base d'une situation non validée présentant des erreurs et des incohérences. | Le comptable régional doit mettre en place et faire appliquer des procédures de révision, d'approbation et de supervision des écritures comptables des SGRBC, en particulier de celles qui sont peu routinières et qui sont susceptibles d'avoir un impact significatif sur le compte général. Il doit également s'assurer de leur cohérence. Par ailleurs, le comptable régional doit introduire dans l'organisation comptable des SGRBC, des procédures afin de vérifier que les documents émanant des ordonnateurs respectent les normes comptables et budgétaires applicables et de bloquer l'enregistrement de ceux qui ne les respectent pas. | Désaccord avec la Cour sur ce point. Selon nous, la Cour va trop loin dans son interprétation des textes légaux de l'OOBBC qui précise que le comptable régional est chargé : – De tenir la comptabilité ; – De définir et valider les systèmes comptables (donc les procédures) mis en place par l'ordonnateur ; – Préparer et présenter le compte général ; – D'exercer le contrôle comptable défini à l'article 7 de l'OOBBC. De plus, – il ne dispose pas suffisamment de temps disponible pour effectuer ce contrôle entre la comptabilisation et le dépôt du compte ni de personnel en suffisance. | In de loop van het boekjaar 2019 waren de boekhouderkundige controle door de gewestelijke boekhouder en zijn toezicht op bepaalde boekingen ontoereikend, wat heeft geleid tot drie anomalieën van materieel belang : de herwaarderingsmeerwaarden werden op incoherente wijze verwerkt tussen de materiële en de financiële vaste activa, de bruggen en tunnels werden gehervaardeerd op basis van onvoldoende gerechtvaardigde inventarisdocumenten met hiata die de toepasselijke boekhoudkundige normen niet in acht namen, en de verhoging van de bedragen van de begrotingsfondsen op basis van een niet-gevalideerde staat die fouten en incoherenties vertoont. | De gewestelijke boekhouder moet procedures voor revisie, goedkeuring en toezicht op de boekingen door de DBHR implementeren en doen toepassen, in het bijzonder voor boekingen die niet alledaags zijn en die een significante impact kunnen hebben op de algemene rekening. Hij moet zich er eveneens van vergewissen dat ze coherent zijn. De gewestelijke boekhouder moet overigens in de boekhoudkundige organisatie van de DBHR procedures invoeren om te verifiëren of de van ordonnateurs uitgaande documenten de toepasselijke boekhoudb- en begrotingsnormen in acht nemen en moet de boeking van documenten die deze normen niet naleven, blokkeren. | Meningsverschil met het Hof over dit punt Volgens ons gaat het Hof te ver in zijn interpretatie van de wettelijke teksten van de OOBBC, die preciseert dat de gewestelijke boekhouder belast is met : – het voeren van de boekhouding ; – het vaststellen en valideren van de door de ordonnateur opgezette boekhoudsystemen (en dus de procedures) ; – het opstellen en voorleggen van de algemene rekening ; – het uitvoeren van de boekhoudkundige controle bepaald in artikel 7 van de OOBBC. Bovendien – beschikt hij niet over voldoende tijd om deze controle uit te oefenen tussen de boeking en de indiening van de rekening, noch over voldoende personeel. |

| Observation | Recommandation | Réponse des SGRBC | Opmerking | Aanbeveling | Antwoord van de DBHR |
|---|--|--|--|---|--|
| | | <p>Par conséquent, l'entité du comptable régional se focalise sur les missions les plus importantes et/ou à risque, à savoir : la consolidation et le contrôle des comptables de recettes par les biais desquels des activités de contrôle sont exercées</p> <p>La priorité est également accordée à la collaboration et à la complémentarité avec la direction de la comptabilité qui est responsable du compte des services du Gouvernement et effectue des contrôles sur les opérations comptabilisées</p> <p>Enfin, selon nous, le comptable régional valide les procédures (à priori – avant le dépôt du compte) le contrôle comptable est une activité qui a lieu à postériori, à savoir après le dépôt du compte.</p> | | | <p>Bijgevolg spist de entiteit van de gewestelijke boekhouder zich toe op de belangrijkste en/ meest risicovolle opdrachten, met name de consolidatie en de controle op de rekenplichtigen van ontvangsten via wie de controleactiviteiten worden uitgevoerd.</p> <p>Er wordt ook prioriteit verleend aan de samenwerking en de complementariteit met de directie Boekhouding, die verantwoordelijk is voor de rekening van de diensten van de Regering en die controles uitvoert op de geboekte verrichtingen.</p> <p>Ten slotte valideert de gewestelijke boekhouder volgens ons de procedures (a priori - vóór het indienen van de rekening); de boekhoudkundige controle vindt achteraf plaats, nl. na het indienen van de rekening.</p> |
| Possibilité, pour les comptables-trésoriers ou leurs suppléants agissant seul, de créer et d'exécuter des virements manuels, sans limite de montant et sans que ce système informatique ne contrôle l'existence d'un ordre de paiement régulier émanant d'un ordonnateur compétent. | Prendre des mesures de contrôle interne pour limiter les risques de fraude liés à son système de paiement. | Une procédure de contrôle interne sera mise en place en 2020. | Mogelijkheid voor rekenplichtigen of hun vervangers om autonoom manuele stortingen aan te maken en uit te voeren zonder beperking qua bedrag en zonder dat het IT-systeem controleert of er een van een bevoegde ordonnateur afkomstige, regelmatige betalingsopdracht vorhanden is. | Internecontrolemaatregelen nemen om de risico's op fraude in samenhang met hun betaalsysteem te beperken. | In 2020 wordt er een interne controleprocedure ingevoerd. |
| Un des <i>swaps</i> d'intérêts couvre un emprunt de manière imparfaite. Le risque résiduel aurait dû être considéré comme spéculatif et faire l'objet d'une réévaluation à la valeur de marché. | Mettre en œuvre les mécanismes de contrôle interne nécessaires à l'identification des couvertures imparfaites ou incomplètes liées à leurs produits dérivés. Valoriser et comptabiliser les risques résiduels des produits dérivés sous-jacents. | Procédures à revérer. Après examen, si des erreurs ont été constatées des écritures de correction seront comptabilisées sur l'exercice comptable 2020. | Eén van de renteswaps dekt een lening onvolkomen af. Het restrisico had als speculatief moeten worden beschouwd en er had hiervoor een herwaardering moeten gebeuren tegen de marktwaarde. | Internecontrolemaatregelen implementeren die nodig zijn om onvolkomen of onvolledige dekkingen in samenhang met hun afgeleide producten te identificeren. De restrisico's van de onderliggende derivaten waarden en boeken. | Te verifiëren procedures. Als er na onderzoek fouten vastgesteld worden zullen er correctieboekingen verricht worden in het boekjaar 2020. |

| Observation | Recommandation | Réponse des SGRBC |
|--|--|--|
| Les règles d'évaluation relatives à la valorisation des ETO dérogent à l'article 11 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009. | Mettre les règles d'évaluation en conformité avec les dispositions de l'arrêté royal du 10 novembre 2009 et avec ses propres pratiques comptables. | Le cas échéant, après examen, modifier la procédure existante. |

| Opmerking | Aanbeveling | Antwoord van de DBHR |
|---|---|--|
| De waarderingsregels voor de waardering van ETO's wijken af van artikel 11 van het koninklijk besluit van 10 november 2009. | De waarderingsregels in overeenstemming brengen met de bepalingen van het koninklijk besluit van 10 november 2009 en met de eigen boekhoudkundige praktijken. | De bestaande procedure na onderzoek indien nodig wijzigen. |

4. CENTRE D'INFORMATIQUE POUR LA RÉGION BRUXELLOISE

Le Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB) est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par la loi du 21 août 1987⁽¹⁵⁹⁾.

4.1. Présentation du compte général 2019

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

| | | Montants |
|--------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| Comptabilité générale | Total du bilan | 43.889.690 |
| | Résultat comptable (bénéfice) | 1.551.843 |
| Comptabilité budgétaire | Total des recettes | 58.048.387 |
| | Total des dépenses (engagements) | 59.628.857 |
| | Total des dépenses (liquidations) | 57.834.806 |
| | Résultat budgétaire | 213.581 |

(en euros)

4.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2019.

La réserve est justifiée par le motif suivant.

Le CIRB a inscrit en produits à reporter un montant 500.000 euros en provenance de Bruxelles Prévention et Sécurité (BPS) car les charges afférentes au projet subventionné seront réalisées au cours de l'exercice 2020. Cependant, le CIRB a imputé cette recette sur l'exercice 2020, alors que les conditions nécessaires à la constatation du droit étaient réunies dès 2019.

(159) Loi modifiant la loi organisant les agglomérations et les fédérations de communes et portant des dispositions relatives à la Région bruxelloise.

4. CENTRUM VOOR INFORMATICA VOOR HET BRUSSELSE GEWEST

Het Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest (CIBG) is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie die werd opgericht door de wet van 21 augustus 1987⁽¹⁵⁹⁾.

4.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | | Bedragen |
|------------------------------|----------------------------------|----------------|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal | 43.889.690 |
| | Boekhoudkundig resultaat (winst) | 1.551.843 |
| Begrotingsboekhouding | Totale ontvangsten | 58.048.387 |
| | Totale uitgaven (vastleggingen) | 59.628.857 |
| | Totale uitgaven (vereffeningen) | 57.834.806 |
| | Begrotingsresultaat | 213.581 |

(in euro)

4.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Het voorbehoud wordt verantwoord door de volgende reden.

Het CIBG heeft een bedrag van 500.000 euro afkomstig van Brussel Preventie en Veiligheid (BPV) als over te dragen opbrengst geboekt omdat de kosten voor het gesubsidieerde project zullen worden gerealiseerd in de loop van het boekjaar 2020. Het CIBG heeft de ontvangst echter aangerekend op het boekjaar 2020, terwijl de vereiste voorwaarden om het recht vast te stellen al vervuld waren in 2019.

(159) Wet tot wijziging van de wet houdende organisatie van de agglomeraties en federaties van gemeenten en houdende bepalingen betreffende het Brusselse Gewest.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- La Cour a identifié les problèmes de césure suivants.
 - La dotation pour bonne gestion financière versée en 2020 dans le cadre de la centralisation des trésoreries régionales et calculée sur la base des flux financiers et des prévisions de trésorerie de 2019, soit 30.244 euros, a été prise en produits sur l'exercice 2020 alors qu'elle relève intégralement de l'exercice 2019.
 - Le CIRB a enregistré en 2019 des charges pour un montant identifié de 23.460 euros en comptabilité générale, sans les imputer en dépenses budgétaires. Ces dépenses ont été imputées dans le compte d'exécution du budget 2020.
 - L'organisme ne réalise pas d'inventaire physique systématique pour confirmer l'inventaire comptable. L'absence d'inventaire physique complet ne permet pas de s'assurer de l'existence et de l'exhaustivité des actifs repris au bilan de l'institution.

Par ailleurs, les informations sur les inventaires physiques réalisés ne remontent pas toujours au département comptable pour mettre les comptes en concordance avec les données de l'inventaire.

- Telle qu'elle est configurée, l'application bancaire en ligne utilisée par le CIRB offre également la possibilité de créer et d'exécuter des virements manuels, sans limite de montant et sans que ce système informatique contrôle l'existence d'un ordre de paiement régulier émanant d'un ordonnateur compétent. Dès lors, le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.

Le risque est cependant mitigé car chaque virement requiert une double signature, sans que la signature du comptable-trésorier soit requise. Ceci est irrégulier au regard des dispositions de l'article 69 de l'OOBCC : « *les comptables-trésoriers sont chargés, sous leur propre signature, manuelle ou électronique, de l'exécution des opérations de trésorerie* ».

5. SERVICE D'INCENDIE ET D'AIDE MÉDICALE URGENTE

Le Service d'incendie et d'aide médicale urgente (Siamu) est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par l'ordonnance du 19 juillet 1990⁽¹⁶⁰⁾.

(160) Ordonnance portant création d'un Service d'incendie et d'aide médicale urgente de la Région de Bruxelles-Capitale.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Het Rekenhof heeft de volgende jaarafgrenzingsproblemen geïdentificeerd.
 - De dotatie voor goed financieel beheer die in 2020 werd gestort in het raam van de centralisatie van de gewestelijke thesaurieën en die werd berekend op basis van de financiële stromen en de thesaurievoorschotten voor 2019 (30.244 euro) werd in het boekjaar 2020 bij de opbrengsten opgenomen terwijl die opbrengst volledig onder het boekjaar 2019 valt.
 - Het CIBG heeft in 2019 in de algemene boekhouding kosten geboekt ten belope van 23.460 euro zonder die aan te rekenen als begrotingsuitgaven. Die uitgaven werden aangerekend in de rekening van uitvoering van de begroting 2020.
 - De instelling maakt niet systematisch een fysieke inventaris om de boekhoudkundige inventaris te bevestigen. Doordat een volledige fysieke inventaris ontbreekt, kan men zich er niet van vergewissen dat de activa in de balans van de instelling aanwezig en volledig zijn.

De informatie over de opgemaakte fysieke inventarissen komt overigens niet altijd tot bij het departement boekhouding om de rekeningen in overeenstemming te brengen met de inventarisgegevens.

- De configuratie van de door het CIBG gebruikte onlinebanktoepassing biedt ook de mogelijkheid om manueel overschrijvingen aan te maken en uit te voeren zonder beperking qua bedrag en zonder dat het IT-systeem controleert of er een van een bevoegde ordonnateur afkomstige, regelmatige betalingsopdracht vorhanden is. Het risico op fraude is bijgevolg niet volledig onder controle.

Het risico blijft echter beperkt omdat elke overschrijving een dubbele handtekening vergt, zonder dat de handtekening van de rekenplichtige vereist is. Dat strookt niet met de bepalingen van artikel 69 van de OOBBC : « *De rekenplichtigen zijn belast, onder hun eigen handtekening, manueel of elektronisch, met de uitvoering van de thesaurieverrichtingen* ».

5. DIENST VOOR BRANDWEER EN DRINGENDE MEDISCHE HULP

De Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH) is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie die werd opgericht door de ordonnantie van 19 juli 1990⁽¹⁶⁰⁾.

(160) Ordonnantie houdende oprichting van de Brusselse Hoofdstedelijke Dienst voor Brandweer en Dringende Medische Hulp.

Le Siamu est chargé de la lutte contre l'incendie et l'aide médicale urgente, et de missions en matière de prévention de l'incendie. Il peut également réagir à des demandes d'intervention technique pour autant qu'elles présentent un caractère d'urgence.

5.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|-----------------------------------|---|
| Comptabilité générale | Total du bilan 107.301.424 |
| | Résultat comp-table (bénéfice) 20.792.872 |
| Comptabilité budgétaire | |
| Total des recettes | 143.175.955 |
| Total des dépenses (engagements) | 137.848.483 |
| Total des dépenses (liquidations) | 137.465.017 |
| Résultat budgétaire | 5.710.938 |

(en euros)

5.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une déclaration d'absention sur le compte général 2019.

Une déclaration d'abstention est émise lorsque les données fournies sont insuffisantes et qu'il devient dès lors impossible d'émettre un avis sur l'image fidèle des comptes annuels ou consolidés, ou lorsque la situation de l'entité est caractérisée par de multiples incertitudes affectant de façon significative les comptes annuels.

L'abstention est justifiée par les motifs suivants.

- Le solde de 3.912.489 euros, qui figurait dans la rubrique 33 Stocks au 31 décembre 2018, a augmenté de 1.039.105 euros pour atteindre 4.951.594 euros au 31 décembre 2019.
- Le Siamu a procédé à un inventaire physique de ses stocks. Cependant, les données issues du logiciel de gestion des stocks présentent des discordances avec cet inventaire.
- Les approvisionnements sont automatiquement transférés dans la rubrique des stocks et intégrés dans leur module de gestion. Par contre, l'enregistrement des sorties de stocks ne se fait pas de manière automatisée et n'est pas organisée de manière structurée, ce qui peut être une source d'erreur et à l'origine d'un risque de surévaluation des stocks.

De DBDMH is belast met brandbestrijding, dringende medische hulp en opdrachten inzake brandpreventie. De dienst kan ook reageren op aanvragen voor technische tussenkomsten, op voorwaarde dat er sprake is van dringendheid.

5.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|---------------------------------|---|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal 107.301.424 |
| | Boekhoudkundig resultaat (winst) 20.792.872 |
| Begrotingsboekhouding | |
| Totale ontvangsten | 143.175.955 |
| Totale uitgaven (vastleggingen) | 137.848.483 |
| Totale uitgaven (vereffeningen) | 137.465.017 |
| Begrotingsresultaat | 5.710.938 |

(in euro)

5.2. Ordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een onthoudende verklaring geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Er wordt een onthoudende verklaring uitgegeven als de verstrekte gegevens dermate ontoereikend zijn dat het onmogelijk is een gefundeerd oordeel te geven over de getrouwheid van de jaarrekening of de geconsolideerde rekeningen, of als de toestand van de entiteit zich kenmerkt door talrijke onzekerheden die de jaarrekening op betekenisvolle wijze beïnvloeden.

De onthouding wordt verantwoord door de volgende redenen.

- Het saldo van 3.912.489 euro dat in rubriek 33 Voorraden was vermeld op 31 december 2018, is met 1.039.105 euro toegenomen tot een bedrag van 4.951.594 euro op 31 december 2019.
- De DBDMH heeft een fysieke inventaris opgesteld van zijn voorraden, maar de gegevens afkomstig van het programma waarmee de voorraden worden beheerd, vertonen verschillen ten opzichte van die inventaris.
- Bevoorradingen komen automatisch terecht in de rubriek van de voorraden en worden opgenomen in de beheermodule. Goederen die de voorraad verlaten, worden daarentegen noch automatisch, noch op een gestructureerde manier geregistreerd, waardoor er fouten kunnen gebeuren en er een risico is dat de voorraden worden overschat.

- Le logiciel de gestion des stocks renseigne uniquement une valeur totale par type d'article, sans possibilité de déterminer la valeur d'entrée et de sortie des éléments des stocks.
- À l'exception du stock de carburant, l'organisme n'a pas mis ses comptes en concordance avec l'inventaire physique.
- Les comptes clients se chiffrent à 7.956.029 euros au 31 décembre 2019. Ces comptes n'ont pas fait l'objet des corrections et apurements nécessaires.
- La balance des comptes clients affiche 75.295 postes non soldés au 31 décembre 2019, soit une augmentation de 6.187 postes par rapport à l'exercice précédent.
- Un total de 4.426 postes clients créditeurs a été dénombré au 31 décembre 2019, pour un montant global de 2.548.091 euros.
- Le compte 4070000000 *Créances douteuses* présente un solde de 2.364.287 euros.

Selon les règles d'évaluation relatives aux créances, « *un reclassement en créance douteuse sera acté lorsque la récupération d'une partie ou de la totalité d'une créance est incertaine ou compromise. Le transfert de statut sera effectif après envoi d'au moins deux rappels, lorsque le dossier a été envoyé vers un huissier de justice pour recouvrement* ».

Cependant, en contradiction avec la règle d'évaluation précitée, le montant des créances douteuses est déterminé sur la base de la date des factures émises. Pour les créances relatives aux transports en ambulance, elles sont comptabilisées en créances douteuses si les prestations ont été facturées avant le 1^{er} janvier 2018. Pour les autres créances, le Siamu prend en compte les prestations facturées avant le 1^{er} janvier 2015.

- L'organisme n'a pas réconcilié les montants comptabilisés en dettes et charges salariales avec les données issues du logiciel de gestion des rémunérations.
- De plus, la Cour des comptes a déterminé les écarts suivants, que l'organisme n'a pas pu justifier.
- Le précompte professionnel se chiffre à 26.538.837 euros dans la comptabilité 2019, alors que le relevé récapitulatif 325 établi par le Siamu s'élève à 26.803.585 euros, soit un écart de 264.747 euros. Par ailleurs, le montant du précompte professionnel issu du logiciel de gestion des rémunérations est de 26.769.286 euros, soit un écart de – 34.299 euros avec le relevé récapitulatif 325.

- Het programma waarmee de voorraden worden beheerd, vermeldt enkel een totale waarde per type artikel. De waarde van artikelen die in de voorraad worden opgenomen of die eruit worden gehaald, is onmogelijk te bepalen.
- De DBDMH heeft zijn rekeningen niet in overeenstemming gebracht met de fysieke inventaris, behalve wat de brandstofvoorraad betreft.
- De klantenrekeningen vermelden een bedrag van 7.956.029 euro op 31 december 2019. Op die rekeningen werden de vereiste correcties en aanzuivering niet uitgevoerd.
- De balans van de klantenrekeningen vertoont 75.295 posten die niet gesaldeerd waren op 31 december 2019. Dat zijn 6.187 posten meer dan in het voorgaande boekjaar.
- Op 31 december 2019 werden in totaal 4.426 posten van klanten-crediteuren geteld, voor een globaal bedrag van 2.548.091 euro.
- De rekening 4070000000 *Andere dubieuze schuldborderingen* vertoont een saldo van 2.364.287 euro.

Volgens de waarderingsregels betreffende de vorderingen wordt een herklassering als dubieuze vordering geboekt als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de recuperatie ervan. De nieuwe status wordt effectief nadat minstens twee rappels zijn verstuurd, wanneer het dossier voor invordering naar een gerechtsdeurwaarder is gestuurd.

Het bedrag van de dubieuze vorderingen wordt echter, in strijd met de geciteerde waarderingsregel, bepaald op basis van de uitgiftedatum van de facturen. Vorderingen in verband met ambulancevervoer worden als dubieuze vorderingen geboekt als de prestaties werden gefactureerd vóór 1 januari 2018. Voor andere vorderingen hanteert de DBDMH een factuurdatum van vóór 1 januari 2015 als criterium.

- De DBDMH heeft geen aansluiting uitgevoerd van de als loonschulden en -lasten geboekte bedragen met de gegevens afkomstig van het programma waarmee de lonen worden beheerd.
- Bovendien heeft het Rekenhof de volgende verschillen vastgesteld, waarvoor de DBDMH geen verantwoording kon verschaffen :
- De bedrijfsvoorheffing beloopt 26.538.837 euro in de boekhouding 2019 terwijl de samenvattende opgave 325 die de DBDMH heeft opgesteld, een bedrag van 26.803.585 euro vermeldt. Dat is een verschil van 264.747 euro. Het bedrag van de bedrijfsvoorheffing dat afkomstig is van het programma waarmee de lonen worden beheerd, beloopt overigens 26.769.286 euro, wat neerkomt op een verschil van – 34.299 euro in vergelijking met opgave 325.

- Les rémunérations brutes se chiffrent à 88.838.177 euros dans la comptabilité 2019, tandis que le montant total des rémunérations brutes issu du logiciel de gestion des rémunérations s'élève à 86.638.041 euros, soit un écart de 2.200.139 euros, lequel s'expliquerait partiellement par le fait que l'organisme a erronément comptabilisé les charges relatives aux chèques-repas (2.347.432 euros) comme une rémunération brute.
- Le Siamu a enregistré 10.639.877 euros de charges patronales sur l'exercice 2019, alors qu'elles se chiffrent à 10.628.632 euros selon le logiciel de gestion des rémunérations, soit un écart de 11.645 euros.
- Sur la base des informations transmises, la Cour des comptes n'est pas en mesure de déterminer la présence d'une sous ou surévaluation des provisions au 31 décembre 2019. En effet, l'estimation du montant à provisionner pour certains litiges est manquante, alors que la probabilité de survenance du risque a été identifiée par le Siamu à 50 %, 75 % ou 100 %.

Sans remettre en cause la déclaration d'abstention exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les constatations suivantes qui auraient justifié des réserves sur le compte général du Siamu.

- Des taux d'amortissement appliqués par le Siamu ne respectent pas ses règles d'évaluation et diffèrent de ceux prescrits par la circulaire du 15 novembre 2007 visant à faire appliquer les règles comptables prévues par l'OOBBC. Selon les calculs de la Cour des comptes, la valeur nette comptable des immobilisations corporelles est sous-évaluée de 9.440.803 euros et les charges sont sous-évaluées de 40.515 euros au 31 décembre 2019. Par ailleurs, l'organisme a procédé à un inventaire et à un alignement comptable pour certaines catégories (véhicules, matériel informatique et bâtiments). Cependant, les informations concernant leur localisation sont absentes.
- Des factures émises en 2020, relatives à des prestations 2019, ont bien été rattachées à l'exercice comptable 2019, mais n'ont pas été imputées au compte d'exécution du budget (CEB) 2019. Les recettes budgétaires de l'exercice 2019 sont donc sous-évaluées de 1.073.666 euros.

Par ailleurs, la Cour des comptes attire également l'attention sur plusieurs autres points.

- La majorité des actifs du compte 2700000 *Bâtiments en construction* (2.065.337 euros au 31 décembre 2019), auraient dû être reclassés dans d'autres comptes de la rubrique des immobilisations. Les charges d'amortissement 2019 sont donc sous-évaluées de 58.239 euros.
- Le Siamu a payé anticipativement, en décembre 2019, les salaires du mois de janvier 2020. Afin de ne pas les prendre en résultat sur l'exercice 2019, l'organisme a

- De brutolonen belopen 88.838.177 euro in de boekhouding 2019 terwijl het totaalbedrag aan brutolonen volgens het programma waarmee de lonen worden beheerd 86.638.041 euro bedraagt, wat neerkomt op een verschil van 2.200.139 euro. Dat verschil zou deels te verklaren zijn door het feit dat de instelling de kosten met betrekking tot de maaltijdcheques (2.347.432 euro) per vergissing als een brutobezoldiging boekte.
- De DBDMH heeft 10.639.877 euro aan patronale lasten geboekt op boekjaar 2019, terwijl die volgens het programma waarmee de lonen worden beheerd 10.628.632 euro bedragen, wat neerkomt op een verschil van 11.645 euro.
- Aan de hand van de meegedeelde informatie kan het Rekenhof niet bepalen of de voorzieningen op 31 december 2019 over- dan wel onderschat zijn. De raming van het als voorziening aan te leggen bedrag voor een aantal geschillen ontbreekt namelijk, terwijl de waarschijnlijkheid dat het risico zich concretiseert volgens de DBDMH 50 %, 75 % of 100 % is.

Zonder afbreuk te doen aan de geformuleerde oordeelonthouding, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende vaststellingen die punten van voorbehoud zouden zijn geweest voor de algemene rekening van de DBDMH.

- Afschrijvingspercentages die de DBDMH heeft toegepast, stroken niet met zijn waarderingsregels en verschillen van de percentages uit de omzendbrief van 15 november 2007 die tot doel heeft de boekhoudregels te doen toepassen die in de OOBBC vervat zijn. Volgens de berekeningen van het Rekenhof zijn de nettoboekwaarde van de materiële vaste activa en de kosten respectievelijk 9.440.803 euro en 40.515 euro onderschat op 31 december 2019. De DBDMH heeft bovendien een boekhoudkundige inventarisatie en alignering uitgevoerd voor bepaalde categorieën (voertuigen, IT-materiaal en gebouwen). De informatie over waar die goederen zich bevinden, ontbreekt echter.
- Facturen die in 2020 werden opgesteld voor prestaties uit 2019 werden wel degelijk toegerekend aan het boekjaar 2019, maar werden niet aangerekend op de rekening van uitvoering van de begroting (RUB) 2019. De begrotingsontvangsten van boekjaar 2019 zijn bijgevolg 1.073.666 euro onderschat.

Bovendien vestigt het Rekenhof ook de aandacht op diverse andere punten :

- De meeste activa van de rekening 2700000 *Gebouw in aanbouw* (2.065.337 euro op 31 december 2019) hadden in andere rekeningen van de rubriek voor vaste activa moeten worden geboekt. De afschrijvingskosten 2019 zijn bijgevolg 58.239 euro onderschat.
- De DBDMH heeft de lonen van de maand januari 2020 vooruitbetaald in december 2019. Om ze niet als resultaat op te nemen in het boekjaar 2019 heeft de

crédité les comptes de charges salariales 2019 à hauteur de 908.332 euros et a débité les comptes de dettes fiscales, salariales et sociales, au lieu d'enregistrer une charge à reporter.

Il en résulte que les comptes de dettes fiscales, salariales et sociales sont sous-estimés de 908.332 euros et corollairement, les charges à reporter sont sous-estimées du même montant.

- Au 31 décembre 2018, la balance des comptes tiers fournisseurs recensait 21 fournisseurs qui présentaient un solde débiteur, pour un montant global de 79.696 euros. Le Siamu avait procédé au reclassement de ces soldes dans le compte d'actif 40032 *Fournisseurs débiteurs* mais sans les analyser.

Au 31 décembre 2019, le solde de ce compte n'a pas évolué. De plus, la balance des comptes tiers fournisseurs recense 16 nouveaux fournisseurs présentant un solde débiteur, pour un montant global de 39.213 euros.

- Les factures enregistrées sur le compte de dettes 444 *Factures à recevoir*, pour un montant total de 830.576 euros au 31 décembre 2019, n'ont pas été imputées en dépenses au CEB 2019. Il en résulte une surestimation du résultat budgétaire du même montant.
- Des prestations 2019 facturées en 2020 ont été enregistrées dans les comptabilités générale et budgétaire 2020, alors que les conditions étaient remplies pour que le droit puisse être constaté en 2019. Les produits et recettes budgétaires 2019 sont donc surévalués de 220.364 euros.
- La dette pour pécule de vacances (3.683.923 euros), résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2019, a bien été enregistrée en comptabilité générale, mais elle n'a pas fait l'objet d'une imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget (CEB). Par contre, l'organisme a imputé dans son CEB 2019 le montant du pécule relatif à l'exercice 2018 mais payé en 2019 (3.522.093 euros).

Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBCC. En effet, le droit au pécule de vacances doit être constaté au profit des agents dès le 31 décembre de chaque exercice.

Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2019 est surévalué du montant de la dette pour pécule enregistrée en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 3.683.923 euros.

La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact non significatif sur le solde de financement de l'organisme.

- Le Siamu détient un compte bancaire hors centralisation, pour lequel il ne dispose pas de dérogation relative aux dispositions de l'article 68, § 3, de l'OOBCC qui

DBDMH de rekeningen voor loonkosten 2019 gecrediteerd voor een bedrag van 908.332 euro en heeft de dienst de rekeningen voor fiscale en sociale schulden en loonschulden gedebiteerd, in plaats van een over te dragen kost te boeken.

Daaruit volgt dat de rekeningen voor fiscale en sociale schulden en loonschulden 908.332 euro onderschat zijn en dat de over te dragen kosten logischerwijze met eenzelfde bedrag zijn onderschat.

- Op 31 december 2018 vermeldde de leveranciersbalans 21 leveranciers met een debetsaldo, voor een globaal bedrag van 79.696 euro. De DBDMH had die saldi, zonder ze te analyseren, geherklasseerd in de actiefrekening 40032 *Leveranciers-debiteuren*.

Op 31 december 2019 was het saldo van die rekening niet geëvolueerd. Bovendien vermeldde de leveranciersbalans 16 nieuwe leveranciers met een debetsaldo, voor een globaal bedrag van 39.213 euro.

- De facturen die werden geboekt op de schuldenrekening 444 *Te ontvangen facturen*, voor een globaal bedrag van 830.576 euro op 31 december 2019, werden niet als uitgaven aangerekend op de RUB 2019. Als gevolg daarvan is het begrotingsresultaat met eenzelfde bedrag overschat.
- Prestaties uit 2019 die in 2020 werden gefactureerd, werden in de algemene boekhouding en in de begrotingsboekhouding van 2020 geboekt, terwijl de voorwaarden vervuld waren om het recht te kunnen vaststellen in 2019. De begrotingsopbrengsten en -ontvangsten 2019 zijn bijgevolg 220.364 euro onderschat.
- De schuld voor vakantiegeld (3.683.923 euro), die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2019 werden geleverd, werd wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar er is geen budgettaire aanrekening voor gebeurd in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). De instelling heeft daarentegen in haar RUB 2019 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld voor het boekjaar 2018 dat in 2019 werd betaald (3.522.093 euro).

Die boekingswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC. Het recht op vakantiegeld moet immers op 31 december van elk boekjaar worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden.

Het begrotingsresultaat van boekjaar 2019 is bijgevolg overschat ten behoeve van de schuld voor vakantiegeld die bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding werd geboekt, namelijk 3.683.923 euro.

Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter geen impact van materieel belang hebben voor het vorderingssaldo van de instelling.

- De DBDMH bezit een niet-gecentraliseerde bankrekening waarvoor geen afwijking werd toegestaan van de bepalingen van artikel 68, § 3, van de OOBCC,

précise que « *les organismes administratifs autonomes sont tenus de confier tous leurs comptes financiers et tous leurs placements au caissier prévu à l'article 63, alinéa 2.* »

- En raison de sa configuration, l'application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant agissant seul, de créer et d'exécuter des virements manuels, sans limite de montant et sans que ce système informatique contrôle l'existence d'un ordre de paiement régulier émanant d'un ordonnateur compétent.

Dès lors, dans la mesure où cette application permet au comptable-trésorier ou à son suppléant d'effectuer des opérations bancaires seul, et sans limite de montant, le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.

- Au 31 décembre 2019, la rubrique 55 *Établissements de crédit* présente un solde de 35.326 euros, alors que le total des soldes repris sur les extraits de comptes bancaires s'élève à 1.585 euros.

Déduction faite d'un montant de 30,39 euros transféré au crédit du compte 4330000000 *Établissements de crédit – dettes en compte courant*, l'analyse de l'écart identifié relève plusieurs constats.

- Le compte 5500960700 *COMPTE BE16 0910 1050 9674-SAISIES* présente un solde de 135 euros alors que celui-ci devrait être à zéro.
- Un montant total de 33.576 euros sur des comptes techniques⁽¹⁶¹⁾ n'a pas été soldé à la clôture de l'exercice.
- L'organisme n'a pu justifier un montant de 24.147 euros présent dans le compte 4330000000 *Établissements de crédit – dettes en compte courant*.
- Le compte 5800000000 *Virements internes*, utilisé comme un compte d'attente, n'a pas été soldé au 31 décembre 2019 et présente un solde de 13.573 euros.
- Les comptes d'attente 4990000000 *Compte d'attente normalement débiteur*, 4991000000 *Compte d'attente normalement créditeur* et le compte d'attente 4999990000 *Compte interne de calcul* n'ont pas été soldés au 31 décembre 2019 et présentent un solde total de 46.089 euros.

die bepalen : « *De autonome bestuursinstellingen zijn ertoe gelast al hun financiële rekeningen en al hun beleggingen toe te vertrouwen aan de kassier voorzien in artikel 63, tweede lid.* »

- Door de configuratie van de onlinebankapplicatie van de kassier van het gewest (Belfiusweb), kan de rekenplichtige of zijn vervanger autonoom manuele stortingen aanmaken en uitvoeren zonder beperking qua bedrag en zonder dat het IT-systeem controleert of er een van een bevoegde ordonnateur afkomstige, regelmatige betalingsopdracht vorhanden is.

Aangezien die applicatie de rekenplichtige of zijn vervanger de mogelijkheid biedt autonoom bankverrichtingen uit te voeren zonder beperking qua bedrag, wordt het risico op fraude niet volledig in de hand gehouden.

- Op 31 december 2019 vertoonde rubriek 55 *Kredietinstellingen* een saldo van 35.326 euro terwijl het totaal van de op de rekeninguittreksels vermelde saldi 1.585 euro beliep.

Als een bedrag van 30,39 euro, dat werd overgeheveld naar rekening 4330000000 *Kredietinstellingen – schulden in rekening-courant*, buiten beschouwing wordt gelaten, komen diverse vaststellingen naar voren uit de analyse van het vastgestelde verschil.

- Rekening 5500960700 *REKENING BE16 0910 1050 9674-BESLAG* vertoont een saldo van 135 euro terwijl het saldo nul zou moeten zijn.
- Een bedrag van in totaal 33.576 euro op technische rekeningen⁽¹⁶¹⁾ werd niet gesaldeerd bij de afsluiting van het boekjaar.
- De DBDMH kon geen verantwoording verschaffen voor een bedrag van 24.147 euro in de rekening 4330000000 *Kredietinstellingen – schulden in rekening-courant*.
- De rekening 5800000000 *Interne overboekingen*, die als een wachtrekening wordt gebruikt, werd niet gesaldeerd op 31 december 2019 en vertoont een saldo van 13.573 euro.
- De wachtrekeningen 4990000000 *Wachtrekening met normaal een debetsaldo*, 4991000000 *Wachtrekening met normaal een creditsaldo* en 4999990000 *Interne rekening voor berekening* werden niet gesaldeerd op 31 december 2019 en vertonen een totaalsaldo van 46.089 euro.

(161) Liés à des virements émis mais non exécutés.

(161) In verband met verordende maar niet uitgevoerde stortingen.

5.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Les remarques suivantes n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- Le Siamu joue un rôle d'intermédiaire entre la compagnie d'assurance et l'ASBL Service social pour l'assurance soins de santé des membres du personnel, ceci sans convention écrite pour en régler les modalités de fonctionnement.
- Sur la base d'un échantillon de 30 pièces sélectionnées sur l'exercice 2019 dans la rubrique *61 Biens et services divers*, la Cour des comptes relève les constats suivants.
 - La date de l'engagement est postérieure à celle de la facture, dans 27 cas, pour un total de 2.384.294 euros.
 - Le paiement est postérieur à la date d'échéance de la facture à 16 reprises, pour un montant total de 1.450.006 euros.
- Le compte annuel de gestion du comptable-trésorier pour le compte *BE16 0910 1050 9674* n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2008 à 2019.
- Le rapport, comprenant l'ensemble des informations prévues par les dispositions de l'ordonnance du 14 décembre 2017, a été annexé au compte général. Cependant, il n'a pas été publié sur le site internet et n'a pas été transmis par recommandé à la cellule Transparence des rémunérations du Parlement.
- En septembre 2019, le Siamu et l'ONSS ont conclu un accord transactionnel « *qui met un terme définitif au litige judiciaire qui oppose le Siamu à l'ONSS* » à propos de cotisations dues pour la période du 1^{er} avril 2007 au 31 décembre 2019.

Dans le cadre de cet accord, le Siamu a comptabilisé une charge exceptionnelle de 10.600.000 euros et une reprise de la provision constituée les années précédentes de 8.863.099 euros pour ce litige.

6. FONDS RÉGIONAL BRUXELLOIS DE REFINANCEMENT DES TRÉSORERIES COMMUNALES

Le Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC), créé par l'ordonnance du 8 avril 1993, est un organisme administratif autonome de première catégorie.

Le FRBRTC est chargé du financement des communes bruxelloises en difficulté (mission 1), intervient comme centre de coordination financier pour les communes et les

5.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft bezorgd.

- De DBDMH fungeert als tussenpersoon tussen de verzekeringsmaatschappij en de vzw Sociale Dienst voor de verzekering geneeskundige verzorging van de personeelsleden, echter zonder schriftelijke overeenkomst om de nadere werkingsregels te bepalen.
- Op basis van een steekproef met daarin 30 stukken over het boekjaar 2019 die werden geselecteerd in rubriek *61 Diensten en diverse goederen*, heeft het Rekenhof de volgende vaststellingen gedaan.
 - In 27 gevallen, goed voor in totaal 2.384.294 euro, is de vastlegging gebeurd na de datum die op de factuur is vermeld.
 - In 16 gevallen, goed voor in totaal 1.450.006 euro, vond de betaling plaats na de vervaldatum op de factuur.
- Voor de boekjaren 2008 tot 2019 werd de jaarlijkse beheerrekening van de rekenplichtige voor de rekening *BE16 0910 1050 9674* niet aan het Rekenhof bezorgd.
- Het verslag met daarin alle informatie waarin de bepalingen van de ordonnantie van 14 december 2017 voorzien, was bij de algemene rekening gevoegd. Het werd echter niet op de website gepubliceerd en het werd ook niet aangetekend bezorgd aan de cel Transparantie van de bezoldigingen van het Parlement.
- In september 2019 sloten de DBDMH en de RSZ een dadingsovereenkomst die hun rechtsgeding definitief beslechtte. Het geschil betrof bijdragen verschuldigd voor de periode van 1 april 2007 tot 31 december 2019.

In het raam van die overeenkomst heeft de DBDMH een uitzonderlijke kost van 10.600.000 euro geboekt en een terugneming van de voorziening (8.863.099 euro) die de voorgaande jaren voor dat geschil was aangelegd.

6. BRUSSELS GEWESTELIJK HERFINANCIERINGSFONDS VAN DE GEMEENTELIJKE THESAURIEËN

Het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHGT), opgericht door de ordonnantie van 8 april 1993, is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie.

Het BGHGT is belast met de financiering van de Brusselse gemeenten in moeilijkheden (opdracht 1), treedt op als *financieel coördinatiecentrum* voor de gemeenten en

CPAS de la région (mission 2) et finance certains investissements des communes (mission 5). Le FRBRTC fait appel au marché des capitaux pour réduire le coût des crédits demandés par les communes.

6.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|--------------------------------|-----------------------------------|
| Comptabilité générale | Total du bilan |
| | 883.718.883 |
| | Résultat comptable |
| | 0 |
| Comptabilité budgétaire | Total des recettes |
| | 886.400.889 |
| | Total des dépenses (engagements) |
| | 886.384.714 |
| | Total des dépenses (liquidations) |
| | 886.384.714 |
| | Résultat budgétaire |
| | 16.175 |

(en euros)

6.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2019.

6.3. Autres commentaires repris dans le rapport sur la certification

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes par le FRBRTC :
 - ne contient pas de comptes annuels présentés selon les tableaux de synthèse de l'actif et du passif du bilan, des droits et obligations hors bilan et le compte synthétique des opérations budgétaires du plan comptable normalisé (PCN) fixé par l'arrêté royal du 10 novembre 2009, mais selon un plan comptable basé sur le plan comptable minimum normalisé (PCMN) ;
 - ne contient pas de chiffres comparatifs de l'exercice précédent.
 - Le FRBRTC n'a pas établi le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017 accompagné d'un inventaire des marchés publics.
 - La comptabilité budgétaire n'est pas tenue de manière intégrée et simultanée avec la comptabilité générale, comme le prévoit l'article 35 de l'OOBBC.

ocmw's van het gewest (opdracht 2) en financiert bepaalde investeringen van de gemeenten (opdracht 5). Het fonds doet een beroep op de kapitaalmarkt om de kost van de kredieten gevraagd door de gemeenten te verminderen.

6.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|------------------------------|---------------------------------|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal |
| | 883.718.883 |
| | Boekhoudkundig resultaat |
| | 0 |
| Begrotingsboekhouding | Totale ontvangsten |
| | 886.400.889 |
| | Totale uitgaven (vastleggingen) |
| | 886.384.714 |
| | Totale uitgaven (vereffeningen) |
| | 886.384.714 |
| | Begrotingsresultaat |
| | 16.175 |

(in euro)

6.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een goedkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2019.

6.3. Andere commentaar uit het certificeringsverslag

Zonder afbreuk te doen aan bovenvermeld oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De algemene rekening die de BGHGT officieel aan het Rekenhof heeft bezorgd
 - bevat geen jaarrekening voorgesteld overeenkomstig de synthesetabellen van de balansactiva en –passiva, de rechten en verplichtingen buiten balans en de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP), vastgelegd bij het koninklijk besluit van 10 november 2009, maar volgens een boekhoudplan op basis van het minimum algemeen rekeningstelsel (MAR) ;
 - bevat geen vergelijkende cijfers met het voorgaande boekjaar.
 - Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 voorziet, met een inventaris van de overheidsopdrachten, is niet opgesteld door de BGHGT.
 - De begrotingsboekhouding wordt niet geïntegreerd en simultaan met de algemene boekhouding gevoerd zoals voorzien in artikel 35 van de OOBBC.

7. BRUXELLES ENVIRONNEMENT

Bruxelles Environnement (BE) est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par l'arrêté royal du 8 mars 1989.

7.1. Présentation du compte général 2019

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

| Montants | | |
|--------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| Comptabilité générale | Total du bilan | 129.635.449 |
| | Résultat comptable (bénéfice) | 11.151.690 |
| Comptabilité budgétaire | Total des recettes | 164.593.527 |
| | Total des dépenses (engagements) | 165.244.826 |
| | Total des dépenses (liquidations) | 157.703.020 |
| | Résultat budgétaire | 6.890.507 |

(en euros)

7.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2019.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- BE a conclu plusieurs conventions d'emplois subventionnés avec Actiris et, selon ses calculs, un montant de plus de 1,2 million d'euros resterait impayé pour la période 1998 à 2018. En raison de l'incapacité des organismes à trouver une solution de règlement à l'amiable, BE a cité Actiris devant le tribunal de première instance de Bruxelles, en 2018, afin d'obtenir le paiement des montants qu'il estime dus, majorés des intérêts de retard, ainsi qu'un montant de 250.000 euros à titre de dommages et intérêts. Le jugement partiellement définitif d'octobre 2019 a condamné Actiris à payer un montant de 583 milliers d'euros. Actiris a décidé de faire appel du jugement rendu.

Depuis plusieurs années, considérant les impacts potentiels sur le compte consolidé de la Région de Bruxelles-Capitale mais également sur les comptabilités économiques et budgétaires d'Actiris et de BE, la Cour des comptes recommande à ces derniers et au comptable régional d'accorder leurs positions et de passer les écritures de correction nécessaires. En effet, la Région devra, au travers de ces deux organismes, supporter une charge/dépense d'un montant de 1,2 million d'euros.

7. LEEFMILIEU BRUSSEL

Leefmilieu Brussel (LB) est une autonome bestuursinstelling van eerste categorie, opgericht bij koninklijk besluit van 8 maart 1989.

7.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| Bedragen | | |
|------------------------------|----------------------------------|------------------|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal | 129.635.449 |
| | Boekhoudkundig resultaat (winst) | 11.151.690 |
| Begrotingsboekhouding | Totale ontvangsten | 164.593.527 |
| | Totale uitgaven (vastleggingen) | 165.244.826 |
| | Totale uitgaven (vereffeningen) | 157.703.020 |
| | Begrotingsresultaat | 6.890.507 |

(in euro)

7.2. Ordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een goedkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- LB heeft verschillende overeenkomsten voor gesubsidieerde betrekkingen met Actiris gesloten. Volgens de berekeningen van LB zou Actiris nog een bedrag van meer dan 1,2 miljoen euro moeten betalen voor de periode van 1998 tot 2018. Omdat de beide instellingen er niet in slaagden de zaak in der minne te regelen, heeft LB Actiris voor de rechtbank van eerste aanleg van Brussel gedaagd in 2018, om de betaling te ontvangen van de bedragen waarvan LB meent dat ze verschuldigd zijn, verhoogd met verwijlrente en met een bedrag van 250.000 euro bij wijze van schadevergoeding. Het deels definitieve vonnis van oktober 2019 veroordeelde Actiris tot de betaling van 583 duizend euro. Actiris besliste om tegen het vonnis in beroep te gaan.

Rekening houdend met de mogelijke gevolgen voor de geconsolideerde rekening van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, alsook voor de economische boekhouding en de begrotingsboekhouding van Actiris en van LB, beveelt het Rekenhof beide instellingen en de gewestelijke boekhouder al jaren aan hun standpunten in overeenstemming te brengen en de nodige corrigerende boekingen uit te voeren. Het gewest zal immers via deze twee instellingen een kost/uitgave van 1,2 miljoen euro moeten dragen.

Ce défaut de collaboration aura uniquement pour conséquence de faire supporter à l'entité régionale des frais d'avocat et de procédure, quelle que soit l'issue juridique.

- La dette pour pécule de vacances (2.607.618 euros), résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2019, a bien été enregistrée en comptabilité générale mais elle n'a pas fait l'objet d'une imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget (CEB). Par contre, l'organisme a imputé dans son CEB 2019 le montant du pécule relatif à l'exercice 2018 mais payé en 2019 (2.531.864 euros).

Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBCC. En effet, le droit au pécule de vacances doit être constaté au profit des agents dès le 31 décembre de chaque exercice.

Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2019 est surévalué du montant de la dette pour pécule enregistrée en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 2.607.618 euros.

La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact limité sur le solde de financement de l'organisme.

- BE ne respecte pas le prescrit de l'article 36 de l'OOBCC relatif à la césure budgétaire tant en dépenses (1.582.137 euros) qu'en recettes (123.093 euros), car il se conforme aux directives de la circulaire de clôture du ministre du Budget.
- Des dépenses budgétaires de 2019 ont été reportées sur l'exercice 2020 pour un montant établi à 1.037.268 euros, faute de crédits budgétaires disponibles ou d'engagements préalables.
- L'examen des données relatives à l'inventaire physique de 2019 a mis en évidence qu'un ensemble d'actifs, pour un montant total en prix d'acquisition de 327.435 euros, n'ont pas pu être localisés lors de l'inventaire réalisé par BE. La non-localisation de ces actifs est liée à des difficultés d'inventaire. Une partie de ces actifs (pour un montant de 189.529 euros) a été identifiée après la clôture des comptes 2019.

7.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Les remarques suivantes n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- BE doit mettre en place les mesures de contrôle interne nécessaires garantissant que tout engagement comptable soit préalable à l'engagement juridique.

Het gebrek aan samenwerking zal er enkel toe leiden dat de gewestelijke entiteit advocaten- en procedurekosten moet betalen, ongeacht de juridische uitkomst.

- De schuld voor vakantiegeld (2.607.618 euro) die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2019 werden geleverd, werd wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar er is geen budgettaire aanrekening voor gebeurd in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). De instelling heeft daarentegen in haar RUB 2019 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld voor het boekjaar 2018 dat in 2019 werd betaald (2.531.864 euro).

Die boekingswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC. Het recht op vakantiegeld moet immers op 31 december van elk boekjaar worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden.

Het begrotingsresultaat van boekjaar 2019 is bijgevolg overschat ten behoeve van de schuld voor vakantiegeld die bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding werd geboekt, namelijk 2.607.618 euro.

Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter een beperkte impact hebben op het vorderingssaldo van de instelling.

- LB houdt zich niet aan de voorschriften van artikel 36 van de OOBBC voor de budgettaire cut off, noch bij de uitgaven (1.582.137 euro), noch bij de ontvangsten (123.093 euro), omdat de instelling de richtlijnen volgt die vervat zijn in de omzendbrief van de minister van Begroting.
- Een bedrag van 1.037.268 euro aan begrotingsuitgaven van 2019 werd naar boekjaar 2020 overgedragen bij gebrek aan beschikbare begrotingskredieten of voorafgaande vastleggingen.
- Bij het onderzoek van de gegevens over de fysieke inventaris van 2019 is naar voren gekomen dat een reeks activa, voor een totaalbedrag in aankoopsprijs van 327.435 euro, niet konden worden gelokaliseerd bij de inventarisering door LB. Dat probleem houdt verband met inventarismoeilijkheden. Een deel van die activa (voor een bedrag van 189.529 euro) werd geïdentificeerd na de afsluiting van de rekeningen 2019.

7.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft bezorgd.

- LB moet de nodige internecontrolemaatregelen implementeren om te garanderen dat aan elke juridische verbintenis een boekhoudkundige vastlegging voorafgaat.

- Lors du contrôle des comptes 2018, la Cour des comptes avait examiné le contrôle interne relatif à la prise de carburant pour l'utilisation des véhicules de service. BE n'avait pas été en mesure de démontrer la réalisation de contrôles sur les prises de carburant durant l'exercice comptable.
 - En 2019, l'organisme a mis en place les actions telles que l'engagement d'un *mobility manager* (en avril 2019) et la mise en place d'un «*profil d'alerte*» sur chaque carte carburant des véhicules. D'autres actions doivent encore être mises en place et des pistes d'améliorations sont à l'étude.
 - Compte tenu de la mise en place de certaines actions durant l'exercice 2019 (et 2020 pour d'autres), l'examen de celles-ci sera réalisé lors du contrôle des comptes 2020.
 - BE accorde au directeur général une voiture de fonction, pour laquelle un avantage en nature est retenu fiscalement.
 - BE s'appuie sur la base réglementaire de l'arrêté conjoint de la Région de Bruxelles-Capitale et du Collège réuni de la Commission communautaire commune du 24 janvier 2019, en application de l'article 5 de l'ordonnance du 14 décembre 2017⁽¹⁶²⁾. Cet arrêté précise en son article 2, paragraphe 4 que «*l'enveloppe globale des avantages en nature et frais de représentation pour les présidents et vice-présidents ou fonction équivalente ou similaire ne peut être supérieure à 25 % du montant de la rémunération maximale annuelle de ces derniers.*»
 - La Cour des comptes ne peut partager cette analyse car l'arrêté précité vise les présidents et vice-présidents des organes d'administration, de gestion et de conseil des organismes publics, ou fonction assimilable légalement, réglementairement ou statutairement aux fonctions de président ou de vice-président dans ce même organisme.
 - Or, le directeur général de BE n'est pas un mandataire public au sens de l'ordonnance conjointe de 2017 mais le titulaire d'un emploi conféré par mandat, conformément au statut de la fonction publique bruxelloise⁽¹⁶³⁾.
- Bij de controle van de rekeningen 2018 had het Rekenhof onderzoek gedaan naar de interne controle op tankbeurten bij het gebruik van dienstvoertuigen. LB kon niet aantonen dat er controles werden uitgevoerd op tankbeurten tijdens het boekjaar.
- In 2019 heeft LB een aantal acties ondernomen : er kwam een *mobility manager* in dienst (in april 2019) en aan elke tankkaart van de voertuigen werd een «*alarmprofiel*» gekoppeld. Andere acties staan nog op stapel en mogelijke verbeteringen worden bestudeerd.
- Omdat sommige acties werden ontplooid in de loop van 2019 (en sommige in 2020), zal het Rekenhof ze onderzoeken bij de controle van de rekeningen 2020.
- LB kent de directeur-generaal een bedrijfswagen toe waarvoor fiscaal een voordeel in natura wordt afgehouden.
- LB beroeft zich op de reglementaire grondslag van het gezamenlijke uitvoeringsbesluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering en het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie van 24 januari 2019 houdende uitvoering van artikel 5 van de ordonnantie van 14 december 2017⁽¹⁶²⁾. Artikel 2, 4°, van dat besluit bepaalt : «*De globale enveloppe van de voordelen van alle aard en vertegenwoordigingskosten voor de voorzitter en ondervoorzitter of enige andere gelijkwaardige of soortgelijke functie mag niet meer bedragen dan 25 % van het bedrag van hun maximale jaarlijkse bezoldiging.*»
- Het Rekenhof kan zich daar niet in vinden omdat het vooroemde besluit de voorzitters en ondervoorzitters van de beleids-, bestuurs- en adviesorganen van overheidsinstellingen beoogt, of functies die wettelijk, reglementair of statutair gezien kunnen worden gelijkgesteld met de functie van voorzitter of ondervoorzitter in diezelfde instelling.
- De directeur-generaal van LB is echter geen overheidsmandataris in de zin van de gezamenlijke ordonnantie van 2017, maar titularis van een bij mandaat verleend ambt, overeenkomstig het statuut van het Brussels openbaar ambt⁽¹⁶³⁾.

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

(163) Article 430 de l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018 portant le statut administratif et pécuniaire des agents des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale : «*Le gouvernement confère par mandat les emplois correspondant aux rangs A4, A4+ et A5.*»

(162) Ordonnantie van 14 december 2017 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van Brusselse openbare mandatarissen.

(163) Artikel 430 van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018 houdende het administratief statuut en de bezoldigingsregeling van de ambtenaren van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest : «*De Regering kent de betrekkingen verbonden aan de rangen A4, A4+ en A5 bij mandaat toe.*»

8. BRUXELLES-PROPRETÉ, AGENCIE RÉGIONALE POUR LA PROPRETÉ

Bruxelles-Propreté, Agence régionale pour la propriété (ARP), est un organisme administratif autonome de première catégorie, créée par l'ordonnance du 19 juillet 1990⁽¹⁶⁴⁾.

Elle s'occupe de la propriété publique et de la gestion des déchets dans la Région de Bruxelles-Capitale.

8.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|--------------------------------|-----------------------------------|
| Comptabilité générale | Total du bilan |
| | 194.942.410 |
| | Résultat comptable (perte) |
| | – 17.317.659 |
| Comptabilité budgétaire | Total des recettes |
| | 222.948.586 |
| | Total des dépenses (engagements) |
| | 245.895.640 |
| | Total des dépenses (liquidations) |
| | 243.361.134 |
| | Résultat budgétaire |
| | – 20.412.548 |

(en euros)

8.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2019.

Les réserves sont justifiées par les motifs suivants.

- L'Agence amortit ses bâtiments linéairement sur 30 ans, à un taux de 3,3 %, en contravention à la circulaire du 15 novembre 2007⁽¹⁶⁵⁾ qui prévoit un taux linéaire de 2 % sur 38 ans avec une valeur résiduelle de 24 %. Bien que l'Agence acte partiellement, depuis 2019, des reprises d'amortissements pour s'aligner sur la valeur résiduelle requise, les immobilisations corporelles restent sous-estimées de 5.675.342 euros.
- L'ARP a enregistré en classe 0 des soldes d'engagements de subsides qu'elle octroie aux communes pour un montant de 3.512.791 euros, alors qu'elle les avait déjà enregistrés en compte de régularisation au passif du bilan. En outre, elle a omis d'annuler

(164) Ordonnance du 19 juillet 1990 portant création de l'Agence régionale pour la propriété.

(165) Circulaire du ministre des Finances et du Budget du 15 novembre 2007 visant à faire appliquer les règles comptables prévues par l'OOBBC.

8. NET BRUSSEL, GEWESTELIJK AGENTSCHAP VOOR NETHEID

Net Brussel, het Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN), is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie, opgericht bij de ordonnantie van 19 juli 1990⁽¹⁶⁴⁾.

Het GAN staat in voor de openbare netheid en het afvalbeheer in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

8.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|------------------------------|------------------------------------|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal |
| | 194.942.410 |
| | Boekhoudkundig resultaat (verlies) |
| | – 17.317.659 |
| Begrotingsboekhouding | Totale ontvangsten |
| | 222.948.586 |
| | Totale uitgaven (vastleggingen) |
| | 245.895.640 |
| | Totale uitgaven (vereffeningen) |
| | 243.361.134 |
| | Begrotingsresultaat |
| | – 20.412.548 |

(in euro)

8.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Dat voorbehoud wordt verantwoord door de volgende redenen.

- Het GAN schrijft zijn gebouwen lineair af op 30 jaar tegen een percentage van 3,3 %, terwijl de omzendbrief van 15 november 2007⁽¹⁶⁵⁾ voorziet in een lineair percentage van 2 % over 38 jaar, met een restwaarde van 24 %. Hoewel het GAN sinds 2019 deels terugneming van afschrijvingen boekt om op één lijn te komen met de vereiste restwaarde, zijn de materiële vaste activa nog altijd 5.675.342 euro onderschat.
- Het GAN heeft in klasse 0 een bedrag van 3.512.791 euro aan vastleggingssaldi geboekt van subsidies die het aan gemeenten toekent, terwijl het die al had geboekt in een overlopende rekening aan de passiefzijde van de balans. Bovendien heeft het GAN nagelaten 152.989 euro

(164) Ordonnantie van 19 juli 1990 houdende oprichting van het Gewestelijk Agentschap voor Netheid.

(165) Omzendbrief van de minister van Financiën en Begroting van 15 november 2007 om de in de OOBBC voorziene boekingsregels te doen toepassen.

152.989 euros d'engagements 2017 relatifs à des dossiers de subventions aux communes pour des projets innovants clôturés en 2019. Les engagements hors bilan ainsi que de l'encours d'engagements de l'annexe au compte d'exécution du budget (CEB) sont dès lors surestimés de 3.665.780 euros.

- Par le biais de la levée d'une option d'achat prévue par la convention d'associés de Bruxelles-Énergie (BE), l'ARP a repris la main sur les parts de son associé dans BE. Toutefois, l'ARP et son associé ne se sont pas entendus sur le prix de rachat de ces parts de sorte que ce dernier a actionné la procédure de conciliation prévue par cette même convention. Le litige porte sur un montant évalué par la Cour des comptes à 2,9 millions d'euros. Il n'a pas été provisionné par l'ARP, en contravention à ses règles d'évaluation. Il en résulte une sous-estimation des charges 2019 d'un montant estimé à 2,9 millions d'euros.
- En matière de césure budgétaire, des droits constatés en 2019 en comptabilité économique n'ont pas été imputés en recettes au compte d'exécution 2019 pour un montant identifié de 6.100.925 euros. Par ailleurs, les droits à charge de l'organisme, constituant des dettes propres à l'exercice 2019, qui, faute de crédits de liquidation disponibles ou d'enregistrement avant le 1^{er} février 2020, ont été imputés en 2020, s'élèvent à un montant identifié de 8.840.392 euros. Il résulte de ces deux lacunes une surestimation du résultat budgétaire de 2.739.467 euros.
- En matière de césure comptable, l'Agence a omis de rattacher à l'exercice des droits constatés en 2019 à hauteur d'un montant identifié de 938.114 euros. Par ailleurs, elle a enregistré une dette et une charge destinée à couvrir le pécule de vacances 2019 à verser en 2020 qui, selon les informations transmises par l'organisme, se sont révélées sous-estimées de 451.396 euros. Il en résulte une sous-estimation des dettes et des charges à hauteur d'un montant établi à 1.389.510 euros.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- L'Agence a surestimé de 560.373 euros ses droits hors bilan relatifs à des engagements de subsides régionaux pour des projets d'investissement Feder.
- Il subsiste en créances un montant de 115.905 euros relatif au projet Écopôle, pour lequel l'ARP ne recevra plus de subsides d'investissement régionaux. Il en résulte une surestimation des créances et une sous-estimation des charges de 115.905 euros.

aan vastleggingen 2017 te annuleren in verband met dossiers inzake subsidies aan gemeenten voor innoverende projecten die in 2019 werden afgesloten. De niet in de balans opgenomen verplichtingen en het uitstaand bedrag van de vastleggingen in de bijlage bij de rekening van uitvoering van de begroting (RUB) zijn bijgevolg 3.665.780 euro overschat.

- Door een aankoopoptie te lichten die was vervat in de overeenkomst van vennooten van Brussel-Energie (BE), kwam het GAN opnieuw in het bezit van de aandelen van zijn vennoot in BE. Het GAN en zijn vennoot hadden echter geen afspraken gemaakt over de terugkoopprijs van die aandelen en daarom heeft de vennoot de bemiddelingsprocedure in gang gezet waarin diezelfde overeenkomst voorzag. Het geschil betreft een bedrag dat door het Rekenhof op 2,9 miljoen euro is geraamd. Het GAN heeft daar geen voorziening voor aangelegd en gaat daarmee in tegen zijn waarderingsregels. Als gevolg daarvan zijn de kosten 2019 onderschat ten belope van een geraamd bedrag van 2,9 miljoen euro.
 - Wat de budgettaire afgrenzing betreft, werd een geïdentificeerd bedrag van 6.100.925 euro aan rechten die in 2019 werden vastgesteld in de economische boekhouding, niet als ontvangsten aangerekend in de rekening van uitvoering 2019. De rechten ten laste van het GAN, die schulden eigen aan het dienstjaar 2019 zijn, die bij ontstentenis van beschikbare vereffeningskredieten of van een vastlegging vóór 1 februari 2020 werden aangerekend in 2020, belopen overigens een bedrag van 8.840.392 euro. Als gevolg van die twee tekortkomingen is het begrotingsresultaat 2.739.467 euro overschat.
 - Wat de boekhoudkundige afgrenzing betreft, heeft het GAN nagelaten om in 2019 vastgestelde rechten toe te rekenen aan het boekjaar ten belope van een geïdentificeerd bedrag van 938.114 euro. Bovendien heeft het GAN een schuld en een kost geboekt om het vakantiegeld 2019 te dekken dat in 2020 betaald moet worden en dat, volgens de door het GAN meegedeelde gegevens, 451.396 euro te laag is geraamd. Daaruit volgt dat de schulden en de kosten zijn onderschat ten belope van een bedrag dat is vastgesteld op 1.389.510 euro.
- Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.
- Het GAN heeft zijn niet in de balans opgenomen rechten in verband met vastleggingen van gewestelijke subsidies voor EFRO-investeringsprojecten met 560.373 euro overschat.
 - De vorderingen vermelden nog altijd een bedrag van 115.905 euro voor het Ecopôle-project, waarvoor het GAN geen gewestelijke investeringssubsidies meer zal ontvangen. Dat leidt tot een overschatting van de vorderingen en een onderschatting van de opbrengsten ten belope van 115.905 euro.

- La Région a versé une deuxième fois, par erreur, la première tranche de 15 % d'un subside accordé à l'Agence pour la création d'un parc à conteneurs régional. Ce versement n'a pas été enregistré en recettes au CEB mais a fait l'objet d'un enregistrement en produits au compte de résultats. Le résultat comptable est dès lors surestimé de 109.950 euros.
- Il existe des problèmes de spécialité comptable dans les comptes sous format PCN tant au niveau du bilan que du compte de résultats.
- L'ARP enregistre certains de ses produits sur la base des paiements reçus et non sur celle de droits constatés.
- Le ministre des Finances n'a pas désigné officiellement de comptable-trésorier titulaire ni de comptable-trésorier suppléant au sein de l'ARP.
- En raison de la configuration de l'application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) qui offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant, d'effectuer des opérations bancaires seul et sans limite de montant le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.
- Hormis pour les véhicules et pour les nouvelles immobilisations de 2019, l'ARP ne réalise pas la réconciliation entre les inventaires physique et comptable. La valeur comptable nette des immobilisations ne peut donc être confirmée par une telle mesure de contrôle interne.

8.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Les remarques suivantes n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- Certains immeubles, installations, machines et pièces d'outillage ne font pas l'objet d'un inventaire physique annuel.
- L'ARP fait preuve d'un manque de cohérence et de permanence dans ses méthodes de comptabilisation en matière d'investissement.
- L'ARP ne réconcilie pas le revenu imposable déclaré dans les relevés fiscaux avec les traitements enregistrés en comptabilité, ni les enregistrements comptables avec les relevés ONSS.
- L'Agence a mis en place un contrôle interne sur les dépenses payées par cartes de carburant sur la base d'un formulaire justificatif à remettre trimestriellement au service de gestion du parc automobile (GPA). Toutefois, le taux de remise du formulaire au service GPA s'élève à 14 % en moyenne sur la période s'étendant de décembre 2019 à août 2020 de sorte que ce contrôle ne peut pas être qualifié de systématique ni d'efficace.

- Het gewest heeft de eerste schijf van 15 % van een subsidie aan het GAN voor de aanleg van een gewestelijk recyclagepark per vergissing twee keer betaald. De tweede betaling werd niet als ontvangst geregistreerd in de RUB, maar als opbrengst in de resultatenrekening. Het boekhoudkundige resultaat is dus 109.950 euro overschat.
- Er zijn problemen met de boekhoudkundige specialiteit in de rekeningen in GBP-formaat, zowel in de balans als in de resultatenrekening.
- Het GAN boekt sommige van zijn opbrengsten op basis van ontvangen betalingen, en niet op basis van vastgestelde rechten.
- De minister van Financiën heeft officieel noch een titelvoerende rekenplichtige, noch een plaatsvervangende rekenplichtige aangesteld bij het GAN.
- Door de configuratie van de onlinebankapplicatie van de kassier van het gewest (Belfiusweb), die de rekenplichtige of zijn vervanger de mogelijkheid biedt autonoom bank verrichtingen uit te voeren zonder beperking qua bedrag, wordt het risico op fraude niet volledig in de hand gehouden.
- Het GAN voert geen aansluiting uit tussen de fysieke en de boekhoudkundige inventaris, tenzij voor de voertuigen en de nieuwe vaste activa van 2019. De nettoboekwaarde van de vaste activa kan dus niet worden bevestigd via een dergelijke internecontrolemaatregel.

8.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft bezorgd.

- Van sommige gebouwen, installaties, machines en uitrustingsstukken wordt niet jaarlijks een fysieke inventaris gemaakt.
- Het GAN geeft blijk van een gebrek aan coherentie en bestendigheid in zijn bookingsmethodes voor investeringen.
- Het GAN zorgt niet voor de aansluiting van het belastbaar inkomen dat wordt vermeld in de fiscale opgaven met de in de boekhouding geregistreerde wedden, noch voor de aansluiting van de boekingen met de RSZ-opgaven.
- Het GAN heeft intern toezicht ingesteld op uitgaven die met een tankkaart worden betaald, op basis van een verantwoordingsformulier dat elk kwartaal moet worden bezorgd aan de dienst die het wagenpark beheert. In de periode van december 2019 tot augustus 2020 ontving die dienst echter maar gemiddeld 14 % van die formulieren, waardoor het toezicht niet als systematisch, noch als efficiënt kan worden bestempeld.

- En 2019, l'ARP a accordé une voiture de fonction à une septantaine de ses agents (pour lesquels un avantage de toute nature est retenu fiscalement) en vertu d'un règlement interne d'octroi et d'utilisation des véhicules. Celui-ci prévoit que le nombre de voitures de fonction accordées au 1^{er} janvier 2021 sera réduit à 25. Néanmoins, il n'existe toujours pas de base réglementaire pour l'octroi de cet élément accessoire à la rémunération.

9. INNOVIRIS

L'Institut bruxellois pour la recherche et l'innovation (Innoviris) est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par l'ordonnance du 26 juin 2003.

La mission d'Innoviris est de soutenir et de stimuler la recherche, le développement et l'innovation en Région de Bruxelles-Capitale à travers le financement de projets novateurs menés par des entreprises, des organismes de recherche et le secteur non marchand.

9.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|--------------------------------|--------------------------------------|
| Comptabilité générale | Total du bilan |
| | 77.830.917 |
| | Résultat comptable (perte) |
| | – 505.000 |
| Comptabilité budgétaire | Total des recettes |
| | 51.720.854 |
| | Total des dépenses (engagements) |
| | 56.337.297 |
| | Total des dépenses (liquidations) |
| | 48.877.157 |
| | Résultat budgétaire |
| | 2.843.697 |

(en euros)

9.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2019.

Les réserves sont justifiées par les motifs suivants.

- Des dépenses de l'année 2019, pour un montant total de 3.618.231 euros, ont été enregistrées en comptabilité budgétaire en 2020, alors que les droits auraient pu être constatés avant le 31 décembre 2019. Il en résulte une sous-estimation totale des dépenses budgétaires de 3.618.231 euros.

- In 2019 kende het GAN aan een zeventig medewerkers een bedrijfswagen toe (waarvoor een voordeel van alle aard fiscaal wordt ingehouden) op grond van een intern reglement voor de toekenning en het gebruik van voertuigen. Dat reglement bepaalt dat het aantal op 1 januari 2021 toegekende bedrijfswagens zal worden verminderd tot 25. Er is echter nog altijd geen reglementaire grondslag voor de toekenning van dat voordeel bovenop de bezoldiging.

9. INNOVIRIS

Het Brussels Instituut voor onderzoek en innovatie (Innoviris) is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie die werd opgericht door de ordonnantie van 26 juni 2003.

De opdracht van Innoviris bestaat erin onderzoek, ontwikkeling en innovatie in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest te steunen en te stimuleren door vernieuwende projecten te financieren van ondernemingen, onderzoeksinstellingen en de non-profitsector.

9.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|------------------------------|------------------------------------|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal |
| | 77.830.917 |
| | Boekhoudkundig resultaat (verlies) |
| | – 505.000 |
| Begrotingsboekhouding | Totale ontvangsten |
| | 51.720.854 |
| | Totale uitgaven (vastleggingen) |
| | 56.337.297 |
| | Totale uitgaven (vereffeningen) |
| | 48.877.157 |
| | Begrotingsresultaat |
| | 2.843.697 |

(in euro)

9.2. Ordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Dat voorbehoud wordt verantwoord door de volgende redenen.

- Een aantal uitgaven van het jaar 2019, voor een totaalbedrag van 3.618.231 euro, werden in 2020 geregistreerd in de begrotingsboekhouding terwijl de rechten vóór 31 december 2019 hadden kunnen worden vastgesteld. Bijgevolg werden de begrotingsuitgaven in totaal 3.618.231 euro te laag geschat.

- Quatre engagements relatifs à des projets subventionnés clôturés, pour un total de 1.438.732 euros, auraient dû être annulés en 2019. L'encours des engagements est donc surévalué pour un montant identifié de 1.438.732 euros.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Les amortissements n'ont pas été calculés correctement. Il en résulte une surévaluation des immobilisations corporelles et incorporelles et une sous-évaluation des charges d'amortissement de 12.743 euros.
- Suite à un problème informatique, des notes de crédit à recevoir de l'année 2018, pour un montant total de 10.116 euros, n'ont pas été extournées à l'ouverture des comptes 2019. Il en résulte une sous-estimation des charges de l'exercice pour ce montant.
- Innoviris n'a pas extourné un produit acquis pour 23.342 euros. Il en résulte une surévaluation des produits à hauteur de 23.342 euros.
- Les comptes 6109990000 *Correction. Ch. EX NR*, pour 127.679 euros et le compte 6109990001 *Charges FAR (NR)*, pour 3.271.375 euros, utilisés pour enregistrer des opérations non relevantes budgétairement, regroupent des charges de natures différentes, ce qui ne permet pas de respecter la spécialité comptable du compte de résultats.
- Plusieurs erreurs de classification économique, tant en recettes qu'en dépenses, ont été détectées.
- Les recettes relatives aux intérêts sur avances récupérables sont sous-estimées à concurrence de 14.648 euros.
- La dette pour pécule de vacances (461.338 euros) résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2019 a bien été enregistrée en comptabilité générale, mais elle n'a pas fait l'objet d'une imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget (CEB). Par contre, l'organisme a imputé dans son CEB 2019 le montant du pécule relatif à l'exercice 2018 mais payé en 2019. Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBBC : en effet, le droit au pécule de vacances doit être constaté au profit des agents dès le 31 décembre de chaque exercice.

Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2019 est surévalué du montant de la dette pour pécule enregistrée en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 461.338 euros. La correction de cette

- Vier vastleggingen voor in totaal 1.438.732 euro met betrekking tot afgesloten gesubsidieerde projecten, hadden in 2019 geannuleerd moeten worden. Het uitstaand bedrag van de vastleggingen is dus overschat ten belope van 1.438.732 euro.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De afschrijvingen werden niet correct berekend. Daaruit volgt dat de materiële en de immateriële vaste activa zijn overschat en dat de afschrijvingskosten zijn onderschat ten belope van 12.743 euro.
- Als gevolg van een informaticaprobleem werd bij het openen van de rekeningen 2019 geen tegenboeking uitgevoerd voor in totaal 10.116 euro aan te ontvangen creditnota's van het jaar 2018. Als gevolg daarvan zijn de kosten van het boekjaar onderschat ten belope van dat bedrag.
- Innoviris heeft nagelaten een tegenboeking uit te voeren voor een verworven opbrengst ten belope van 23.342 euro. Daardoor zijn de opbrengsten 23.342 euro te hoog geschat.
- De rekeningen 6109990000 *Correction. Ch. EX NR*, voor een bedrag van 127.679 euro, en 6109990001 *Charges FAR (NR)*, voor een bedrag van 3.271.375 euro, die worden gebruikt om verrichtingen te boeken die niet relevant zijn voor de begroting, groeperen kosten van uiteenlopende aard, waardoor de boekhoudkundige specialiteit van de resultatenrekening niet in acht kan worden genomen.
- Zowel bij de ontvangsten als bij de uitgaven werden verschillende fouten inzake economische classificatie vastgesteld.
- De ontvangsten uit intresten op terugvorderbare voor-schotten zijn 14.648 euro te laag geraamd.
- De schuld voor vakantiegeld (461.338 euro) die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2019 werden geleverd, werd wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar er is geen budgettaire aanrekening voor gebeurd in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). De instelling heeft daarentegen in haar RUB 2019 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld voor het boekjaar 2018, dat in 2019 werd betaald. Die aanrekeningswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC. Het recht op vakantiegeld moet immers elk boekjaar op 31 december worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden.

Het begrotingsresultaat van het boekjaar 2019 is bijgevolg overschat ten belope van de schuld voor vakantiegeld die bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding werd geboekt, namelijk

irrégularité aurait cependant un impact limité sur le solde de financement de l'organisme.

- Le délai moyen de paiement d'Innoviris s'élève à 60 jours à partir de la date de la facture, et est donc généralement supérieur de 30 jours au délai maximum imposé par la législation sur les marchés publics.
- En raison de la configuration de l'application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) qui offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant agissant seul, d'effectuer des opérations bancaires, et sans limite de montant, le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.
- En contradiction avec l'article 4 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009, Innoviris n'a pas effectué de contrôle physique complet de ses actifs immobilisés à la clôture de l'exercice comptable.

L'inventaire physique est également une des mesures de contrôle interne indispensables pour s'assurer de l'existence et de la valorisation comptable correcte de ces rubriques du bilan.

- L'annexe aux comptes annuels d'Innoviris ne comprend pas de commentaires sur les règles d'évaluation, en contravention à l'article 61 de l'OOBBC.
- Le compte annuel de gestion du comptable-trésorier n'a pas été transmis à la Cour pour les exercices 2017 à 2019, bien qu'Innoviris ait transmis ces comptes à son organe de surveillance.
- Le relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2010 à 2019, bien qu'Innoviris ait envoyé plusieurs rappels à son contrôleur des engagements et liquidations afin qu'il transmette ces relevés.

10. FONDS POUR LE FINANCEMENT DE LA POLITIQUE DE L'EAU

Le Fonds pour le financement de la politique de l'eau (FFPE) est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par l'ordonnance du 28 juin 2001⁽¹⁶⁶⁾.

Le Fonds a pour mission d'intervenir dans le financement de la politique de l'eau.

461.338 euro. Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter een beperkte impact hebben op het vorderingssaldo van de instelling.

- De gemiddelde betaaltermijn bij Innoviris beloopt 60 dagen vanaf de factuurdatum en is dus over het algemeen 30 dagen langer dan de maximumtermijn die is opgelegd door de overheidsopdrachtenwetgeving.
- Door de configuratie van de onlinebankapplicatie van de kassier van het gewest (Belfiusweb), die de rekenplichtige of zijn plaatsvervanger de mogelijkheid biedt autonoom bankverrichtingen uit te voeren zonder beperking qua bedrag, heeft men het risico op fraude niet volledig in de hand.
- In strijd met artikel 4 van het koninklijk besluit van 10 november 2009 heeft Innoviris geen volledige fysieke controle uitgevoerd van zijn vaste activa bij de afsluiting van het boekjaar.

De fysieke inventaris is ook een van de internecontrolemaatregelen die onontbeerlijk zijn om zich te vergewissen van het bestaan en van de correcte boekhoudkundige waardering van die balansrubrieken.

- De toelichting bij de jaarrekening van Innoviris bevat geen commentaar bij de waarderingsregels, wat strijdig is met artikel 61 van de OOBBC.
- De jaarlijkse beheerrekening van de rekenplichtige werd niet overgezonden aan het Rekenhof voor de boekjaren 2017 en 2019, hoewel Innoviris die rekeningen wel bezorgde aan zijn toezichthoudend orgaan.
- Het jaarlijkse samenvattende overzicht van de vastleggingen werd niet aan het Rekenhof bezorgd voor de boekjaren 2010 tot 2019, hoewel Innoviris zijn controleur van de vastleggingen en de vereffeningen er meermaals toe aanspoorde die overzichten te bezorgen.

10. FONDS VOOR DE FINANCIERING VAN HET WATERBELEID

De Fonds voor de financiering van het waterbeleid (FFW) is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie die werd opgericht bij ordonnantie van 28 juni 2001⁽¹⁶⁶⁾.

Het Fonds moet bijdragen in de financiering van het waterbeleid.

(166) Ordonnance du 28 juin 2001 relative au Fonds pour le financement de la politique de l'eau.

(166) Volledige naam van de ordonnantie.

10.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|-----------------------------------|---|
| Comptabilité générale | Total du bilan 90.057.935 |
| | Résultat comptable (bénéfice) 1.561.600 |
| Comptabilité budgétaire | 0 |
| Total des recettes | 0 |
| Total des dépenses (engagements) | 0 |
| Total des dépenses (liquidations) | 0 |
| Résultat budgétaire | 0 |

(en euros)

10.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2019.

11. BUREAU BRUXELLOIS DE LA PLANIFICATION

Le Bureau bruxellois de la planification (BBP)⁽¹⁶⁷⁾ est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par l'ordonnance du 29 juillet 2015⁽¹⁶⁸⁾.

Le BBP a reçu les missions suivantes : statistiques et évaluation, planification et stratégie territoriale, observatoire sectoriel du territoire et sensibilisation du public, et octroi de subventions aux communes et à des ASBL dans le cadre de ces missions.

11.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|----------------------------------|---|
| Comptabilité générale | Total du bilan 15.968.672 |
| | Résultat comptable (bénéfice) 6.494.498 |
| Comptabilité budgétaire | 26.398.895 |
| Total des recettes | 23.238.072 |
| Total des dépenses (engagements) | 19.492.219 |
| Résultat budgétaire | 6.906.676 |

(en euros)

(167) Aussi dénommé « *perspective.brussels* ».

(168) Ordonnance du 29 juillet 2015 portant création du Bureau bruxellois de la planification.

10.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|---------------------------------|--|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal 90.057.935 |
| | Boekhoudkundig resultaat (winst) 1.561.600 |
| Begrotingsboekhouding | 0 |
| Totale ontvangsten | 0 |
| Totale uitgaven (vastleggingen) | 0 |
| Totale uitgaven (vereffeningen) | 0 |
| Begrotingsresultaat | 0 |

(in euro)

10.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een goedkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2019.

11. BRUSSELS PLANNINGSBUREAU

Het Brussels Planningsbureau (BPB)⁽¹⁶⁷⁾ is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie, opgericht door de ordonnantie van 29 juli 2015⁽¹⁶⁸⁾.

Het BPB kreeg de volgende opdrachten toevertrouwd : analyse van statistieken, evaluatieopdrachten, planning en territoriale strategie, sectorale observatie van het grondgebied, sensibilisering van het publiek en toekenning van subsidies aan de gemeenten en aan vzw's in het raam van die opdrachten.

11.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|---------------------------------|--|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal 15.968.672 |
| | Boekhoudkundig resultaat (winst) 6.494.498 |
| Begrotingsboekhouding | 26.398.895 |
| Totale ontvangsten | 23.238.072 |
| Totale uitgaven (vastleggingen) | 19.492.219 |
| Begrotingsresultaat | 6.906.676 |

(in euro)

(167) Ook *perspective.brussels* genoemd.

(168) Ordonnantie van 29 juli 2015 houdende oprichting van het Brussels Planningsbureau.

11.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2019.

La réserve est justifiée par le motif suivant.

La revue du solde des factures à recevoir, soit 193.807 euros à la clôture de l'exercice 2019, a permis d'identifier un ensemble de pièces qui n'ont pas fait l'objet, à tort, d'une imputation budgétaire sur l'exercice 2019. Par ailleurs, plusieurs pièces différentes à des prestations de l'exercice 2019 n'ont pas fait l'objet d'un enregistrement adéquat (prise en charges et/ou en dépenses).

Les erreurs détectées ont pour conséquence de surévaluer les résultats comptable et budgétaire de respectivement 37.387 euros et 211.843 euros.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Du matériel informatique de seconde main, obtenu à titre gratuit, est surévalué de 35.191 euros suite à son amortissement sur la même durée que celle du matériel neuf. De plus, des aménagements de biens loués sont sous-évalués de 44.847 euros suite à leur amortissement sur une durée de cinq ans au lieu de dix ans.
- Un montant identifié de 448.030 euros de frais d'études et de consultance a été comptabilisé dans un compte de classe 60 Approvisionnements et marchandises au lieu de la classe 61 Services et biens divers.
- Les charges à reporter ont fait erronément l'objet d'un enregistrement en comptabilité budgétaire pour un montant total de 64.354 euros, en déduction des dépenses de l'exercice. Cependant, ces opérations de régularisation relèvent uniquement de la comptabilité générale et ne doivent pas être imputées budgétairement, notamment parce qu'elles ne constituent pas des opérations budgétaires au sens de l'article 5 de l'OOBBC.
- Suite à une erreur de calcul, la dette pour pécule de vacances comptabilisée au 31 décembre 2019 est surévaluée d'un montant de 24.498 euros.
- La dette pour pécule de vacances corrigée de l'erreur mentionnée ci-dessus (529.629 euros) résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2019 a bien été enregistrée en comptabilité générale, mais n'a pas fait l'objet d'une imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget (CEB). Par contre, l'organisme a imputé dans son CEB 2019 le montant du pécule relatif à l'exercice 2018 qui a cependant été payé en 2019 (461.534 euros). Ce mode d'imputation est en

11.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Het voorbehoud wordt verantwoord door de volgende reden.

Het Rekenhof controleerde het saldo van de te ontvangen facturen, zijnde 193.807 euro bij de afsluiting van het boekjaar 2019. Het identificeerde daarbij een aantal stukken die ten onrechte niet budgettair werden aangerekend op het boekjaar 2019. Daarnaast heeft het BPB verschillende stukken voor prestaties van het boekjaar 2019 niet op passende wijze geboekt (registratie bij de kosten en/of bij de uitgaven).

De opgemerkte fouten hebben tot gevolg dat het boekhoudkundige resultaat en het begrotingsresultaat respectievelijk 37.387 euro en 211.843 euro te hoog werden geschat.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Kosteloos ontvangen tweedehands IT-materiaal werd 35.191 euro te hoog geraamd ingevolge de afschrijving ervan over dezelfde periode als nieuw materiaal. Bovendien werden inrichtingen van gehuurde goederen 44.847 euro te laag geraamd wegens de afschrijving ervan over een periode van vijf in plaats van tien jaar.
- Een bedrag van 448.030 euro voor studie- en consultancykosten werd geboekt op een rekening van klasse 60 Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen in plaats van op een rekening van klasse 61 Diensten en diverse goederen.
- De over te dragen kosten werden ten onrechte geregistreerd in de begrotingsboekhouding voor een totaalbedrag van 64.354 euro, ter vermindering van de uitgaven van het boekjaar. Die regularisaties betreffen echter enkel de algemene boekhouding en mogen niet budgettair worden aangerekend, aangezien ze geen begrotingsverrichtingen vormen in de zin van artikel 5 van de OOBBC.
- Door een rekenfout werd de op 31 december 2019 geboekte schuld voor vakantiegeld 24.498 euro te hoog geraamd.
- De schuld voor vakantiegeld, gecorrigeerd ten opzichte van de voornoemde fout (529.629 euro), die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2019 werden geleverd, werd wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar er is geen budgettaire aanrekening voor gebeurd in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). De instelling heeft daarentegen in haar RUB 2019 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld voor het boekjaar 2018 dat echter in 2019 werd betaald

contradiction avec l'article 36 de l'OOBCC : en effet, le droit au pécule de vacances doit être constaté au profit des agents dès le 31 décembre de chaque exercice.

Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2019 est surévalué du montant de la dette pour pécule enregistrée en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 529.629 euros. La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact limité sur le solde de financement de l'organisme.

- En raison de l'imputation sur les crédits d'engagement de 2020 de l'obligation née d'un arrêté de subvention pris le 5 décembre 2019 (208.077 euros), et du non-réengagement de deux subventions lors de la création de l'organisme (202.679 euros), l'encours des engagements est sous-évalué de 410.756 euros au 31 décembre 2019.
- En raison de la configuration de l'application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) qui offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant d'effectuer des opérations bancaires seul, et sans limite de montant, le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.
- En contradiction avec l'article 4 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009, le BBP n'a pas établi d'inventaire physique de ses actifs immobilisés à la clôture de l'exercice comptable. L'inventaire physique est également une des mesures de contrôle interne indispensables pour s'assurer de l'existence et de la valorisation comptable correcte de ces rubriques du bilan.
- Bien que le compte bancaire de régisseur d'avances ouvert au nom de l'organisme appartienne aux valeurs disponibles du BBP, les opérations réalisées à partir de ce compte bancaire ne sont pas comptabilisées. En effet, seuls les avances et le transfert de fin d'année sont enregistrés dans les comptabilités générale et budgétaire.

Ce mode de comptabilisation contrevient à l'article 32 de l'OOBCC, qui prévoit l'enregistrement de toutes les opérations de l'entité. Par ailleurs, les transferts de fonds (soit un montant net de 9.812 euros) entre les comptes bancaires gérés par le comptable centralisateur des dépenses et le compte bancaire ouvert au nom du BBP géré par les régisseurs d'avances sont des virements internes. Ils ne doivent donc être ni enregistrés en charges ou en produits, ni imputés en dépenses ou en recettes, car ils ne sont pas des opérations budgétaires au sens de l'article 5 de l'OOBCC.

- Plusieurs erreurs de classification comptable par rapport au plan comptable normalisé (PCN) de l'arrêté royal du 10 novembre 2009 ont été identifiées (dettes non

(461.534 euro). Die aanrekeningswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC. Het recht op vakantiegeld moet immers elk boekjaar op 31 december worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden.

Het begrotingsresultaat van boekjaar 2019 is bijgevolg overschat ten behoeve van de schuld voor vakantiegeld die bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding werd geboekt, namelijk 529.629 euro. Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter een beperkte impact hebben op het vorderings saldo van de instelling.

- Aangezien de verbintenis die voortvloeide uit een op 5 december 2019 genomen subsidiebesluit (208.077 euro) werd aangerekend op de vastleggingskredieten van 2020 en twee subsidies niet opnieuw werden vastgelegd bij de oprichting van de instelling (202.679 euro), werd het uitstaand bedrag van de vastleggingen 410.756 euro te laag geraamd op 31 december 2019.
- Door de configuratie van de onlinebankapplicatie van de kassier van het gewest (Belfiusweb), die de rekenplichtige of zijn plaatsvervanger de mogelijkheid biedt autonoom bankverrichtingen uit te voeren zonder bedragbeperking, wordt het risico op fraude niet volledig in de hand gehouden.
- In strijd met artikel 4 van het koninklijk besluit van 10 november 2009 heeft het BPB geen fysieke inventaris van zijn vaste activa opgemaakt bij de afsluiting van het boekjaar. De fysieke inventaris is ook een van de internecontrolemaatregelen die onontbeerlijk zijn om zich te vergewissen van het bestaan en van de correcte boekhoudkundige waardering van die balansrubrieken.
- Hoewel de bankrekening voor de beheerder van voorschotten die werd geopend op naam van de instelling onder de liquide middelen van het BPB valt, worden de verrichtingen die vanop die bankrekening worden uitgevoerd, niet geboekt. Enkel de voorschotten en de overdracht aan het eind van het jaar worden geregistreerd in de algemene boekhouding en in de begrotingsboekhouding.

Die boekingswijze is in strijd met artikel 32 van de OOBBC, dat bepaalt dat alle verrichtingen van de entiteit moeten worden geboekt. De fondsenoverdrachten (d.i. een nettobedrag van 9.812 euro) tussen de bankrekeningen beheerd door de centraliserend rekenplichtige van de uitgaven en de op naam van het BPB geopende bankrekening beheerd door de beheerders van voorschotten, zijn overigens interne overschrijvingen. Bijgevolg moeten ze niet worden geboekt bij de kosten of de opbrengsten, noch worden aangerekend bij de uitgaven of de ontvangsten, aangezien ze geen begrotingsverrichtingen zijn in de zin van artikel 5 van de OOBBC.

- Het Rekenhof heeft verschillende fouten inzake boekhoudkundige classificatie vastgesteld ten opzichte van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP) vervat in het

ventilées par nature et par tiers, ainsi que la spécialité de certaines subventions, créances et produits).

- Plusieurs erreurs de classification économique en recettes et en dépenses ont été identifiées.
- Le compte annuel de gestion du comptable-trésorier n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2017 à 2019. Trois comptes trimestriels pour l'exercice 2017 et les quatre comptes trimestriels du régisseur d'avances des exercices 2018 et 2019 n'ont pas été transmis à la Cour des comptes mais ont été déposés auprès de l'organe de surveillance. De plus, le relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2017 à 2019.

11.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Les remarques suivantes n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- Le BBP doit mettre en place les mesures de contrôle interne nécessaires afin de garantir l'antériorité de l'engagement comptable par rapport à l'engagement juridique pour toutes les dépenses qui doivent faire l'objet d'un engagement ordinaire.
- Le BBP accorde à deux mandataires de grade A4 une voiture de fonction, pour lesquels un avantage en nature est retenu fiscalement. Bien qu'une procédure écrite relative aux voitures de fonction ait été établie en 2019, la Cour des comptes constate qu'il n'existe pas de base réglementaire pour l'octroi de cet élément accessoire à la rémunération.

Pour rappel, en vertu des arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018⁽¹⁶⁹⁾, le statut administratif et pécuniaire du BBP est celui applicable aux agents et aux membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région. Il faut noter que le BBP a décidé de ne pas renouveler cet avantage au-delà des contrats en cours (2021).

La Cour des comptes observe que tout avantage octroyé en dehors du statut du personnel doit reposer sur une base réglementaire adoptée par le gouvernement et prévoyant des conditions d'octroi objectivées, transparentes et homogènes.

(169) Arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale portant le statut administratif et pécuniaire des agents des organismes d'intérêt public de la Région Bruxelles-Capitale et relatif à la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

koninklijk besluit van 10 november 2009 (schulden die niet zijn uitgesplitst naargelang de aard ervan en volgens derde, alsook de specialiteit van bepaalde subsidies, vorderingen en opbrengsten).

- Bij de ontvangsten en de uitgaven werden verschillende fouten inzake economische classificatie vastgesteld.
- De jaarlijkse beheerrekening van de rekenplichtige werd voor de dienstjaren 2017 tot 2019 niet aan het Rekenhof bezorgd. Drie kwartaalrekeningen voor het dienstjaar 2017 en de vier kwartaalrekeningen van de beheerder van voorschotten voor de dienstjaren 2018 en 2019 werden niet bezorgd aan het Rekenhof, maar ingediend bij het toezichtsorgaan. Bovendien werd het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen niet bezorgd aan het Rekenhof voor de boekjaren 2017 tot 2019.

11.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet opgenomen in het verslag over de certificering van de rekeningen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

- Het BPB moet de nodige internecontrolemaatregelen invoeren om te waarborgen dat de boekhoudkundige vastlegging voorafgaat aan de juridische verbintenis bij alle uitgaven die het voorwerp moeten uitmaken van een gewone vastlegging.
- Het BPB kent aan twee mandatarissen met graad A4 een bedrijfswagen toe, waarvoor een fiscaal voordeel in natura wordt afgehouden. Hoewel in 2019 een schriftelijke procedure aangaande de bedrijfswagens werd opgesteld, stelt het Rekenhof vast dat er geen reglementaire grondslag bestaat voor de toekenning ervan bovenop de bezoldiging.

Op grond van de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018⁽¹⁶⁹⁾ gelden voor het BPB de rechtspositie en de bezoldigingsregeling die van toepassing zijn op de ambtenaren en contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het gewest. Het BPB heeft beslist dit voordeel niet te vernieuwen na afloop van de huidige overeenkomsten (2021).

Het Rekenhof merkt op dat ieder buiten het personeelsstatuut toegekend voordeel dient te berusten op een door de regering goedgekeurde reglementaire basis, die objectieve, transparante en homogene toekenningsvoorwaarden omvat.

(169) Besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering houdende het administratief statuut en de bezoldigingsregeling van de ambtenaren van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en betreffende de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

- En contravention à l'article 61 de l'OOBCC⁽¹⁷⁰⁾ et comme pour les exercices précédents, les comptes annuels 2019 ne contiennent pas de commentaire relatif aux règles d'évaluation retenues.

12. BRUXELLES PRÉVENTION ET SÉCURITÉ

Bruxelles Prévention et Sécurité (BPS) est un organisme administratif autonome de première catégorie, créé par l'ordonnance du 28 mai 2015⁽¹⁷¹⁾.

Il est chargé de préparer et d'exécuter les décisions du gouvernement, du Ministre-Président et du haut fonctionnaire, en matière de politique de prévention et de sécurité.

12.1. Présentation du compte général 2019

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

| Montants | | |
|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| Comptabilité générale | Total du bilan | 145.941.094 |
| | Résultat comp-table (bénéfice) | 17.510.815 |
| Comptabilité budgétaire | Total des recettes | 129.172.927 |
| | Total des dépenses (engagements) | 91.327.923 |
| | Total des dépenses (liquidations) | 113.191.460 |
| | Résultat budgétaire | 15.981.467 |

(en euros)

12.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2019.

La réserve est justifiée par le motif suivant.

Les aménagements des locaux loués sont sous-évalués de 1.364.620 euros en raison de leur amortissement sur une

(170) Article 61 : « L'annexe au compte annuel comprend notamment un commentaire relatif aux règles de consolidation et aux règles d'évaluation retenues et un rapport sur les ventes ou autres alienations éventuelles des biens meubles et immeubles au cours de l'année. Le Gouvernement arrête la forme et le contenu de cette annexe. »

(171) Ordonnance du 28 mai 2015 créant un organisme d'intérêt public centralisant la gestion de la politique de prévention et de sécurité en Région de Bruxelles-Capitale et créant l'École régionale des métiers de la sécurité, de la prévention et du secours – Brusafe.

- In strijd met artikel 61 van de OOBBC⁽¹⁷⁰⁾ en net als de voorgaande dienstjaren, bevat de algemene rekening 2019 geen commentaar over de aangenomen waarderingsregels.

12. BRUSSEL PREVENTIE EN VEILIGHEID

Brussel Preventie en Veiligheid (BPV) is een autonome bestuursinstelling van eerste categorie, opgericht door de ordonnantie van 28 mei 2015⁽¹⁷¹⁾.

BPV staat in voor de voorbereiding en de uitvoering van beslissingen van de regering, van de minister-president en van de hoge ambtenaar in verband met het preventie- en veiligheidsbeleid.

12.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| Bedragen | | |
|------------------------------|----------------------------------|-------------------|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal | 145.941.094 |
| | Boekhoudkundig resultaat (winst) | 17.510.815 |
| Begrotingsboekhouding | Totale ontvangsten | 129.172.927 |
| | Totale uitgaven (vastleggingen) | 91.327.923 |
| | Totale uitgaven (vereffeningen) | 113.191.460 |
| | Begrotingsresultaat | 15.981.467 |

(in euro)

12.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Het voorbehoud wordt verantwoord door de volgende reden.

De inrichting van de gehuurde lokalen werd 1.364.620 euro te laag geraamt omdat ze wordt afgeschre-

(170) Artikel 61 : « De bijlage bij de jaarrekening omvat in het bijzonder een commentaar over de aangenomen consolidatie- en waarderingsregels en een verslag over de eventuele verkopen of andere vervreemdingen van de roerende en onroerende goederen die hebben plaats gehad in de loop van het jaar. De Regering bepaalt de vorm en de inhoud van die bijlage. »

(171) Ordonnantie van 28 mei 2015 tot oprichting van een instelling van openbaar nut waarin het beheer van het preventie- en veiligheidsbeleid in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is samengebracht en tot oprichting van de Gewestelijke School voor de Veiligheids-, Preventie- en Hulpdienstberoepen - Brusafe.

durée de cinq ans au lieu de dix ans. Le résultat comptable est sous-évalué du même montant.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Les immobilisations acquises en 2016, initialement comptabilisées par le Service public régional de Bruxelles, sont surévaluées de 167.598 euros en raison de l'absence d'amortissement en 2017.
- Les aménagements des locaux (centre de crise) sont sous-évalués de 153.543 euros en raison de l'enregistrement, non corrigé, sur les exercices 2017 et 2018, d'honoraires d'architecte en charges et non en immobilisations.
- La dette pour pécule de vacances (164.298 euros), résultant des prestations effectuées durant l'exercice 2019, a bien été enregistrée en comptabilité générale, mais n'a pas fait l'objet d'une imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget (CEB). Par contre, l'organisme a imputé dans son CEB 2019 le montant du pécule relatif à l'exercice 2018 mais payé en 2019 (145.892 euros).

Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBCC. En effet, le droit au pécule de vacances doit être constaté au profit des agents dès le 31 décembre de chaque exercice.

Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2019 est surévalué de 164.298 euros.

La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact limité sur le solde de financement de l'organisme. En effet, ce dernier serait égal à la différence entre la dette pour pécules de vacances de l'année 2020 et celle de l'année 2019, soit 18.406 euros selon les calculs de la Cour des comptes.

- Plusieurs pièces comptabilisées en factures à recevoir pour un montant de 516.778 euros n'ont pas fait l'objet, à tort, d'une imputation budgétaire. De plus, d'autres factures à recevoir n'ont pas été comptabilisées pour un montant détecté de 390.194 euros, dont 11.460 euros sont relatifs à des immobilisations. Il en résulte une surévaluation du résultat budgétaire de 906.972 euros et du résultat comptable de 378.734 euros.
- L'encours des engagements au 31 décembre 2019 est surévalué d'un total de 914.154 euros, en raison du maintien :
 - d'engagements relatifs à des obligations récurrentes, qui auraient dû être réduits à zéro à la clôture de l'exercice, pour un total de 393.234 euros,

ven over een periode van vijf jaar in plaats van tien jaar. Het boekhoudkundig resultaat is ten belope van hetzelfde bedrag onderschat.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De vaste activa die in 2016 werden verworven en die initieel waren geboekt door de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel, zijn 167.598 euro overschat bij ontstentenis van afschrijvingen in 2017.
- De inrichting van de lokalen (crisiscentrum) is 153.543 euro onderschat omdat erelonen van een architect verkeerdelijk bij de kosten en niet bij de vaste activa werden geboekt op de boekjaren 2017 en 2018. Die fout werd niet gecorrigeerd.
- De schuld voor vakantiegeld (164.298 euro), die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2019 werden geleverd, heeft BPV wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar er volgde geen budgettaire aanrekening in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). De instelling heeft daarentegen in haar RUB 2019 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld voor het boekjaar 2018 dat in 2019 werd betaald (145.892 euro).

Die boekingswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC. Het recht op vakantiegeld moet immers op 31 december van elk boekjaar worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden.

Als gevolg daarvan is het begrotingsresultaat van boekjaar 2019 164.298 euro overschat.

Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter een beperkte impact hebben op het voorde ringsaldo van de instelling. De onderschatting zou overeenstemmen met het verschil tussen de schuld voor vakantiegeld van het jaar 2020 en die van het jaar 2019, wat volgens de berekeningen van het Rekenhof neerkomt op 18.406 euro.

- Voor diverse stukken die ten belope van 516.778 euro werden geboekt bij de te ontvangen facturen, vond ten onrechte geen budgettaire aanrekening plaats. Bovendien werden andere te ontvangen facturen niet geboekt. Het gaat om een bedrag van 390.194 euro, waarvan 11.460 euro betrekking heeft op vaste activa. Als gevolg daarvan is het begrotingsresultaat 906.972 euro overschat en is het boekhoudkundig resultaat 378.734 euro overschat.
- Het uitstaand bedrag van de vastleggingen op 31 december 2019 is in totaal 914.154 euro overschat omdat :
 - in totaal 393.234 euro aan vastleggingen met betrekking tot recurrente verplichtingen behouden bleven, terwijl ze tot nul hadden moeten worden teruggebracht bij de afsluiting van het boekjaar ;

- d’engagements de subventions qui auraient dû être réduits, pour un total de 520.920 euros.
- Bien que l’organisme ait procédé à la réconciliation du résultat de la comptabilité générale avec le résultat budgétaire, il n’a pas effectué les corrections nécessaires pour empêcher des écarts injustifiés entre ces deux résultats.
- Le compte annuel de gestion pour les exercices 2018 et 2019 de la comptable-trésorière n’a pas été transmis par l’organe de surveillance à la Cour des comptes.
- Le relevé récapitulatif annuel des engagements n’a pas été transmis par les contrôleurs des engagements et des liquidations à la Cour des comptes pour les exercices 2017 et 2018.
- En raison de sa configuration, l’application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant agissant seul, de créer et d’exécuter des virements manuels, sans limite de montant et sans que ce système informatique contrôle l’existence d’un ordre de paiement régulier émanant d’un ordonnateur compétent.

Dès lors, dans la mesure où cette application permet au comptable-trésorier ou à son suppléant d’effectuer des opérations bancaires seul, et sans limite de montant, le risque de fraude n’est pas totalement maîtrisé.

- Bien que des inventaires physiques soient établis par l’organisme, aucune procédure d’inventaire n’est formalisée (entrées, sorties, contrôle physique annuel, responsables des fonctions de décision, d’enregistrement, de conservation et de surveillance).

À la clôture de l’exercice 2019, l’organisme a réalisé un inventaire partiel de son patrimoine immobilisé (caméras de vidéosurveillance, matériel informatique, mobilier et matériel de bureau). Cependant, les listes d’inventaire transmis à la comptabilité ne sont pas réconciliables avec le solde des rubriques correspondantes de la balance des comptes généraux, en l’absence de montant et de lien avec les données comptables (numéro de compte comptable, numéro de facture, numéro d’immobilisation).

- L’organisme n’a pas systématiquement respecté les dispositions des arrêtés de subvention des ASBL, communes, zones de police et organismes administratifs autonomes. Ainsi, des subventions ont été octroyées alors que les déclarations de créances ou les pièces justificatives ont été transmises hors délais à BPS.
- Plusieurs erreurs de classification comptable par rapport au plan comptable normalisé (PCN) de l’arrêté royal du 10 novembre 2009 ont été identifiées (dettes

- in totaal 520.920 euro aan vastleggingen voor subsidies behouden bleven, terwijl ze verminderd hadden moeten worden.
- Hoewel BPV de aansluiting maakte tussen het resultaat van de algemene boekhouding en het begrotingsresultaat, heeft de instelling nagelaten de nodige correcties uit te voeren om onverantwoorde verschillen tussen de twee resultaten te voorkomen.
- Het toezichtorgaan heeft de jaarlijkse beheerrekening van de rekenplichtige niet aan het Rekenhof bezorgd voor de boekjaren 2018 en 2019.
- De controleurs van de vastleggingen en van de vereffeningen hebben het jaarlijkse samenvattende overzicht van de vastleggingen niet aan het Rekenhof bezorgd voor de boekjaren 2017 en 2018.
- Door de manier waarop de onlinebankapplicatie (Belfiusweb) van de kassier van het gewest is geconfigureerd, kan de rekenplichtige of zijn plaatsvervanger op eigen houtje manuele overschrijvingen aanmaken en uitvoeren zonder beperking qua bedrag en zonder dat het computerprogramma controleert of er een regelmatige betalingsopdracht is, afkomstig van een bevoegde ordonnateur.

Het risico op fraude wordt bijgevolg niet helemaal in de hand gehouden, vermits de rekenplichtige of zijn plaatsvervanger de mogelijkheid hebben om zelfstandig bankverrichtingen uit te voeren zonder beperking qua bedrag.

- Hoewel BPV fysieke inventarissen opstelt, is geen enkele inventariseringssprocedure geformaliseerd (inkomende stukken, uitgaande stukken, jaarlijkse fysieke controle, verantwoordelijken voor functies die beslissingen, registraties, bewaringen of toezicht impliceren).

Bij de afsluiting van het boekjaar 2019 heeft de instelling een partiële inventaris opgesteld van haar onroerend vermogen (bewakingscamera’s, IT-materiaal, meubilair en kantoormateriaal). De listings die ze aan de boekhouding heeft bezorgd, kunnen echter niet worden aangesloten met het saldo van de overeenstemmende rubrieken in de balans van de algemene rekeningen, omdat er geen bedrag wordt vermeld en er geen link is met de boekhoudgegevens (nummer van het rekeningsstelsel, factuurnummer, activanummer).

- De instelling heeft de bepalingen van de besluiten inzake subsidiëring aan vzw’s, gemeenten, politiezones en autonome bestuursinstellingen, niet systematisch nageleefd. Zo heeft ze subsidies toegekend terwijl de verklaringen van schuldvordering of de verantwoordingsstukken buiten de termijnen aan haar werden bezorgd.
- Het Rekenhof heeft verschillende fouten inzake boekhoudkundige classificatie vastgesteld ten opzichte van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP) vervat in het

non ventilées par nature et par tiers).

- Plusieurs erreurs de classification économique en dépenses ont été identifiées.

12.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Les remarques suivantes n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- L'inventaire des marchés publics repris dans le rapport prévu par l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017 est incomplet. Il y manque notamment des marchés de faible montant visés à l'article 92 de la loi du 17 juin 2016.
- BPS accorde à deux membres du personnel de grade A5 un véhicule de fonction pour lesquels un avantage en nature est retenu fiscalement. Pour l'octroi d'un véhicule de fonction, BPS se base sur la circulaire de 2013 relative aux véhicules de service et véhicules de service personnels du SPRB.
- Il n'existe pas de base réglementaire pour l'octroi de cet élément accessoire à la rémunération.
- Pour rappel, en vertu des arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018⁽¹⁷²⁾, le statut administratif et pécuniaire de BPS est celui applicable aux agents et aux membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région.

13. ACTIRIS

Actiris est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, régi par l'ordonnance du 18 janvier 2001⁽¹⁷³⁾.

En vertu de l'ordonnance précitée, Actiris est chargé de mettre en œuvre la politique régionale de l'emploi et d'assurer le bon fonctionnement du marché de l'emploi en Région de Bruxelles-Capitale. Il prend, à cet effet, toutes les initiatives utiles.

(172) Arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale portant le statut administratif et pécuniaire des agents des organismes d'intérêt public de la Région Bruxelles-Capitale et relatif à la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

(173) Ordonnance portant organisation et fonctionnement d'Actiris.

koninklijk besluit van 10 november 2009 (schulden die niet zijn uitgesplitst naargelang de aard ervan en per derde).

- Bij de uitgaven heeft het Rekenhof verschillende fouten inzake economische classificatie vastgesteld.

12.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

- De inventaris van de overheidsopdrachten, vervat in het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 voorziet, is onvolledig. De opdrachten van beperkte waarde die worden beoogd door artikel 92 van de wet van 17 juni 2016, zijn er niet in opgenomen.
- BPV kent aan twee personeelsleden van graad A5 een bedrijfswagen toe, waarvoor een voordeel in natura fiscaal wordt afgehouden. BPV baseert zich voor de toekenning van een bedrijfswagen op de omzendbrief van 2013 over de dienstvoertuigen en persoonlijke dienstvoertuigen van de GOB.
- Er bestaat geen reglementaire grondslag voor de toekenning van dat element, dat een aanvulling vormt op de bezoldiging.
- Op grond van de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018⁽¹⁷²⁾, gelden voor BPV de rechtspositie en de bezoldigingsregeling die van toepassing zijn op de ambtenaren en contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het gewest.

13. ACTIRIS

Actiris is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, opgericht door de ordonnantie van 18 januari 2001⁽¹⁷³⁾.

Op grond van die ordonnantie is Actiris ermee belast het gewestelijk werkgelegenheidsbeleid uit te voeren en te zorgen voor de goede werking van de arbeidsmarkt in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Daartoe neemt Actiris alle nuttige initiatieven.

(172) Besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering houdende het administratief statuut en de bezoldigingsregeling van de ambtenaren van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en betreffende de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(173) Ordonnantie houdende organisatie en werking van Actiris.

13.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|-----------------------------------|--|
| Comptabilité générale | Total du bilan 224.089.002 |
| | Résultat comptable (bénéfice) 21.637.454 |
| Comptabilité budgétaire | |
| Total des recettes | 718.295.126 |
| Total des dépenses (engagements) | 708.413.319 |
| Total des dépenses (liquidations) | 700.987.762 |
| Résultat budgétaire | 17.307.364 |

(en euros)

13.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2019.

La réserve est justifiée par le motif suivant.

En raison d'écritures erronées et de l'absence d'élimination de dettes et de créances relatives à plusieurs types de subventionnement (programmes d'emploi et partenariat), le bilan d'Actiris est surévalué de 6.960.740 euros.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Actiris ne dispose pas d'inventaire détaillé par tiers des avances récupérables liées au programme d'emploi ACS présentes dans son logiciel de gestion (5,8 millions d'euros). De plus, l'organisme ne procède pas à la réconciliation entre ces données et sa comptabilité à la clôture de l'exercice, ni à leur confirmation avec les tiers bénéficiaires, afin de se conformer à l'article 4 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009 fixant le plan comptable applicable à l'État fédéral, aux communautés, aux régions et à la Commission communautaire commune.

- Le principe de césure comptable et budgétaire n'est pas appliqué rigoureusement.
 - Absence d'imputation de factures à recevoir et de notes de crédit à recevoir pour 956 milliers d'euros.
 - Absence de comptabilisation de factures à recevoir pour 1.444 milliers d'euros.

13.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|---------------------------------|---|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal 224.089.002 |
| | Boekhoudkundig resultaat (winst) 21.637.454 |
| Begrotingsboekhouding | |
| Totale ontvangsten | 718.295.126 |
| Totale uitgaven (vastleggingen) | 708.413.319 |
| Totale uitgaven (vereffeningen) | 700.987.762 |
| Begrotingsresultaat | 17.307.364 |

(in euro)

13.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Het voorbehoud wordt verantwoord aan de hand van de volgende reden.

Door verkeerde boekingen en doordat de schulden en schuldvorderingen voor diverse soorten subsidiëringen (werkgelegenheidsprogramma's en partnerschappen) niet geschrapt werden, is de balans van Actiris 6.960.740 euro overschat.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De instelling beschikt in haar beheerprogramma niet over een per derde gedetailleerde inventaris van de terugvorderbare voorschotten die verband houden met de Geco-werkgelegenheidsprogramma's (5,8 miljoen euro). Bovendien voert de instelling bij de afsluiting van het boekjaar geen aansluiting uit tussen die gegevens en haar boekhouding, en laat ze de gegevens evenmin bevestigen door de begunstigde derden, hoewel dat wordt voorgeschreven door artikel 4 van het koninklijk besluit van 10 november 2009 tot vaststelling van het boekhoudplan van toepassing op de federale Staat en op de gemeenschappen, de gewesten en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie.
- Het beginsel van de boekhoudkundige en budgettaire afgrenzing wordt niet strikt toegepast.
 - Een bedrag van 956 duizend euro aan te ontvangen facturen en te ontvangen creditnota's werd niet aangerekend.
 - Een bedrag van 1.444 duizend euro aan te ontvangen facturen werd niet geboekt.

- Comptabilisation erronée de charges à imputer pour 263 milliers d'euros.
- Absence de comptabilisation de produits acquis pour 750 milliers d'euros.
- Bruxelles Environnement (BE) a conclu plusieurs conventions d'emplois subventionnés avec Actiris et, selon les calculs de BE, un montant de plus de 1,2 million d'euros resterait impayé pour la période 1998 à 2018. Actiris a enregistré une provision pour ce montant. En raison de l'incapacité des organismes à trouver une solution de règlement à l'amiable, BE a cité Actiris devant le tribunal de première instance de Bruxelles, en 2018, afin d'obtenir le paiement des montants qu'il estime dus, majorés des intérêts de retard, ainsi qu'un montant de 250.000 euros à titre de dommages et intérêts. Le jugement partiellement définitif d'octobre 2019 a condamné Actiris à payer un montant de 583 milliers d'euros. Actiris a décidé de faire appel du jugement rendu.

Depuis plusieurs années, considérant les impacts potentiels sur le compte consolidé de la Région de Bruxelles-Capitale mais également sur les comptabilités économiques et budgétaires d'Actiris et de BE, la Cour des comptes recommande à ces derniers et au comptable régional d'accorder leurs positions et de passer les écritures de correction nécessaires. En effet, la Région devra, au travers de ces deux organismes, supporter une charge/dépense à hauteur de 1,2 million d'euros.

Ce défaut de collaboration aura uniquement pour conséquence de faire supporter à l'entité régionale des frais d'avocat et de procédures, quelle que soit l'issue juridique.

- La présence de différences inexplicées entre le récapitulatif ONSS et les comptes de dettes relatives aux cotisations sociales (487 milliers d'euros).
- Plusieurs erreurs de classification économique tant en recettes qu'en dépenses ont été détectées.
- Les crédits de dépenses ont été dépassés en engagement/ en liquidation de 1,8 million d'euros au niveau du programme 18.011 Groupes Cibles Activation.
- La dette pour pécule de vacances (3.928.935 euros) résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2019, a bien été enregistrée en comptabilité générale, mais elle n'a pas fait l'objet d'imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget (CEB). Par contre, l'organisme a imputé dans son CEB 2019 le montant du pécule relatif à l'exercice 2018 mais payé en 2019 (3.719.196 euros). Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBBC : en effet, le droit au pécule de vacances doit être constaté au profit

- Een bedrag van 263 duizend euro aan aan te rekenen kosten werd verkeerd geboekt.
- Een bedrag van 750 duizend euro aan verworven opbrengsten werd niet geboekt.
- Leefmilieu Brussel (LB) heeft met Actiris diverse overeenkomsten voor gesubsidieerde jobs gesloten en volgens de berekeningen van LB bleef een bedrag van meer dan 1,2 miljoen euro onbetaald in de periode 1998 tot 2018. Actiris heeft een voorziening ten behoeve van dat bedrag geboekt. Omdat de instellingen er niet in slaagden tot een minnelijke schikking te komen, heeft LB Actiris in 2018 voor de rechtbank van eerste aanleg van Brussel gedaagd om de betaling te bekomen van de bedragen die volgens LB verschuldigd zijn, verhoogd met verwijlrente en met een schadevergoeding van 250.000 euro. In het deels definitieve vonnis van oktober 2019 werd Actiris veroordeeld tot het betalen van 583 duizend euro. Actiris besliste beroep aan te tekenen tegen het vonnis.

Rekening houdend met de mogelijke gevolgen voor de geconsolideerde rekening van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, maar ook voor de economische boekhouding en de begrotingsboekhouding van Actiris en van LB, beveelt het Rekenhof beide instellingen evenals de gewestelijke boekhouder al jaren aan hun standpunten in overeenstemming te brengen en de nodige corrigerende boekingen te doen. Het gewest zal immers door deze twee instellingen een kost/uitgave van 1,2 miljoen euro moeten dragen.

Het gebrek aan samenwerking zal er enkel toe leiden dat de gewestelijke entiteit advocaten- en procedurekosten moet betalen, ongeacht de juridische uitkomst.

- Het RSZ-overzicht en de schuldenrekeningen in verband met sociale bijdragen vertonen onverklaarde verschillen (487 duizend euro).
- Zowel bij de uitgaven als bij de ontvangsten heeft het Rekenhof verschillende fouten inzake economische classificatie vastgesteld.
- De uitgavenkredieten werden op het niveau van de vastleggingen/vereffeningen ten behoeve van 1,8 miljoen euro overschreden in programma 18.011 Doelgroepen Activering.
- De schuld voor vakantiegeld (3.928.935 euro) die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2019 werden geleverd, werd in de algemene boekhouding geregistreerd, maar er is geen budgettaire aanrekening voor gebeurd in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). De instelling heeft daarentegen in haar RUB 2019 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld in verband met het boekjaar 2018 dat in 2019 werd betaald (3.719.196 euro). Die aanrekeningswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC.

des agents dès le 31 décembre de chaque exercice.

Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2019 est surévalué du montant de la dette pour pécule enregistrée en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 3.928.935 euros. La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact limité sur le solde de financement de l'organisme.

- Les pouvoirs de signature sur quatre comptes bancaires de garanties locatives de l'organisme n'ont pas été mis en conformité avec les responsabilités respectives des acteurs financiers désignés.
- En raison de la configuration de l'application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) qui offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant agissant seul, d'effectuer des opérations bancaires seul, et sans limite de montant, le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.
- Actiris doit mettre en place les mesures de contrôle interne nécessaires afin de garantir l'antériorité de l'engagement comptable par rapport à l'engagement juridique, pour toutes les dépenses devant faire l'objet d'un engagement ordinaire.
- Absence de réconciliation salariale entre les relevés récapitulatifs 325, reprenant de manière synthétique les fiches fiscales individuelles établies, et les données issues de son logiciel de gestion.
- En contradiction avec l'article 4 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009, Actiris n'a pas effectué de contrôle physique complet de ses actifs immobilisés à la clôture de l'exercice comptable.

L'inventaire physique est également une des mesures de contrôle interne indispensables pour s'assurer de l'existence et de la valorisation comptable correcte de ces rubriques du bilan.

- Pour les programmes d'emploi (CPE, PTP, ACS et contrat d'insertion), dont il est l'organe subsidiant et le bénéficiaire, Actiris enregistre respectivement les charges/dépenses et les produits/recettes qui y sont liés (2,7 millions d'euros en 2019). Cependant, ces opérations de nature interne qui sont sans contrepartie avec un tiers et n'entraînent aucun mouvement financier ne doivent pas être reprises dans les comptabilités générale et budgétaire mais doivent être gérées via une comptabilité analytique.
- Irrégularité de plusieurs ventilations de crédits de dépenses en raison de l'absence d'accord formel du ministre du Budget.

Het recht op vakantiegeld moet immers elk boekjaar op 31 december worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden.

- Het begrotingsresultaat van boekjaar 2019 is bijgevolg overschat ten belope van de schuld voor vakantiegeld die bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding werd geboekt, namelijk 3.928.935 euro. Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter een beperkte impact hebben op het vorderingsaldo van de instelling.
- De ondertekeningsbevoegdheden voor vier bankrekeningen van de instelling met betrekking tot huurwaarborgen, zijn niet in overeenstemming gebracht met de respectieve verantwoordelijkheden van de aangewezen financiële actoren.
 - Door de manier waarop de onlinebankapplicatie (Belfiusweb) van de kassier van het gewest is geconfigureerd, kan de rekenplichtige of zijn plaatsvervanger autonoom bankverrichtingen uitvoeren zonder beperking qua bedrag, waardoor het risico op fraude niet volledig in de hand wordt gehouden.
 - Actiris moet de nodige internecontrolemaatregelen invoeren om te waarborgen dat de boekhoudkundige vastlegging voorafgaat aan de juridische verbintenis bij alle uitgaven die het voorwerp moeten uitmaken van een gewone vastlegging.
 - Er gebeurt geen loonreconciliatie tussen de overzichtsstaten 325 (die een samenvattend overzicht geven van de opgestelde individuele fiscale fiches) en de gegevens afkomstig uit het beheerprogramma.
 - De instelling heeft haar vaste activa bij de afsluiting van het boekjaar niet aan een volledige fysieke controle onderworpen, wat strijdig is met artikel 4 van het koninklijk besluit van 10 november 2009.
- De fysieke inventaris is ook een van de internecontrolemaatregelen die onontbeerlijk zijn om zich te vergewissen van het bestaan en van de correcte boekhoudkundige waardering van die balansrubrieken.
- Wat de werkgelegenheidsprogramma's betreft (startbaanovereenkomsten, doorstromingsprogramma's, Geco's en inschakelingscontracten), waarbij Actiris zowel subsidieerde als begunstigde is, boekt Actiris respectievelijk de kosten/uitgaven en de opbrengsten/ontvangsten die ermee gepaard gaan (2,7 miljoen euro in 2019). Het gaat om interne verrichtingen zonder derden die niet tot financiële bewegingen leiden en die dus niet moeten worden opgenomen in de algemene boekhouding, noch in de begrotingsboekhouding, maar beheerd moeten worden via een analytische boekhouding.
 - Diverse kredietverdelingen zijn onregelmatig omdat het formele akkoord van de minister van Begroting ontbreekt.

- Bien que le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes contienne des comptes annuels présentés selon les tableaux de synthèse du plan comptable normalisé (PCN) fixé par l'arrêté royal du 10 novembre 2009, la comptabilité a été tenue selon un plan comptable inspiré par le plan comptable minimum normalisé (PCMN). Toutefois, plusieurs erreurs de correspondance/spécialité entre les deux référentiels ont été détectées.

- Hoewel de officieel aan het Rekenhof bezorgde algemene rekening jaarrekeningen omvat die zijn opgemaakt volgens de samenvattende tabellen van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP), vervat in het koninklijk besluit van 10 november 2009, werd de boekhouding gevoerd aan de hand van een boekhoudplan gebaseerd op de minimumindeling van het algemeen rekeningstelsel (MAR). Het Rekenhof heeft echter vastgesteld dat de beide instrumenten op diverse punten tekortkomingen vertonen wat de overeenstemming/specialiteit betreft.

13.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Les remarques suivantes n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

13.3.1. Marché public

Contexte

Le 4 juillet 2019, la direction générale d'Actiris a conclu un contrat avec une ASBL portant sur une mission de consultance prospective relative au marché de l'emploi en Région de Bruxelles-Capitale, sur la base d'une méthodologie participative et de la consultation d'experts. Cette mission est également destinée à la préparation du futur contrat de gestion de l'organisme.

Ce contrat d'une durée de deux ans, soit du 1^{er} septembre 2019 au 1^{er} septembre 2021, a été conclu pour un montant total de 919.600 euros TVAC (760.000 euros HTVA), payable en huit tranches trimestrielles. Au cours de l'exercice 2019, Actiris a payé les deux premières tranches du contrat (229.900 euros TVAC). Une troisième facture couvrant la période de mars à mai a été reçue en 2020 (114.950 euros TVAC).

Le contrat n'a pas reçu l'approbation préalable du comité de gestion de l'organisme. Ce dernier a été informé pour prise d'acte en décembre 2019, soit trois mois après l'entrée en vigueur du contrat. Or, considérant que cet acte pouvait ne pas relever de la gestion journalière de l'organisme qui appartient à la direction générale, et donc nécessiter l'intervention du comité de gestion, mais aussi parce que le marché n'avait pas fait l'objet d'une mise en concurrence, le comité de gestion a décidé de mettre sur pied un groupe de travail afin d'analyser la mission du consultant. Finalement, en mars 2020, le comité de gestion a décidé de négocier avec le sous-traitant afin de mettre fin amiablement au contrat qui lie les deux parties.

13.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet opgenomen in het verslag over de certificering van de rekeningen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

13.3.1. Overheidsopdracht

Context

Op 4 juli 2019 heeft de algemene directie van Actiris een contract gesloten met een vzw voor een prospectieve consultancyopdracht in verband met de arbeidsmarkt in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest op basis van een participatieve methode en de raadpleging van deskundigen. Deze opdracht is ook bedoeld om het toekomstige beheerscontract van de instelling voor te bereiden.

Dit contract heeft een looptijd van twee jaar (van 1 september 2019 tot 1 september 2021) en werd gesloten voor een totaalbedrag van 919.600 euro inclusief btw (760.000 euro exclusief btw), betaalbaar in acht kwartaalschijven. In de loop van het boekjaar 2019 heeft Actiris de eerste twee schijven van het contract (229.900 euro inclusief btw) betaald. Een derde factuur voor de periode van maart tot mei is in 2020 binnengekomen (114.950 euro inclusief btw).

Het beheerscomité van de instelling heeft het contract niet vooraf goedgekeurd. Het werd gevraagd er akte van te nemen in december 2019, d.i. drie maanden nadat het contract in werking trad. Aangezien die handeling misschien niet onder het dagelijks beheer van de instelling viel waarvoor de algemene directie bevoegd is, en dus mogelijk de tussenkomst van het beheerscomité vergde, en ook omdat de opdracht niet in mededinging was gesteld, besliste het beheerscomité een werkgroep op te richten om de opdracht van de consultant te analyseren. Uiteindelijk heeft het beheerscomité in maart 2020 beslist onderhandelingen te voeren met de onderaannemer om het contract dat de twee partijen bindt, op minnelijke wijze te beëindigen.

À la date du contrôle, aucune information n'a pu être obtenue quant aux modalités de fin du contrat, ni sur les conséquences financières d'une rupture de celui-ci. En effet, des propositions ont été émises par les avocats des deux parties mais aucune décision finale n'a été prise.

Analyse du dossier

13.3.1.1. Objet du contrat

L'objet de la convention est difficilement appréhendable. L'article 1^{er} de celle-ci est libellé comme suit : « *À travers ce programme, Actiris souhaite entamer une analyse prospective avec l'organisation et les parties prenantes concernées dans le cadre des programmes ouverts « futur du travail » au sein de la plateforme R&D Living Tomorrow [...]* ».

Ceci recouvre des activités diverses :

- de conseil (rédaction de rapports, mise en place au sein d'Actiris d'une équipe d'innovation, mise à disposition d'un mémorandum en vue de la préparation du nouveau contrat de gestion,...) ;
- de communication (présence du logo d'Actiris sur le site Internet, mise à disposition d'un logo par l'ASBL) ;
- de mise à disposition de locaux en dehors de la Région de Bruxelles-Capitale (Vilvoorde).

Cette absence de précision et de répartition des prestations dans le coût total rend complexe l'évaluation des services effectués et l'exécution du contrat par le prestataire.

13.3.1.2. Respect de la législation sur les marchés publics

En raison de son objet (voir ci-dessus), le contrat ne peut être considéré comme relatif à des prestations de recherche et de développement au sens de l'article 32 de la loi du 17 juin 2016 relative aux marchés publics⁽¹⁷⁴⁾.

S'agissant d'un contrat à titre onéreux conclu entre un opérateur économique et un pouvoir adjudicateur et ayant pour objet à tout le moins principalement des prestations de

Op het tijdstip van zijn controle kon het Rekenhof geen informatie krijgen over de nadere regels voor de beëindiging van het contract, noch over de financiële gevolgen van een verbreking van het contract. De advocaten van de twee partijen hebben immers voorstellen geformuleerd, maar er werd geen finale beslissing genomen.

Analyse van het dossier

13.3.1.1. Voorwerp van het contract

Het voorwerp van het contract is moeilijk te vatten. Artikel 1 luidt (vertaling) : *Actiris wenst via dit programma een prospectieve analyse met de organisatie en relevante stakeholders te starten aansluitend bij de open programma's « toekomst van werk » binnen het O&O platform Living Tomorrow [...]*.

Dat omvat diverse activiteiten :

- adviesverlening (opmaak van verslagen, uitbouw van een innovatieteam bij Actiris, terbeschikkingstelling van een memorandum met het oog op de voorbereiding van het nieuwe beheerscontract, enz.)
- communicatie (het Actiris-logo op de website zetten, terbeschikkingstelling van een logo door de vzw)
- terbeschikkingstelling van lokalen buiten het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (Vilvoorde).

Door dat gebrek aan een nauwkeurige omschrijving en uitsplitsing van de prestaties in de totale kostprijs is het ingewikkeld om de gepresteerde diensten te evalueren en te beoordelen hoe de dienstverlener het contract heeft uitgevoerd.

13.3.1.2. Naleving van de overheidsopdrachtenregelgeving

Gelet op zijn voorwerp (zie hoger) kannietwordengesteld dat het contract betrekking heeft op diensten van onderzoek en ontwikkeling in de zin van artikel 32 van de wet van 17 juni 2016 inzake overheidsopdrachten⁽¹⁷⁴⁾.

Vermits het om een betalend contract gaat tussen een ondernemer en een aanbestedende overheid, dat op zijn minst hoofdzakelijk dienstprestaties betreft, is het

(174) Article 32 : « *Ne sont pas soumis à l'application de la présente loi, les marchés de services de recherche et de développement. La loi est par contre applicable aux marchés de services de recherche et de développement relevant des codes CPV 73000000-2 à 73120000-9, 73300000-5, 73420000-2 et 73430000-5, pour autant que les deux conditions suivantes soient réunies : 1° leurs fruits appartiennent exclusivement au pouvoir adjudicateur pour son usage dans l'exercice de sa propre activité ; et 2° la prestation de services est entièrement rémunérée par le pouvoir adjudicateur.* »

(174) Artikel 32 : « *Opdrachten voor diensten van onderzoek en ontwikkeling vallen niet onder de toepassing van de bepalingen van deze wet. De wet is daarentegen wel toepasselijk op de opdrachten voor diensten van onderzoek en ontwikkeling die onder de CPV-codes 73000000-2 tot 73120000-9, 73300000-5, 73420000-2 en 73430000-5 vallen, mits aan de beide volgende voorwaarden is voldaan : 1° baten komen uitsluitend toe aan de aanbestedende overheid voor gebruik ervan in de uitoefening van haar eigen werkzaamheden ; en 2° de verleende dienst wordt volledig door de aanbestedende overheid betaald.* »

service, la Cour considère qu'il s'agit d'un marché public de service. Toutefois, le contrat a été conclu sans appliquer la législation en la matière.

Par ailleurs, ni le contrat ni des autres documents obtenus ne démontrent le caractère exclusif ou l'expertise unique du prestataire, circonstances qui auraient le cas échéant pu dispenser de la mise en concurrence. S'agissant d'un marché public dépassant largement le seuil fixe⁽¹⁷⁵⁾, il aurait dès lors dû faire objet d'une publicité européenne.

En conclusion, sur la base des éléments ci-dessus, la Cour des comptes considère que le cadre légal et réglementaire n'a pas été respecté, ce qui a eu pour conséquence le non-respect des principes de mise en concurrence, d'égalité et de transparence de la procédure.

13.3.1.3. Respect du cadre réglementaire

Plusieurs autres manquements au cadre réglementaire ont également été identifiés.

- En dérogation aux articles 53 et 54 de l'OOBCC⁽¹⁷⁶⁾, la date d'engagement comptable est postérieure à celle du contrat.
- En dérogation à l'article 11 de l'AGRBC du 15 juin 2006 relatif à l'engagement comptable, à la liquidation et au contrôle des engagements et des liquidations⁽¹⁷⁷⁾, le contrat n'a pas reçu le visa de notification du contrôleur des engagements et des liquidations avant sa conclusion.
- Conformément à l'article 19 de son ordonnance organique, le comité de gestion prévoit dans son règlement d'ordre intérieur (ROI) la détermination des actes de gestion journalière. Ces derniers sont assumés par le fonctionnaire dirigeant assisté par un fonctionnaire dirigeant adjoint (article 23 de l'ordonnance organique). Malgré l'imprécision de la définition de gestion journalière dans le ROI (article 31), la conclusion d'un contrat aussi significatif tant au niveau du montant que de sa finalité paraît sortir de ce cadre. En

(175) En 2019, 221.000 euros HTVA pour les services.

(176) Article 53 : « L'approbation des contrats et marchés publics de travaux, de fournitures et de services ainsi que les arrêtés d'octroi de subventions ne peuvent être notifiés avant que ces contrats, marchés publics et arrêtés aient fait l'objet d'un engagement comptable. » Article 54 : « Pour toute mesure de nature à provoquer une dépense à la charge du budget, l'ordonnateur compétent doit procéder préalablement à un engagement comptable avant de conclure un engagement juridique vis-à-vis de tiers. »

(177) Article 11 : « Conformément à l'article 74, 3^e, de l'ordonnance, le contrôleur des engagements et des liquidations vise, à peine de nullité, la notification de l'approbation des contrats et marchés publics pour travaux et fournitures de biens ou de services ainsi que les arrêtés d'octroi de subventions avant que ceux-ci ne soient notifiés. »

Rekenhof van oordeel dat het om een overheidsopdracht voor aanneming van diensten gaat. Het contract werd echter gesloten zonder de desbetreffende wetgeving toe te passen.

Noch uit het contract, noch uit de andere ontvangen documenten blijkt bovendien het exclusieve karakter of de unieke expertise van de dienstverlener. Die elementen hadden Actiris er in voorkomend geval van kunnen vrijstellen om mededinging te organiseren. Omdat de overheidsopdracht de vastgelegde drempel ruimschoots overschrijdt⁽¹⁷⁵⁾, had er een Europese bekendmaking moeten gebeuren.

Op basis van de uiteengezette elementen is het Rekenhof tot slot van oordeel dat het wettelijke en het reglementaire kader niet werden nageleefd, waardoor de principes inzake inmededingingstelling, gelijke behandeling en transparantie van de procedure niet in acht werden genomen.

13.3.1.3. Inachtneming van het regelgevend kader

Het Rekenhof heeft ook verschillende andere tekortkomingen ten aanzien van het reglementair kader vastgesteld.

- De datum van de boekhoudkundige vastlegging situeert zich na die van het contract, in afwijking van de artikelen 53 en 54 van de OOBBC⁽¹⁷⁶⁾.
- Het contract heeft geen betekeningsvisum van de controleur van de vastleggingen en de vereffeningen ontvangen, vooraleer het werd gesloten, wat strijdig is met artikel 11 van het BBHR van 15 juni 2006 inzake de boekhoudkundige vastlegging, de vereffening en de controle op de vastleggingen en de vereffeningen⁽¹⁷⁷⁾.
- Overeenkomstig artikel 19 van zijn organieke ordonnantie bepaalt het beheerscomité in zijn huishoudelijk reglement de omschrijving van de handelingen van dagelijks beheer. Deze worden uitgeoefend door de leidend ambtenaar, bijgestaan door een adjunct-leidend ambtenaar (artikel 23 van de organieke ordonnantie). Ondanks de onnauwkeurige definitie van het dagelijks beheer in het huishoudelijk reglement (artikel 31) lijkt het sluiten van een dermate significant contract, zowel qua bedrag als qua doel, buiten dat kader te vallen. Het

(175) In 2019 was dat 221.000 euro excl. btw voor diensten.

(176) Artikel 53 : « De goedkeuring van contracten en overheidsopdrachten van werken, leveringen en diensten, evenals de besluiten tot toekenning van subsidies kunnen niet betekend worden vooraleer die contracten, overheidsopdrachten en besluiten het voorwerp hebben uitgemaakt van een boekhoudkundige vastlegging ». Artikel 54 : « Voor elke maatregel waardoer een uitgave ten laste van de begroting ontstaat, verricht de bevoegde ordonnateur eerst een boekhoudkundige vastlegging alvorens een juridische verbindenis met derden te sluiten ».

(177) Artikel 11 : « Overeenkomstig artikel 74, 3^e, van de ordonnantie, verleent de controleur van de vastleggingen en de vereffeningen, op straffe van nietigheid, een visum aan de betrekking van de goedkeuring van de contracten en de overheidsopdrachten voor werken en leveringen van goederen of diensten evenals aan de besluiten tot toekenning van subsidies vóór deze betekend worden ».

conséquence, le comité de gestion aurait dû marquer son accord préalable sur ce contrat, ce qui avait également été préconisé par le service juridique d'Actiris.

Recommandation

Afin de garantir une meilleure transparence du respect des procédures et de la gestion de l'organisme, le comité de gestion doit préciser clairement dans son règlement d'ordre intérieur quels sont les actes qui relèvent de la gestion journalière (direction générale) et ceux qui nécessitent son approbation. À ce titre, la délégation générale de signature du comité de gestion à la direction générale concernant les marchés publics ne prévoit aucune limite de montant et est donc totale.

En outre, la Cour rappelle qu'il est indispensable d'appliquer systématiquement le cadre légal et réglementaire en matière de marchés publics et en matière d'engagements comptables.

Réponse de l'organisme

Avis juridique externe

En mai 2019, l'ASBL a communiqué à la direction générale d'Actiris une analyse juridique réalisée à sa demande par un cabinet indépendant. Celui-ci énonce dans son avis que ce contrat ne relève pas de la réglementation des marchés publics. Cette analyse a fortement conforté la direction générale dans le bien-fondé de considérer cette convention comme répondant à l'exception des marchés publics, et l'a amenée à continuer à privilégier cette hypothèse de travail.

La Cour des comptes constate que cet avis juridique externe a été délivré par le fournisseur et non par un prestataire désigné par Actiris, et qu'il est non daté et non signé. De surcroît, aucun élément ne démontre qu'il a été rédigé spécifiquement pour le contrat avec Actiris. Par ailleurs, cet avis mentionne que, même si les règles relatives aux marchés publics ne s'appliquent pas, « *les principes d'égalité et de non-discrimination s'appliquent* ».

Autres éléments

Le facteur temps a joué en défaveur de la démarche. Le calendrier serré avant la période des vacances d'été a empêché les points de contrôle de jouer pleinement leur rôle vis-à-vis de la mise en garde de la direction générale. Il a également joué en défaveur du respect de la législation.

Une discussion est en cours avec le comité de gestion pour préciser effectivement les contrats qui devraient passer au préalable en comité de gestion (notamment en raison de leur montant), même s'ils relèvent *a priori* de la gestion journalière.

beheerscomité had bijgevolg vooraf zijn instemming moeten verlenen voor dat contract, wat de juridische dienst van Actiris ook had bepleit.

Aanbeveling

Om meer transparantie te waarborgen inzake de naleving van de procedures en het beheer van de instelling, moet het beheerscomité in zijn huishoudelijk reglement duidelijk preciseren welke handelingen onder het dagelijks beheer vallen (algemene directie) en voor welke handelingen de goedkeuring van het beheerscomité nodig is. In dat verband voorziet de algemene handtekeningdelegatie van het beheerscomité naar de algemene directie voor overheidsopdrachten in geen enkele beperking van bedrag en gaat het dus om een alomvattende delegatie.

Bovendien herinnert het Rekenhof eraan dat het wettelijke en reglementaire kader voor overheidsopdrachten en boekhoudkundige vastleggingen systematisch moet worden toegepast.

Antwoord van de instelling

Extern juridisch advies

In mei 2019 heeft de vzw de algemene directie van Actiris een juridische analyse bezorgd, die de vzw had laten uitvoeren door een onafhankelijk kantoor. Dat kantoor stelt in zijn advies dat dit contract niet onder de overheidsopdrachtenregelgeving valt. De algemene directie beschouwde die analyse als een sterke bevestiging van haar visie dat de overeenkomst mag worden beschouwd als een uitzondering op de overheidsopdrachten, wat haar ertoe heeft gebracht die werkhypothese verder te hanteren.

Het Rekenhof stelt vast dat dit extern juridisch advies werd verstrekt door de leverancier en niet door een door Actiris aangewezen dienstverlener, en dat het niet is gedateerd, noch ondertekend. Bovendien blijkt uit geen enkel element dat het specifiek voor het contract met Actiris werd opgesteld. Het advies vermeldt overigens dat « *de principes inzake gelijke behandeling en niet-discriminatie van toepassing zijn* », ook al zijn de regels inzake overheidsopdrachten niet van toepassing.

Andere elementen

De factor tijd speelde een nadelige rol in de situatie. De nipte kalender vóór de periode van de zomervakantie verhinderde de controlepunten voluit hun taak op te nemen bij de waarschuwing van de algemene directie. De factor tijd was ook nadelig voor de inachtneming van de regelgeving.

Er wordt met het beheerscomité overlegd om effectief te preciseren welke contracten vooraf voor het beheerscomité zouden moeten komen (vooral wegens hun bedrag), ook al vallen ze *a priori* onder het dagelijks beheer.

13.3.2. Vente du bâtiment Caserne

Contexte

En novembre 2012, le comité de gestion a mandaté la direction générale afin d'entamer les démarches de vente du site Caserne appartenant à l'organisme. En novembre 2017, le comité d'acquisition régional a estimé la valeur des biens à 2.534.500 euros (bâtiment : 1.992.000 euros, et emplacements de parking : 542.500 euros) et à 2.400.000 euros pour l'ensemble, en cas de vente en un seul lot. Le 19 décembre 2018, la direction générale a donné délégation à deux agents de l'organisme pour vendre tout ou partie des biens.

Les ventes publiques

La première vente publique, en décembre 2018, n'a pas été concluante : aucune enchère n'ayant été effectuée, les biens ont retirés de la vente. En février 2019, la direction générale a décidé d'une nouvelle vente avec un prix de réserve de 1.600.000 euros pour l'ensemble.

En avril 2019, malgré diverses enchères, le bien a été retiré de la nouvelle vente publique car aucune enchère n'atteignait le prix de réserve. À la suite de cette dernière, la direction générale a pris la décision de :

- « *reprendre contact avec un des acheteurs présents lors de la vente qui avait proposé de manière officieuse un montant de 1.500.000 euros pour l'ensemble ;* »
- *si l'offre ne tient plus, de diviser les bâtiments en lots, organiser une nouvelle vente publique et mettre comme prix de réserve 1.000.000 euros pour le bâtiment et 350.000 euros pour les 23 emplacements de parking. ».*

À la suite d'une réunion avec l'acheteur potentiel, il s'est avéré que son offre ne s'élevait plus qu'à 1,4 million d'euros. En conséquence, Actiris n'a pas poursuivi la négociation et a de nouveau proposé les actifs en vente publique. En novembre 2019, le bâtiment et les parkings ont été adjugés par vente publique pour un montant de 1.635.000 euros (1.450.000 euros et 185.000 euros) à deux sociétés privées. En juin 2020, Actiris n'avait toujours pas perçu le montant de la vente du bâtiment. Selon le service gestionnaire, le paiement devrait être obtenu rapidement (montant versé au notaire en juin 2020).

Analyse de l'opération

L'analyse de l'opération a mis en évidence les éléments suivants.

13.3.2. Verkoop van het Kazerne-gebouw

Context

In november 2012 heeft het beheerscomité de algemene directie de opdracht gegeven te starten met de stappen om de site Kazerne, die eigendom is van de instelling, te verkopen. In november 2017 heeft het gewestelijk aankoopcomité de waarde van de activa op 2.534.500 euro geraamd (gebouw : 1.992.000 euro en parkeerplaatsen : 542.500 euro) en op 2.400.000 euro voor het geheel, indien alles als één perceel zou worden verkocht. Op 19 december 2018 heeft de algemene directie twee medewerkers van de instelling gedelegeerd om alle activa of een deel ervan te verkopen.

Openbare verkopen

De eerste openbare verkoop in december 2018 was niet doorslaggevend : daar geen enkel bod werd uitgebracht, werden de goederen teruggetrokken uit de verkoop. In februari 2019 heeft de algemene directie beslist een nieuwe verkoop te organiseren met een minimumverkoopprijs van 1.600.000 euro voor het geheel.

In april 2019 werd het goed ondanks verschillende biedingen teruggetrokken uit de nieuwe openbare verkoop omdat geen enkel bod de minimumverkoopprijs haalde. Na deze laatste openbare verkoop heeft de algemene directie beslist :

- « *opnieuw contact op te nemen met één van de bij de verkoop aanwezige kopers die officieus een bedrag van 1.500.000 euro voor het geheel had voorgesteld ;* »
- *als het bod niet meer geldt, de gebouwen op te splitsen in percelen, een nieuwe openbare verkoop te organiseren en een minimumverkoopprijs voorop te stellen van 1.000.000 euro voor het gebouw en 350.000 euro voor de 23 parkeerplaatsen. ».*

Tijdens een vergadering met de potentiële koper bleek zijn bod nog slechts 1,4 miljoen euro te bedragen. Actiris heeft bijgevolg niet verder onderhandeld en heeft de activa opnieuw openbaar te koop aangeboden. In november 2019 werden het gebouw en de parkings via openbare verkoop toegewezen voor een bedrag van 1.635.000 euro (1.450.000 euro en 185.000 euro) aan twee private firma's. In juni 2020 had Actiris het bedrag van de verkoop van het gebouw nog steeds niet geïnd. Volgens de beherende dienst zou de betaling snel in orde moeten komen (bedrag in juni 2020 gestort aan de notaris).

Analyse van de verrichting

De analyse van de verrichting bracht de volgende elementen aan het licht.

13.3.2.1. Prix de vente des emplacements de parking

La vente des emplacements de parking a été conclue pour un montant de 185.000 euros, alors que le montant du prix de réserve validé par la direction générale était de 350.000 euros. L'acheteur final est celui qui avait remis une offre officieuse en avril 2019.

Selon le service gestionnaire, « *le prix de 350.000 euros était le prix de vente minimum des parkings si la masse (bâtiment + parkings) n'atteignait pas 1,5 million d'euros. L'adjudication finale de la masse étant de 1.635.000 euros, les conditions du prix de vente ont été respectées*

La Cour des comptes observe que cette réponse ne correspond pas à la décision précitée concernant les prix de réserve, prise par la direction générale, et que la vente de ce lot n'aurait pas dû intervenir à ce prix.

13.3.2.2. Respect du cadre réglementaire

Concernant le cadre réglementaire, la Cour des comptes constate que :

- la décision de novembre 2012 n'autorise pas la direction générale à procéder à la vente du bâtiment, mais seulement à instruire le dossier ;
- la vente d'un bâtiment ne relève pas de la gestion journalière telle que définie par l'ordonnance organique d'Actiris et le ROI du comité de gestion⁽¹⁷⁸⁾ ;
- aucune autre décision du comité de gestion n'a été prise concernant cette opération ;
- l'article 37 du ROI prévoit qu'« *annuellement le comité de gestion autorise la direction générale à déléguer les pouvoirs qui lui sont conférés à un membre du personnel. Toute subdélégation est interdite.* »

Dès lors, non seulement la délégation octroyée aux deux agents est irrégulière mais de plus, le comité de gestion aurait dû marquer son accord préalable sur cette vente (conditions, prix, estimation de la valeur par le comité d'acquisition régional, décote de 36 % par rapport à cette valeur estimée, etc.). La Cour des comptes observe que le comité de gestion n'a été informé officiellement de la vente par la direction générale qu'en février 2020, à l'occasion d'un point traitant d'un dépassement budgétaire, sans communication spécifique.

13.3.3. Autres éléments

- En raison du manque de diligence de plusieurs services gestionnaires (primes linguistiques, subventions ONE,

(178) Article 19 de l'ordonnance organique du 18 janvier 2001 et article 31 du ROI.

13.3.2.1. Verkoopprijs van de parkeerplaatsen

De parkeerplaatsen werden verkocht voor 185.000 euro, terwijl de algemene directie een minimumverkoopprijs van 350.000 euro had gevalideerd. Ze werden uiteindelijk verkocht aan de persoon die in april 2019 een officieus bod had gedaan.

Volgens de beherende dienst was de prijs van 350.000 euro de minimumverkoopprijs van de parkeerplaatsen als de massa (gebouw + parkings) geen 1,5 miljoen euro bedroeg. Daar de massa uiteindelijk werd toegewezen voor 1.635.000 euro, waren de voorwaarden van de verkoopprijs nageleefd.

Het Rekenhof merkt op dat dat antwoord niet overeenstemt met de voornoemde beslissing van de algemene directie over de minimumverkoopprijzen, en dat dat perceel niet tegen die prijs verkocht had mogen worden.

13.3.2.2. Inachtneming van het regelgevend kader

Het Rekenhof stelt in verband met het regelgevend kader vast dat :

- de beslissing van november 2012 de algemene directie niet machtigt om over te gaan tot de verkoop van het gebouw, maar enkel om het dossier samen te stellen ;
- de verkoop van een gebouw niet valt onder het dagelijks beheer zoals gedefinieerd door de organieke ordonnantie van Actiris en het huishoudelijk reglement van het beheerscomité⁽¹⁷⁸⁾ ;
- het beheerscomité geen enkele andere beslissing heeft genomen over die verrichting ;
- artikel 37 van het huishoudelijk reglement bepaalt dat « *het beheerscomité de algemene directie jaarlijks machtigt om de aan haar toevertrouwde bevoegdheden aan een personeelslid te delegeren. Iedere ondervolmacht is verboden.* »

Bijgevolg is niet enkel de delegatie aan de twee medewerkers onregelmatig, maar daarenboven had het beheerscomité vooraf moeten instemmen met die verkoop (voorwaarden, prijzen, raming van de waarde door het gewestelijk aankoopcomité, een waardevermindering van 36 % ten opzichte van de geschatte waarde, enz.). Het Rekenhof merkt op dat de algemene directie pas in februari 2020 het beheerscomité officieel van de verkoop op de hoogte heeft gebracht, naar aanleiding van een punt inzake begrotingsoverschrijding, zonder specifieke mededeling.

13.3.3. Andere vaststellingen

- Omdat diverse beherende diensten talmen (taalpremies, ONE-subsidies, Edenred-tussenkomsten,

(178) Artikel 19 van de organieke ordonnantie van 18 januari 2001 en artikel 31 van het huishoudelijk reglement.

interventions Edenred, participations bénéficiaires), Actiris enregistre certains produits sur la base des paiements reçus et non sur celle des déclarations de créance émises ou des pièces justificatives probantes (conventions, arrêtés de subvention, etc.). Par ailleurs, l'organisme émet parfois les pièces justificatives très tardivement par rapport à la date de réception du montant sur son compte bancaire. Cette méthode de comptabilisation présente un risque important pour l'exhaustivité des produits et le suivi de leurs encassemens : en effet, l'identification des différences entre les montants réclamés et ceux finalement reçus doit permettre de déterminer les droits restant à recevoir. En outre, les déclarations de créance éventuellement émises en fin d'exercice et dont le paiement n'est reçu qu'au cours de l'exercice suivant feront dès lors l'objet d'un enregistrement sur un exercice comptable et budgétaire incorrect.

- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017⁽¹⁷⁹⁾ a été annexé au compte général officiellement transmis. Toutefois, le nombre de présences renseigné pour deux mandataires n'est pas correct. De plus, ce rapport n'a pas été établi conformément au modèle arrêté par le gouvernement⁽¹⁸⁰⁾, ni publié sur le site internet de l'organisme dans le délai prescrit, ni transmis à la cellule Transparence des rémunérations du Parlement.
- Actiris accorde à deux mandataires de grade A5 et A4+ une voiture de fonction, pour lesquels un avantage en nature est retenu fiscalement. Cependant, aucune procédure écrite relative à l'octroi ou à l'utilisation des voitures de fonction n'a été établie. Par ailleurs, la Cour des comptes constate qu'il n'existe pas de base réglementaire pour l'octroi de cet élément accessoire à la rémunération.

Pour rappel, en vertu des arrêtés du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018⁽¹⁸¹⁾, le statut administratif et pécuniaire d'Actiris est celui applicable aux agents et aux membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région.

La Cour des comptes observe que tout avantage octroyé en dehors du statut du personnel doit reposer sur une

winstdelingen), boekt Actiris bepaalde opbrengsten op basis van de ontvangen betalingen en niet op basis van uitgegeven verklaringen van schuldvordering of sluitende verantwoordingsstukken (overeenkomsten, subsidiëringssbesluiten). De instelling stelt de verantwoordingsstukken overigens soms heel laat op in vergelijking met de datum waarop het bedrag op haar bankrekening is gestort. Deze boekingsmethode houdt een aanzienlijk risico in voor de volledigheid van de opbrengsten en de opvolging van de invordering ervan : door de identificatie van de verschillen tussen de geëiste bedragen en de uiteindelijk ontvangen bedragen moeten immers de nog te ontvangen rechten kunnen worden bepaald. De eventueel aan het eind van het boekjaar uitgeschreven schuldvorderingen waarvan de betaling slechts wordt ontvangen in de loop van het volgende boekjaar, zullen bijgevolg ook niet op het juiste boekenbegrotingsjaar worden geregistreerd.

- Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017⁽¹⁷⁹⁾ voorziet, was bij de officieel overgezonden algemene rekening gevoegd. Het voor twee mandatarissen opgegeven aantal aanwezigheden is echter niet juist. Daarenboven werd dat verslag niet opgesteld overeenkomstig het model van de regering⁽¹⁸⁰⁾, en werd het niet binnen de opgelegde termijn gepubliceerd op de website van de instelling, noch bezorgd aan de cel Transparantie van de bezoldigingen van het Parlement.
- Actiris kent aan twee mandatarissen met graad A5 en A4+ een bedrijfswagen toe waarvoor een fiscaal voordeel in natura wordt ingehouden. Er is echter geen schriftelijke procedure voor de toekenning of het gebruik van bedrijfsvoertuigen vastgelegd. Het Rekenhof stelt overigens vast dat er geen reglementaire grondslag bestaat voor de toekenning van dat element als aanvulling op de bezoldiging.

Op grond van de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018⁽¹⁸¹⁾, gelden voor Actiris de rechtspositie en de bezoldigingsregeling die van toepassing zijn op de ambtenaren en contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het gewest.

Het Rekenhof merkt op dat ieder voordeel dat wordt toegekend buiten het personeelsstatuut, dient te

(179) Ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

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

(181) Arrêtés du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale portant le statut administratif et pécuniaire des agents des organismes d'intérêt public de la Région Bruxelles-Capitale et relatif à la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

(179) Ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

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

(181) Besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering houdende het administratief statuut en de bezoldigingsregeling van de ambtenaren van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en betreffende de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

base réglementaire adoptée par le gouvernement et prévoyant des conditions d'octroi objectivées, transparentes et homogènes.

Actiris précise que l'octroi de voitures de fonction existait avant la prise de fonction des actuels directeur général et directeur général adjoint. Ils ont repris les acquis existants, qu'ils considèrent maintenant comme des acquis selon le droit du travail. L'organisme indique s'aligner sur les autres organismes d'intérêt public pour l'octroi de voitures de fonction.

14. CONSEIL ÉCONOMIQUE ET SOCIAL

Le Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (CESRBC) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, créé par l'ordonnance du 8 septembre 1994⁽¹⁸²⁾.

Il constitue l'organe principal de la concertation socio-économique de la Région de Bruxelles-Capitale. Les deux missions historiques du CESRBC sont les suivantes :

- mission d'études, d'avis et de recommandations au gouvernement ;
- mission de concertation entre les interlocuteurs sociaux et le gouvernement.

14.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|--------------------------------|----------------------------|
| Comptabilité générale | Total du bilan |
| | 2.734.037 |
| | Résultat comp- |
| | table (bénéfice) |
| | 303.347 |
| Comptabilité budgétaire | Total des recettes |
| | 3.456.154 |
| | Total des dépenses |
| | (engagements) |
| | 3.159.408 |
| | Total des dépenses |
| | (liquidations) |
| | 3.159.408 |
| | Résultat budgétaire |
| | 296.746 |

(en euros)

14.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2019.

(182) Ordonnance du 8 septembre 1994 portant création du Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale.

berusten op een reglementaire basis die de regering heeft goedgekeurd en die voorziet in objectieve, transparante en homogene toekenningsvooraarden.

Actiris preciseert dat de toekenning van bedrijfswagens al bestond vooraleer de huidige directeur-generaal en adjunct-directeur-generaal hun functie oponamen. Ze hebben de bestaande verworvenheden overgenomen, die ze nu als verworvenheid beschouwen volgens het arbeidsrecht. De instelling wijst erop dat ze zich aanpast aan de andere instellingen van openbaar nut voor de toekenning van bedrijfsvoertuigen.

14. ECONOMISCHE EN SOCIALE RAAD

De Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (ESRBHG) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, opgericht door de ordonnantie van 8 september 1994⁽¹⁸²⁾.

De ESRBHG is het belangrijkste orgaan voor socio-economisch overleg van het gewest. De twee historische opdrachten van de ESRBHG zijn :

- een opdracht inzake studies, adviezen en aanbevelingen ten aanzien van de regering ;
- een opdracht inzake overleg tussen de sociale partners en de regering.

14.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|------------------------------|----------------------------------|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal |
| | 2.734.037 |
| | Boekhoudkundig resultaat (winst) |
| | 303.347 |
| Begrotingsboekhouding | Totale ontvangsten |
| | 3.456.154 |
| | Totale uitgaven (vastleggingen) |
| | 3.159.408 |
| | Totale uitgaven (vereffeningen) |
| | 3.159.408 |
| | Begrotingsresultaat |
| | 296.746 |

(in euro)

14.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een goedkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2019.

(182) Ordonnantie van 8 september 1994 houdende oprichting van de Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Les amortissements n'ont pas été calculés correctement. Il en résulte une surévaluation des immobilisations corporelles et incorporelles et une sous-évaluation des charges d'amortissements de 8.591 euros.
- L'annexe aux comptes annuels ne comprend pas de commentaire sur les règles d'évaluation, conformément à l'article 61 de l'OOBCC.
- En raison de sa configuration, l'application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant agissant seul, de créer et d'exécuter des virements manuels, sans limite de montant et sans que ce système informatique contrôle l'existence d'un ordre de paiement régulier émanant d'un ordonnateur compétent.

Dès lors, dans la mesure où cette application permet au comptable-trésorier ou à son suppléant d'effectuer des opérations bancaires seul, et sans limite de montant, le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.

- Certaines dépenses n'ont pas fait l'objet d'un engagement préalable.
- Le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes ne présente pas les comptes annuels selon les tableaux de synthèse du plan comptable normalisé (PCN) fixé par l'arrêté royal du 10 novembre 2009, mais selon un plan comptable inspiré par le plan comptable minimum normalisé (PCMN).

14.3. Autre commentaire formulé dans le rapport de contrôle

La remarque suivante n'a pas été reprise dans le rapport sur la certification des comptes mais signalée uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017 n'a pas été établi conformément au modèle arrêté par le gouvernement dans sa forme.

15. FONDS BRUXELLOIS DE GARANTIE

Le Fonds bruxellois de garantie (FBG) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, créé par l'ordonnance du 22 avril 1999⁽¹⁸³⁾.

(183) Ordonnance du 22 avril 1999 modifiant la loi du 4 août 1978 de réorientation économique et portant création du Fonds bruxellois de garantie.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De afschrijvingen werden niet correct berekend. Als gevolg daarvan zijn de materiële en de immateriële vaste activa overschat en zijn de afschrijvingskosten onderschat ten belope van 8.591 euro.
- De toelichting bij de jaarrekening omvat geen commentaar over de waarderingsregels, hoewel artikel 61 van de OOBBC dat voorschrijft.
- Door de configuratie van de onlinebankapplicatie van de kassier van het gewest (Belfiusweb), kan de rekenplichtige of zijn vervanger autonoom manuele stortingen aanmaken en uitvoeren zonder beperking qua bedrag en zonder dat het IT-systeem controleert of er een van een bevoegde ordonnateur afkomstige, regelmatige betalingsopdracht vorhanden is.

Aangezien die applicatie de rekenplichtige of zijn vervanger de mogelijkheid biedt autonoom bankverrichtingen uit te voeren zonder beperking qua bedrag, wordt het risico op fraude niet volledig in de hand gehouden.

- Voor sommige uitgaven gebeurde geen voorafgaande vastlegging.
- De officieel aan het Rekenhof overgezonden algemene rekening stelt de jaarrekening niet voor overeenkomstig de synthesetabellen van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP), vastgelegd in het koninklijk besluit van 10 november 2009, maar volgens een boekhoudplan op basis van het minimum algemeen rekeningstelsel (MAR).

14.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerking is niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 voorziet, werd niet opgesteld volgens het door de regering goedgekeurde model.

15. BRUSSELS WAARBORGFONDS

Het Brussels Waarborgfonds (BWF) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, opgericht bij de ordonnantie van 22 april 1999⁽¹⁸³⁾.

(183) Ordonnantie van 22 april 1999 tot wijziging van de wet van 4 augustus 1978 tot economische heroriëntering en houdende oprichting van het Brussels Waarborgfonds.

Il a pour mission d'octroyer sa garantie à des prêts accordés par des organismes de crédit aux conditions définies par cette ordonnance.

15.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Comptabilité générale | Total du bilan 3.745.905 |
| | Résultat comptable (bénéfice) 206.328 |
| Comptabilité budgétaire | |
| Total des recettes | 1.496.462 |
| Total des dépenses (engagements) | 1.116.307 |
| Total des dépenses (liquidations) | 1.116.307 |
| Résultat budgétaire | 380.156 |

(en euros)

15.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2019.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Le non-étalement des primes obtenues en 2017 et en 2018 pour l'octroi de la garantie du FBG sur la durée des garanties octroyées n'a pas été corrigée en 2019 par une charge exceptionnelle et par la prise en produits d'une part supérieure des subventions régionales, équivalente à cette charge. Bien que cette omission n'ait pas d'influence sur le résultat comptable, les totaux des charges et des produits sont tous deux sous-évalués de 455.854 euros.
- La comptabilité budgétaire n'est pas tenue de manière intégrée et simultanée avec la comptabilité générale.
- Les comptes annuels de gestion pour les années 2008 à 2019 et de fin de gestion au 30 juin 2016 des comptables-trésoriers n'ont pas été transmis par l'organe de surveillance à la Cour des comptes.
- Les contrôleurs des engagements et des liquidations désignés au sein du Service public régional de Bruxelles n'assument pas les tâches qui leur sont dévolues par le gouvernement au sein du FBG. Par conséquent, le relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2013 à 2019.

Het heeft als opdracht leningen te waarborgen die worden verstrekt door kredietinstellingen aan voorwaarden die in de ordonnantie zijn gedefinieerd.

15.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|---------------------------------|--|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal 3.745.905 |
| | Boekhoudkundig resultaat (winst) 206.328 |
| Begrotingsboekhouding | |
| Totale ontvangsten | 1.496.462 |
| Totale uitgaven (vastleggingen) | 1.116.307 |
| Totale uitgaven (vereffeningen) | 1.116.307 |
| Begrotingsresultaat | 380.156 |

(in euro)

15.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een goedkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

- Het niet-spreiden van de premies die in 2017 en in 2018 werden bekomen voor de toekenning van de BWF-waarborg over de looptijd van de toegekende waarborgen, werd in 2019 niet gecorrigeerd door middel van een uitzonderlijke kost en door een hoger deel (ten belope van die kost) van de gewestelijke subsidies als opbrengst te boeken. Hoewel die vergetelheid geen invloed heeft op het boekhoudkundige resultaat, zijn zowel de totale kosten als de totale opbrengsten 455.854 euro onderschat.
- De begrotingsboekhouding wordt niet op geïntegreerde wijze en simultaan met de algemene boekhouding gevoerd.
- Het toezichthoudend orgaan heeft de jaarlijkse beheerrekeningen voor de jaren 2008 tot 2019 en de jaarlijkse eindebeheerrekening afsluitend op 30 juni 2016 van de rekenplichtigen niet aan het Rekenhof bezorgd.
- De bij de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel aangewezen controleurs van de vastleggingen en de vereffeningen vervullen de taken niet die de regering hun toevertrouwt met betrekking tot het BWF. Bijgevolg werd het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen niet bezorgd aan het Rekenhof voor de boekjaren 2013 tot 2019.

15.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Les remarques suivantes n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- En contravention à l'article 89 de l'OOBCC, ni le FBG ni, dans le cadre de la gestion opérationnelle, la Société régionale d'investissement de Bruxelles n'ont formellement désigné d'ordonnateur délégué, de comptable ni de comptable-trésorier.
- En contravention à l'article 68 de l'OOBCC, le FBG n'a pas confié ses comptes financiers au caissier de la Région et n'a pas conclu de convention de centralisation avec le centre de coordination financière.
- Les mandats des membres du conseil d'administration sont tous arrivés à échéance. Au 30 septembre 2020, le gouvernement n'avait ni renouvelé leur mandat ni nommé leurs successeurs⁽¹⁸⁴⁾.
- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017⁽¹⁸⁵⁾ n'a pas été annexé au compte général officiellement transmis.

16. SOCIÉTÉ DES TRANSPORTS INTERCOMMUNAUX DE BRUXELLES ET CITEO

La Société des Transports intercommunaux de Bruxelles (STIB) et Citeo sont des organismes administratifs autonomes de seconde catégorie.

La STIB a été créée par l'ordonnance du 22 novembre 1990⁽¹⁸⁶⁾. Elle est chargée d'organiser l'exploitation des transports publics sur le territoire de la Région de Bruxelles-Capitale.

La société anonyme de droit public Citeo a été créée par l'ordonnance du 19 avril 2007⁽¹⁸⁷⁾ pour favoriser l'augmentation des investissements dans les infrastructures de transport en commun dans la capitale.

(184) En vertu de l'article 12 de l'ordonnance du 22 avril 1999 précitée, les membres du conseil d'administration continuent à exercer leurs fonctions jusqu'à ce renouvellement ou cette nomination.

(185) Ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

(186) Ordonnance relative à l'organisation des transports en commun dans la Région de Bruxelles-Capitale.

(187) Portant des dispositions diverses en matière de service public de transport en commun urbain dans la Région de Bruxelles-Capitale.

15.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen maar worden enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

- In strijd met artikel 89 van de OOBBC benoemden noch het BWF, noch, in het raam van het operationeel beheer, de Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel, formeel een gedelegeerde ordonnateur, een boekhouder of een rekenplichtige.
- In strijd met artikel 68 van de OOBBC vertrouwde het BWF zijn financiële rekeningen niet toe aan de kassier van het gewest en sloot het geen centralisatieovereenkomst met het Financieel Coördinatiecentrum.
- De mandaten van de leden van de raad van bestuur zijn allemaal verstreken. Op 30 september 2020 had de regering noch de mandaten vernieuwd, noch opvolgers benoemd⁽¹⁸⁴⁾.
- Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017⁽¹⁸⁵⁾ voorziet, was niet bij de officieel overgezonden algemene rekening gevoegd.

16. MAATSCHAPPIJ VOOR INTERCOMMUNAAL VERVOER TE BRUSSEL EN CITEO

De Maatschappij voor Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB) en Citeo zijn autonome bestuursinstellingen van tweede categorie.

De MIVB werd opgericht door de ordonnantie van 22 november 1990⁽¹⁸⁶⁾. Ze moet de exploitatie van het openbaar vervoer op het grondgebied van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest organiseren.

De naamloze vennootschap van publiek recht Citeo is opgericht door de ordonnantie van 19 april 2007⁽¹⁸⁷⁾ om ervoor te zorgen dat meer geïnvesteerd wordt in de hoofdstedelijke openbare vervoersinfrastructuur.

(184) Op grond van artikel 12 van de voornoemde ordonnantie van 22 april 1999 blijven de leden van de raad van bestuur hun functies uitoefenen tot het mandaat is vernieuwd of tot er een opvolger is benoemd.

(185) Ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

(186) Ordonnantie betreffende de organisatie van het openbaar vervoer in het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest.

(187) Ordonnantie houdende diverse bepalingen inzake openbare dienst van openbaar stadsvervoer in het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest.

16.1. Présentation du compte général consolidé 2019

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

| | Montants |
|--------------------------------|---|
| Comptabilité générale | Total du bilan 2.969.600.100 |
| | Résultat comp-table (bénéfice) 355.565 |
| Comptabilité budgétaire | Total des recettes 1.267.893.020 |
| | Total des dépenses (engagements) 1.165.288.941 |
| | Total des dépenses (liquidations) 1.239.053.212 |
| | Résultat budgétaire 28.839.808 |

(en euros)

16.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général consolidé 2019.

La réserve est justifiée par le motif suivant.

En fin d'exercice, la STIB doit éliminer manuellement l'impact des annulations d'engagements d'années antérieures pour établir l'exécution des dépenses d'engagement de son CEB car cette tâche n'est pas réalisée automatiquement par son système comptable. À la clôture 2019, elle a toutefois fait une erreur de signe lors de cette opération manuelle, de sorte que les dépenses d'engagement imputées au CEB ont été sous-estimées de 20.827.962 euros.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- La STIB a imputé par erreur à son CEB un excédent de 2.191.000 euros relatif à des versements anticipés pour son fonds de pension. Il en résulte une surestimation des dépenses d'engagement et de liquidation de 2.191.000 euros.
- Lors de l'établissement de son compte de récapitulation des opérations budgétaires (Crob), la STIB a imputé en dépenses négatives des montants à récupérer en matière de précompte immobilier, alors qu'elle aurait dû les enregistrer en recettes à hauteur de 1.593.043 euros. Les totaux des recettes et des dépenses du Crob sont réduits à due concurrence.
- La STIB utilise le critère de la date de réception ou de livraison des biens et services pour le rattachement des charges à l'exercice auquel elles se rapportent. En période de clôture, la STIB a toutefois acté une date

16.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|------------------------------|---|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal 2.969.600.100 |
| | Boekhoudkundig resultaat (winst) 355.565 |
| Begrotingsboekhouding | Totale ontvangsten 1.267.893.020 |
| | Totale uitgaven (vastleggingen) 1.165.288.941 |
| | Totale uitgaven (vereffeningen) 1.239.053.212 |
| | Begrotingsresultaat 28.839.808 |

(in euro)

16.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de geconsolideerde algemene rekening 2019.

Het voorbehoud wordt verantwoord door de volgende reden.

Op het einde van het boekjaar moet de MIVB de impact van de annulaties van vastleggingen uit voorgaande jaren manueel wegwerken om de uitvoering van de vastleggingsuitgaven van haar RUB op te stellen, want het boekhoudsysteem doet dat niet automatisch. Bij de afsluiting 2019 is bij die manuele verrichtingen echter een fout gemaakt met een wiskundig teken, waardoor de op de RUB aangerekende vastleggingsuitgaven ten belope van 20.827.962 euro werden onderschat.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

- De MIVB heeft per vergissing een overschat van 2.191.000 euro aan vooruitbetalingen voor haar pensioenfonds aangerekend op haar RUB. Daardoor zijn de uitgaven bij de vastleggingen en bij de vereffeningen ten belope van 2.191.000 euro overschat.
- Bij de opmaak van haar samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen heeft de MIVB te recupereren bedragen inzake onroerende voorheffing als negatieve uitgaven aangerekend, terwijl ze die als ontvangsten had moeten boeken ten belope van 1.593.043 euro. De totale ontvangsten en de totale uitgaven van de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen zijn voor eenzelfde bedrag verminderd.
- De MIVB hanteert de datum van ontvangst of oplevering van goederen en diensten als criterium om kosten toe te rekenen aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Bij de afsluiting heeft de MIVB echter een foutieve

de livraison incorrecte pour certains biens. Il en résulte une surestimation des charges 2019 pour un montant identifié de 1.193.700 euros.

- En contravention à l'arrêté royal du 10 novembre 2009, la STIB n'a pas réévalué le montant de ses participations financières. L'actif et le passif du bilan sont dès lors sous-estimés de 1.013.989 euros.
- En 2019, plusieurs types d'erreurs système liées à l'intégration de la comptabilité budgétaire publique dans SAP ont, d'une part, influencé le résultat budgétaire à la baisse pour un montant global identifié de 385.944 euros et, d'autre part, conduit à des incohérences dans la détermination du montant de l'encours des engagements en fonction des requêtes du système comptable utilisées. L'écart identifié entre les résultats des différentes requêtes s'élève à 351.202 euros.
- Les recettes et les produits relatifs aux conventions de premier emploi ne sont pas enregistrés sur la base des droits constatés mais sur la base des encaissements. Il en résulte une sous-évaluation des produits et des recettes de 395.073 euros.
- Plusieurs erreurs de classification économique tant en recettes qu'en dépenses ont été détectées, notamment pour les récupérations de taxes et accises sur le carburant, les annulations de créances relatives aux surtaxes et certains frais financiers.
- Pour les comptes sous format PCN, il subsiste des problèmes de spécialité comptable pour les produits de subsides en capital et la récupération de traitements pour les agents du Service spécial études (SSE). Par ailleurs, des erreurs de correspondance/spécialité entre rubriques comptables et codes économiques ont été détectées en matière de dépenses de personnel.
- La dernière décision de ventilation de crédits de dépenses prise par l'administrateur-directeur général n'a pas été préalablement soumise, pour avis, aux commissaires du gouvernement. Par ailleurs, elle n'a pas été approuvée par le gouvernement ni par le ministre du Budget.
- La configuration de l'application bancaire en ligne de la STIB (Belfiusweb) offre la possibilité, pour le comptable-trésorier et les personnes ayant pouvoir de signature sur les comptes bancaires d'effectuer des opérations manuelles, parfois sans limite de montant, en dehors de l'exécution de fichiers de paiements importés du système comptable. Le risque de fraude est toutefois limité par l'obligation d'une double signature pour tout virement effectué.
- Le rôle attribué au comptable-trésorier dans les procédures de paiement de la STIB ne respecte pas l'article 69 de l'OOBBC dans la mesure où le comptable-trésorier n'est pas nécessairement la personne qui

leveringsdatum geregistreerd voor bepaalde goederen. Dat leidt tot een overschatting van de kosten 2019 ten belope van 1.193.700 euro.

- De MIVB heeft het bedrag van haar financiële participaties niet geherwaardeerd, wat strijdig is met het koninklijk besluit van 10 november 2009. Daardoor zijn het actief en het passief van de balans 1.013.989 euro onderschat.
- In 2019 hebben verschillende soorten systeemfouten in verband met de integratie van de openbare begrotingsboekhouding in SAP enerzijds het begrotingsresultaat doen dalen ten belope van 385.944 euro, en anderzijds hebben ze geleid tot incoherenties bij de bepaling van het uitstaand bedrag van de vastleggingen in functie van de zoekopdrachten van het gebruikte boekhoudsysteem. Het verschil tussen de resultaten van de verschillende zoekopdrachten beloopt 351.202 euro.
- De ontvangsten en de opbrengsten van startbaanovereenkomsten worden niet geboekt op basis van vastgestelde rechten, maar op basis van incasso's. Dat leidt tot een onderschatting van de opbrengsten en van de ontvangsten met 395.073 euro.
- Zowel bij de ontvangsten als bij de uitgaven heeft het Rekenhof verschillende inbreuken tegen de economische classificatie vastgesteld, meer bepaald voor gerecupereerde taksen en accijnzen op brandstof, annulaties van vorderingen in verband met toeslagen en bepaalde financiële kosten.
- Bij de rekeningen in GBP-formaat zijn er nog altijd problemen op het vlak van de boekhoudkundige specialeit wat de opbrengst van kapitaalsubsidies betreft en de recuperatie van weddes voor personeelsleden van de speciale studiedienst. Bovendien heeft het Rekenhof bij de personeelsuitgaven fouten vastgesteld inzake overeenstemming/specialiteit tussen boekhoudrubrieken en economische codes.
- De laatste beslissing van de administrateur-directeur-generaal over de verdeling van uitgavenkredieten werd niet vooraf ter advies voorgelegd aan de regeringscommissarissen. De beslissing werd bovendien niet goedgekeurd door de regering, noch door de minister van Begroting.
- Door de configuratie van de onlinebankapplicatie van de MIVB (Belfiusweb) kunnen de rekenplichtige en de personen met ondertekeningsbevoegdheid op de bankrekeningen manueel verrichtingen uitvoeren, soms zonder beperking qua bedrag, buiten de uitvoering van de in het boekhoudsysteem geïmporteerde betaalbestanden om. Het risico op fraude wordt echter ingedijkt door de verplichting dat elke uitgevoerde storting een dubbele handtekening moet dragen.
- De rol van de rekenplichtige in de betaalprocedures van de MIVB strookt niet met artikel 69 van de OOBBC, want de rekenplichtige is niet noodzakelijk de persoon die ondertekeningsbevoegdheid heeft op de bankrekeningen.

a pouvoir de signature sur les comptes bancaires. Par ailleurs, les fonctions d'autorisation des dépenses et de validation des paiements ne sont pas parfaitement séparées.

- Les autorisations d'engagement sont données par les ordonnateurs au niveau du budget d'exploitation. Elles sont ensuite visées par le contrôleur des engagements et des liquidations (CEL). Il n'y a plus d'intervention ultérieure de l'ordonnateur ni du CEL lors de la liquidation des dépenses. En effet, le système comptable procède automatiquement à l'enregistrement des dépenses et à leur prise en charges après vérification de la conformité du prix et de la conformité entre quantité commandée, réceptionnée et facturée. Ce manquement dans les imputations à charge des crédits de liquidation du budget public est contraire au prescrit de l'OOBCC et soumet l'organisme à un risque de dépassements budgétaires.
- Les relevés récapitulatifs des comptes des comptables-trésoriers de la STIB et de Citeo ont été transmis à la Cour des comptes directement par ces organismes, sans contrôle préalable par l'organe de surveillance. Par ailleurs, le comptable-trésorier de Citeo n'a pas été désigné officiellement.

16.3. Autre commentaire formulé dans le rapport de contrôle

La remarque suivante n'a pas été reprise dans le rapport sur la certification des comptes mais signalée uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

En contravention à l'article 68 de l'OOBCC, Citeo n'a pas conclu de convention de centralisation de sa trésorerie avec le centre de coordination financière.

Bovendien is er geen perfecte afscheiding tussen de functie waarin men uitgaven mag machtigen en die waarin men betalingen mag valideren.

- De vastleggingsmachtigingen worden gegeven door de ordonnateurs op het niveau van de exploitatiebegroting. Vervolgens worden ze geviseerd door de controleur van de vastleggingen en de vereffeningen (CVV). Bij de vereffening van de uitgaven is er geen tussenkomst meer door de ordonnateur, noch door de CVV. Het boekhoudsysteem gaat automatisch over tot de boeking en tenlasteneming van de uitgaven na controle van de conformiteit en van de prijs tussen de bestelde hoeveelheid, de ontvangen hoeveelheid en de gefactureerde hoeveelheid. Die tekortkoming bij de aanrekeningen ten laste van de vereffeningenkredieten van de openbare begroting is strijdig met de voorschriften van de OOBBC en stelt de instelling bloot aan risico's op begrotingsoverschrijdingen.
- De samenvattende opgaven van de rekeningen van de rekenplichtigen van de MIVB en van Citeo werden door die entiteiten rechtstreeks aan het Rekenhof bezorgd zonder eerst te zijn geverifieerd door het toezichtorgaan. Daarnaast is de rekenplichtige van Citeo niet officieel aangesteld.

16.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerking is niet vermeld in het verslag over de certificering van de rekeningen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft bezorgd.

Citeo heeft in strijd met artikel 68 van de OOBBC geen overeenkomst voor de centralisering van haar thesaurie gesloten met het Financieel Coördinatiecentrum.

17. BRUGEL

Bruxelles Gaz Électricité (Brugel) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie⁽¹⁸⁸⁾, créé par l'ordonnance du 14 décembre 2006⁽¹⁸⁹⁾.

Il constitue l'autorité régionale de régulation des marchés de l'énergie.

17.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|--------------------------------|--------------------------------------|
| Comptabilité générale | Total du bilan |
| | 5.521.133 |
| | Résultat comp- table (bénéfice) |
| | 407.294 |
| Comptabilité budgétaire | Total des recettes |
| | 4.640.784 |
| | Total des dépenses (engagements) |
| | 4.305.827 |
| | Total des dépenses (liquidations) |
| | 4.199.591 |
| | Résultat budgétaire |
| | 441.193 |

(en euros)

17.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2019.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- La Cour a identifié les problèmes de césure suivants.
- La dotation pour bonne gestion financière versée en 2020 dans le cadre de la centralisation des

(188) Contrairement aux autres organismes administratifs autonomes de seconde catégorie, le budget n'est pas établi directement par le conseil d'administration mais il est fixé par le Parlement sur proposition de ce conseil.

(189) Article 30bis, § 1^{er}, de l'ordonnance du 19 juillet 2001 relative à l'organisation du marché de l'électricité en Région de Bruxelles-Capitale, inséré par l'ordonnance du 14 décembre 2006 modifiant les ordonnances du 19 juillet 2001 et du 1^{er} avril 2004 relatives à l'organisation du marché de l'électricité et du gaz en Région de Bruxelles-Capitale et abrogeant l'ordonnance du 11 juillet 1991 relative au droit à la fourniture minimale d'électricité et l'ordonnance du 11 mars 1999 établissant des mesures de prévention des coupures de gaz à usage domestique et modifiée par l'ordonnance du 20 juillet 2011 modifiant l'ordonnance du 19 juillet 2001 relative à l'organisation du marché de l'électricité en Région de Bruxelles-Capitale et l'ordonnance du 12 décembre 1991 créant des fonds budgétaires.

17. BRUGEL

Brussel Gas Elektriciteit (Brugel) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie⁽¹⁸⁸⁾, opgericht door de ordonnantie van 14 december 2006⁽¹⁸⁹⁾.

Brugel is de gewestelijke autoriteit voor de regulering van de energiemarkt.

17.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|------------------------------|-------------------------------------|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal |
| | 5.521.133 |
| | Boekhoudkundig resultaat (winst) |
| | 407.294 |
| Begrotingsboekhouding | Totale ontvangsten |
| | 4.640.784 |
| | Totale uitgaven (vastleggingen) |
| | 4.305.827 |
| | Totale uitgaven (vereffeningen) |
| | 4.199.591 |
| | Begrotingsresultaat |
| | 441.193 |

(in euro)

17.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel zonder voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Het Rekenhof heeft de volgende jaarafgrenzingsproblemen geïdentificeerd.
 - De dotatie voor goed financieel beheer die in 2020 werd gestort in het raam van de centralisatie van

(188) In tegenstelling tot de andere autonome bestuursinstellingen van tweede categorie wordt de begroting niet rechtstreeks opgesteld door de raad van bestuur, maar wordt ze vastgelegd door het Parlement op voorstel van die raad.

(189) Artikel 30bis, § 1, van de ordonnantie van 19 juli 2001 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, ingevoegd door de ordonnantie van 14 december 2006 tot wijziging van de ordonnanties van 19 juli 2001 en van 1 april 2004 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt en de gasmarkt in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en tot opheffing van de ordonnantie van 11 juli 1991 met betrekking tot het recht op een minimumlevering van elektriciteit en de ordonnantie van 11 maart 1999 tot vaststelling van de maatregelen ter voorkoming van de schorsingen van de gaslevering voor huishoudelijk gebruik, en gewijzigd bij de ordonnantie van 20 juli 2011 tot wijziging van de ordonnantie van 19 juli 2001 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en van de ordonnantie van 12 december 1991 houdende oprichting van begrotingsfondsen.

trésoreries régionales et calculée sur la base des flux financiers et des prévisions de trésorerie de 2019 (12.841 euros) a été prise en produits sur l'exercice 2020 alors que ce produit relève intégralement de l'exercice 2019.

- La dette pour pécule de vacances (92.833 euros) résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2019, a bien été enregistrée en comptabilité générale, mais elle n'a pas fait l'objet d'une imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget (CEB). Par contre, l'organisme a imputé dans son CEB 2019 le montant du pécule relatif à l'exercice 2018 mais payé en 2019 (84.332 euros). Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBCC : en effet, le droit au pécule de vacances doit être constaté au profit des agents dès le 31 décembre de chaque exercice.

Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2019 est surévalué du montant de la dette pour pécule enregistrée en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 92.833 euros. La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact limité sur le solde de financement de l'organisme.

- Le compte annuel de gestion pour les exercices 2017 à 2019 et de fin de gestion au 31 décembre de chacun de ces exercices des comptables-trésoriers n'ont pas été transmis à la Cour des comptes par le service Bruxelles finances et budget, direction contrôle financier et bonne gestion financière.
- En raison de sa configuration, l'application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant agissant seul, de créer et d'exécuter des virements manuels, sans limite de montant et sans que ce système informatique contrôle l'existence d'un ordre de paiement régulier émanant d'un ordonnateur compétent.

Dès lors, dans la mesure où cette application permet au comptable-trésorier ou à son suppléant d'effectuer des opérations bancaires seul, et sans limite de montant, le risque de fraude n'est pas maîtrisé.

18. IRISTEAM

L'ASBL IRISTeam est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, créé par un acte authentique du 27 novembre 2006, avec pour mission « *le soutien en ressources humaines de ses membres en ce qui concerne leurs activités en matière de gestion de l'information, de cartographie digitale, de télécommunication, d'ICT⁽¹⁹⁰⁾ et de questions connexes* ».

(190) Technologies de l'information et de la communication.

de gewestelijke thesaurieën en die werd berekend op basis van de financiële stromen en de thesaurievoortuitzichten voor 2019 (12.841 euro), werd in het boekjaar 2020 bij de opbrengsten opgenomen terwijl die opbrengst volledig onder het boekjaar 2019 valt.

- De schuld voor vakantiegeld (92.833 euro) die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2019 werden geleverd, werd wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar er is geen budgettaire aanrekening voor gebeurd in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). De instelling heeft daarentegen in haar RUB 2019 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld voor het boekjaar 2018 dat in 2019 werd betaald (84.332 euro). Die aanrekeningswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC. Het recht op vakantiegeld moet immers elk boekjaar op 31 december worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden.

Het begrotingsresultaat van boekjaar 2019 is bijgevolg overschat ten behoeve van de schuld voor vakantiegeld die bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding werd geboekt, namelijk 92.833 euro. Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter een beperkte impact hebben op het vorderingssaldo van de instelling.

- De jaarlijkse beheerrekening voor de boekjaren 2017 tot 2019 en de eindebeheerrekening op 31 december van elk van die boekjaren zijn niet aan het Rekenhof bezorgd door het bestuur Brussel Financiën en Begroting, directie Financiële Controle en Goed Financieel Beheer.
- Door de configuratie van de onlinebankapplicatie van de kassier van het gewest (Belfiusweb), kan de rekenplichtige of zijn vervanger autonoom manuele stortingen aanmaken en uitvoeren zonder beperking qua bedrag en zonder dat het IT-systeem controleert of er een van een bevoegde ordonnateur afkomstige, regelmatige betalingsopdracht vorhanden is.

Aangezien die applicatie de rekenplichtige of zijn vervanger de mogelijkheid biedt autonoom bankverrichtingen uit te voeren zonder beperking qua bedrag, is het risico op fraude niet volledig onder controle.

18. IRISTEAM

De vzw IRISTeam is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, die bij authentieke akte werd opgericht op 27 november 2006 met als doel *de steun inzake human resources aan haar leden bij hun activiteiten inzake het informatiebeheer, de digitale cartografie, telecommunicatie, ICT⁽¹⁹⁰⁾ en aanverwante aangelegenheden*.

(190) Informatie- en communicatietechnologie.

18.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|--------------------------------|--------------------------------------|
| Comptabilité générale | Total du bilan |
| | 8.860.124 |
| | Résultat comptable |
| | 0 |
| Comptabilité budgétaire | Total des recettes |
| | 42.559.709 |
| | Total des dépenses (engagements) |
| | 42.687.723 |
| | Total des dépenses (liquidations) |
| | 42.552.786 |
| | Résultat budgétaire |
| | 6.923 |

(en euros)

18.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2019.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur le point suivant.

Telle qu'elle est configurée, l'application bancaire en ligne utilisée par IRISteam offre également la possibilité de créer et d'exécuter des virements manuels, sans limite de montant et sans que ce système informatique contrôle l'existence d'un ordre de paiement régulier émanant d'un ordonnateur compétent. Dès lors, le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.

Le risque est cependant limité puisque chaque virement nécessite une double signature. Toutefois, la signature du comptable-trésorier n'est pas requise en la circonstance, ce qui est irrégulier au regard des dispositions de l'article 69 de l'OOBCC : « *Les comptables-trésoriers sont chargés, sous leur propre signature, manuelle ou électronique, de l'exécution des opérations de trésorerie* ».

19. AGENCE DU STATIONNEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE

L'Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale (*parking.brussels*) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, créé par un acte authentique du 12 janvier 2011, en exécution de l'ordon-

18.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|------------------------------|------------------------------------|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal |
| | 8.860.124 |
| | Boekhoudkundig resultaat |
| | 0 |
| Begrotingsboekhouding | Totale ontvangsten |
| | 42.559.709 |
| | Totale uitgaven (vastleggingen) |
| | 42.687.723 |
| | Totale uitgaven (vereffeningen) |
| | 42.552.786 |
| | Begrotingsresultaat |
| | 6.923 |

(in euro)

18.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel zonder voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op het volgende punt.

Door de manier waarop de door IRISteam gebruikte onlinebankapplicatie is geconfigureerd, biedt ze de mogelijkheid manueel stortingen aan te maken en uit te voeren zonder beperking qua bedrag en zonder dat het IT-systeem controleert of er een van een bevoegde ordonnateur afkomstige, regelmatige betalingsopdracht vorhanden is. Het risico op fraude wordt dus niet volledig in de hand gehouden.

Het risico is evenwel beperkt omdat elke overschrijving twee handtekeningen vergt. De handtekening van de rekenplichtige is *in casu* echter niet vereist, wat indruist tegen de bepalingen van artikel 69 van de OOBCC : « *De rekenplichtigen zijn belast, onder hun eigen handtekening, manueel of elektronisch, met de uitvoering van de thesaurieverrichtingen* ».

19. BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK PARKEER-AGENTSCHAP

Het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap (*parking.brussels*) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie die werd opgericht bij authentieke akte van 12 januari 2011 in uitvoering van de ordonnantie

nance du 22 janvier 2009⁽¹⁹¹⁾. Elle a la forme d'une société anonyme de droit public, dont la Région de Bruxelles-Capitale est l'actionnaire unique.

Sa mission est d'exécuter la politique de stationnement de la Région et d'en assurer le bon fonctionnement. Fin 2019, la majeure partie de son activité était consacrée à l'exercice des missions de contrôle et de perception de la redevance régionale de stationnement sur le territoire de huit communes⁽¹⁹²⁾.

19.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|--------------------------------|--------------------------------------|
| Comptabilité générale | Total du bilan |
| | 31.394.899 |
| | Résultat comptable (bénéfice) |
| | 84.968 |
| Comptabilité budgétaire | Total des recettes |
| | 53.281.732 |
| | Total des dépenses (engagements) |
| | 44.651.378 |
| | Total des dépenses (liquidations) |
| | 43.669.796 |
| | Résultat budgétaire |
| | 9.611.936 |

(en euros)

19.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion défavorable sur le compte général 2019.

Une opinion défavorable est émise lorsqu'après avoir recueilli des éléments probants suffisants et appropriés, des anomalies, prises individuellement ou en cumulé, ont à la fois une incidence significative et un caractère diffus dans les états financiers.

L'opinion défavorable est justifiée par les motifs suivants.

- En raison des lacunes du système comptable au niveau du rapportage des recettes, parking.brussels n'a pas été en mesure de présenter la réconciliation de ces recettes avec les données du système comptable. Ainsi, l'exactitude des recettes liées aux redevances de stationnement (17.031.156 euros) n'a pas pu être validée par la Cour.

(191) Article 25, § 1^{er}, de l'ordonnance du 22 janvier 2009 portant organisation de la politique du stationnement et création de l'Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale.

(192) Berchem-Sainte-Agathe (depuis 2014), Molenbeek-Saint-Jean et Ganshoren (depuis 2016), Forest (depuis 2016), Anderlecht (depuis 2017), Jette et Evere (depuis 2018), Ixelles (depuis 2019).

van 22 januari 2009⁽¹⁹¹⁾. Het agentschap is opgericht als publiekrechtelijke naamloze vennootschap, waarvan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest de enige aandeelhouder is.

De opdracht van het agentschap bestaat erin het parkeerbeleid van het gewest ten uitvoer te brengen en toe te zien op de goede werking ervan. Eind 2019 bestonden de activiteiten van het agentschap voor het grootste deel uit controles en uit de inning van de gewestelijke parkeerretributie op het grondgebied van acht gemeenten⁽¹⁹²⁾.

19.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|------------------------------|----------------------------------|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal |
| | 31.394.899 |
| | Boekhoudkundig resultaat (winst) |
| | 84.968 |
| Begrotingsboekhouding | Totale ontvangsten |
| | 53.281.732 |
| | Totale uitgaven (vastleggingen) |
| | 44.651.378 |
| | Totale uitgaven (vereffeningen) |
| | 43.669.796 |
| | Begrotingsresultaat |
| | 9.611.936 |

(in euro)

19.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een afkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Er wordt een afkeurend oordeel geformuleerd als, na het verzamelen van voldoende en geschikte controle-informatie afwijkingen afzonderlijk of gezamenlijk zowel van materieel belang zijn voor, als een diepgaande invloed hebben op de financiële overzichten.

Het afkeurend oordeel wordt verantwoord door de volgende redenen.

- Parking.brussels kon wegens hiaten in het boekhoudsysteem op het vlak van de rapportering over de ontvangsten de reconciliatie van die ontvangsten met de gegevens van het boekhoudsysteem niet voorleggen. Zo kon het Rekenhof de juistheid van de ontvangsten in samenhang met de parkeerretributies (17.031.156 euro) niet valideren.

(191) Artikel 25, § 1, van de ordonnantie van 22 januari 2009 houdende de organisatie van het parkeerbeleid en de oprichting van het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap.

(192) Sint-Agatha-Berchem (sedert 2014), Sint-Jans-Molenbeek en Ganshoren (sedert 2016), Vorst (sedert 2016), Anderlecht (sedert 2017), Jette en Evere (sedert 2018), Elsene (sedert 2019).

- Les communes qui exercent directement les missions de contrôle et de perception des redevances de stationnement n'ont pas toutes transmises leurs relevés annuels des coûts et recettes liés à ces missions ; ces retards entraînent une sous-évaluation des créances et des recettes.
- Les provisions pour charges de rétrocession de recettes de stationnement aux communes sont surévaluées d'un montant minimum identifié de 650 milliers d'euros, car leur méthode de calcul ne tient pas compte des futurs coûts de recouvrement des recettes non encore perçues, qui viendront en déduction des montants à rétrocéder aux communes.
- Les droits et engagements hors bilan ont fait l'objet d'erreurs de comptabilisation. Les encours des engagements budgétaires à charge de parking.brussels sont sous-évalués de 4.505.900 euros.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Suite à une erreur de calcul, la dette pour pécule de vacances comptabilisée au 31 décembre 2019 est surévaluée d'un montant de 13.031 euros.

Les dettes pour pécule de vacances corrigées de l'erreur mentionnée ci-dessus (458.087 euros) et pour jours de congé non pris (137.941 euros), résultant des prestations effectuées durant l'exercice 2019, ont bien été enregistrées en comptabilité générale, mais elles n'ont pas fait l'objet d'une imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget (CEB).

Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2019 est surévalué du montant des dettes pour pécule et pour jours de congé non pris enregistrées en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 596.027 euros. La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact limité sur le solde de financement de l'organisme.

- Des erreurs de classification économique, tant et recettes qu'en dépenses budgétaires ont été relevées.

19.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Les remarques suivantes n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- L'Agence ne dispose toujours pas d'engagement écrit du Parc des expositions de Bruxelles (*Brussels Expo*) sur l'utilisation de la somme de 4 millions d'euros

- De gemeenten die rechtstreeks de opdrachten inzake controle en inning van de parkeerretributies uitoefenen, hebben niet allemaal hun jaarlijkse opgaven van de kosten en ontvangsten in samenhang met die opdrachten bezorgd ; die vertraging leidt tot een onderschatting van de vorderingen en de ontvangsten.
- De voorzieningen voor kosten voor het doorstorten van parkeerontvangsten aan de gemeenten zijn overschat ten belope van een geïdentificeerd minimumbedrag van 650 duizend euro, omdat bij de berekeningsmethode ervan geen rekening is gehouden met de toekomstige invorderingskosten van de nog niet geïnde ontvangsten, die in mindering zullen komen van de aan de gemeenten door te storten bedragen.
- Er zijn boekingsfouten gebeurd bij de rechten en verplichtingen buiten balans. De uitstaande bedragen van de budgettaire vastleggingen ten laste van parking.brussels zijn ten belope van 4.505.900 euro onderschat.

Zonder afbreuk te doen aan bovenvermeld oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op het volgende punten.

- Ingevolge een rekenfout werd de op 31 december 2019 geboekte schuld voor vakantiegeld 13.031 euro te hoog geraamd.

De schulden voor vakantiegeld na correctie van de bovenvermelde fout (458.087 euro) en voor niet-ogenomen vakantiedagen (137.941 euro), voortvloeiend uit de in 2019 uitgevoerde prestaties, werden wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar er is geen budgettaire aanrekening voor gebeurd in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB).

Het begrotingsresultaat van het boekjaar 2019 is bijgevolg overschat ten belope van het bedrag van de schulden voor vakantiegeld en voor niet-ogenomen vakantiedagen die bij het afsluiten van het boekjaar in de algemene boekhouding werden geboekt, namelijk 596.027 euro. Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter een beperkte impact hebben op het vorderings saldo van de instelling.

- Er werden fouten inzake economische classificatie vastgesteld, zowel bij de begrotingsontvangsten als bij de begrotingsuitgaven.

19.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar worden enkel vermeld in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft toegezonden.

- Het agentschap beschikt nog steeds niet over een schriftelijke verbintenis van het Tentoonstellingspark van Brussel (*Brussels Expo*) over het gebruik van de

versée en 2016 dans le cadre de l'aménagement d'un parking souterrain à l'emplacement de l'actuel parking C du Heysel.

- Plusieurs arrêtés du gouvernement relatifs au personnel font défaut ou sont devenus partiellement obsolètes (cadres linguistiques, concordance avec les arrêtés de 2019, description de fonctions des stewards de stationnement, chèques-repas, base de données commune concernant le personnel, service des plaintes, harcèlement, assistance en justice, contrôle médical, télétravail).
- L'Agence accorde à un membre du personnel de grade A4+ une voiture de fonction, pour laquelle un avantage en nature est retenu fiscalement. Cependant, la Cour des comptes constate qu'il n'existe pas de base réglementaire pour l'octroi de cet élément accessoire à la rémunération.
- Pour rappel, en vertu des arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 2 mai 2013⁽¹⁹³⁾, le statut administratif et pécuniaire des mandataires de l'Agence est celui applicable à ses agents et aux membres de son personnel contractuel.
- Le rapport prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017⁽¹⁹⁴⁾ a été annexé au compte général officiellement transmis. Toutefois, bien que ce rapport ait été publié dans son intégralité sur le site internet de l'organisme, l'inventaire de tous les marchés publics conclus n'a pas été inclus dans le compte transmis par le gouvernement.

20. PORT DE BRUXELLES

La Société régionale du Port de Bruxelles est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, régi par l'ordonnance du 3 décembre 1992⁽¹⁹⁵⁾.

Le Port de Bruxelles est le gestionnaire du domaine portuaire, situé le long du canal Anvers-Bruxelles-

(193) Arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale portant le statut administratif et pécuniaire des agents de l'Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale, fixant le statut administratif et pécuniaire du personnel contractuel de l'Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale et fixant les modalités de désignation de mandataires dans les organismes d'intérêt public, en exécution de l'article 35 de l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 2 mai 2013 portant le statut administratif et pécuniaire des agents de l'Agence du stationnement de la Région de Bruxelles-Capitale.

(194) Ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

(195) Ordonnance du 3 décembre 1992 relative à l'exploitation et au développement du canal, du port, de l'avant-port et de leurs dépendances dans la Région de Bruxelles-Capitale.

som van 4 miljoen euro die in 2016 werd gestort in het raam van de aanleg van de ondergrondse parking op de plaats van de huidige parking C van de Heizel.

- Diverse regeringsbesluiten in verband met het personeel ontbreken of zijn gedeeltelijk verouderd (taalstelsels, overeenstemming met de besluiten van 2019, functiebeschrijving van parkeerstewards, maaltijdcheques, gemeenschappelijke database in verband met het personeel, klachtendienst, ongewenst gedrag, juridische bijstand, medische controle, thuiswerk).
- Het agentschap kent aan een personeelslid van graad A4+ een bedrijfswagen toe, waarvoor fiscaal een voordeel in natura wordt afgehouden. Het Rekenhof stelt echter vast dat er geen reglementaire grondslag bestaat voor de toekenning van dat element als aanvulling op de bezoldiging.
- Er wordt in herinnering gebracht dat het administratief en geldelijk statuut van de mandatarissen van het agentschap krachtens de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 2 mei 2013⁽¹⁹³⁾ het statuut is dat van toepassing is op zijn ambtenaren en zijn contractuele personeelsleden.
- Het verslag waarin artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017⁽¹⁹⁴⁾ voorziet, was bij de officieel overgezonden algemene rekening gevoegd. Hoewel dat verslag integraal werd gepubliceerd op de website van het agentschap, was de inventaris van alle gesloten overheidsopdrachten echter niet opgenomen in de door de regering bezorgde rekening.

20. HAVEN VAN BRUSSEL

De Gewestelijke Venootschap van de Haven van Brussel is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, waarop de ordonnantie van 3 december 1992 van toepassing is⁽¹⁹⁵⁾.

De Haven van Brussel beheert het havendomein langs het kanaal Antwerpen-Brussel-Charleroi, dat

(193) Besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering houdende het administratief statuut en de bezoldigingsregeling van de ambtenaren van Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap, tot vaststelling van het administratief en geldelijk statuut van de contractuele personeelsleden van het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap, en ten einde de voorwaarden te bepalen waaronder de mandatarissen bij de instellingen van openbaar nut worden aangewezen, ter uitvoering van artikel 35 van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 2 mei 2013 houdende het administratief statuut en de bezoldigingsregeling van de ambtenaren van het Brussels Hoofdstedelijk Parkeeragentschap.

(194) Ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

(195) Ordonnantie van 3 december 1992 betreffende de exploitatie en de ontwikkeling van het kanaal, de haven, de voorhaven, en de aanhorigheden ervan in het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest.

Charleroi, qui traverse Bruxelles, et de sa voie d'eau. Il a également un rôle de facilitateur logistique pour la Région de Bruxelles-Capitale, avec, pour objectif principal, de favoriser un report modal de la route vers des modes de transport plus respectueux de l'environnement, tels que la voie d'eau et le rail.

20.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|--------------------------------|--------------------------------------|
| Comptabilité générale | Total du bilan |
| | 382.070.818 |
| | Résultat comptable (perte) |
| | - 626.789 |
| Comptabilité budgétaire | Total des recettes |
| | 28.611.679 |
| | Total des dépenses (engagements) |
| | 32.266.907 |
| | Total des dépenses (liquidations) |
| | 28.372.080 |
| | Résultat budgétaire |
| | 239.599 |

(en euros)

20.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2019.

La réserve est justifiée par le motif suivant.

Le Port de Bruxelles a acquis en 2019 un terrain appartenant à la SNCB pour un montant de 1.460.789 euros, payable en 27 versements annuels de 80.000 euros, intérêts compris. Le Port de Bruxelles n'a imputé au CEB 2019 qu'une de ces annuités. Cependant, toutes les conditions nécessaires à la constatation des droits étaient réunies dès 2019. En conséquence, le montant total de l'acquisition, soit 1.460.789 euros, aurait dû être imputé au compte d'exécution du budget 2019. Il en résulte une sous-évaluation des dépenses budgétaires de 1.388.258 euros.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Quinze immobilisations n'ont plus été amorties depuis 2014. Les amortissements y relatifs sont sous-évalués d'un montant total de 42.682 euros.
- Lors de la facturation de la redevance pour l'utilisation de l'eau du canal, le Port de Bruxelles applique une majoration des tarifs de 10 % par rapport à ceux prévus par le décret du 21 décembre 1990 de la Région

Brussel doorkruist, en treedt ook op als beheerder van de waterweg. Ze is ook logistieke facilitator voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest met als hoofddoel de modal shift van de weg naar milieuvriendelijker vervoerswijzen, zoals de waterwegen en het spoor, te bevorderen.

20.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|------------------------------|------------------------------------|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal |
| | 382.070.818 |
| | Boekhoudkundig resultaat (verlies) |
| | - 626.789 |
| Begrotingsboekhouding | Totale ontvangsten |
| | 28.611.679 |
| | Totale uitgaven (vastleggingen) |
| | 32.266.907 |
| | Totale uitgaven (vereffeningen) |
| | 28.372.080 |
| | Begrotingsresultaat |
| | 239.599 |

(in euro)

20.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Het voorbehoud wordt verantwoord door de volgende reden.

De Haven van Brussel heeft in 2019 een terrein van de NMBS aangekocht voor een bedrag van 1.460.789 euro, te betalen in 27 jaarlijkse stortingen van 80.000 euro, inclusief intresten. De Haven van Brussel heeft slechts één van die annuiteten aangerekend op de rekening van uitvoering van de begroting (RUB) 2019. Nochtans waren vanaf 2019 alle voorwaarden vervuld om de rechten te kunnen vaststellen. Bijgevolg had het totaalbedrag van de aankoop, d.i. 1.460.789 euro, moeten worden aangerekend op de RUB 2019. Dit resulteert in een onderschatting van de begrotingsuitgaven van 1.388.258 euro.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Vijftien vaste activa zijn niet meer afgeschreven sinds 2014. De afschrijvingen die daarop betrekking hebben, zijn ondergewaardeerd voor een totaalbedrag van 42.682 euro.
- Bij de facturatie van de heffing voor het gebruik van het kanaalwater past de Haven van Brussel tarieven toe die 10 % hoger liggen dan de tarieven die zijn opgenomen in het decreet van 21 december 1990 van het Vlaams

flamande. Cette majoration, qui n'a pas fait l'objet d'une convention entre le Port de Bruxelles et ses clients, représente un produit complémentaire de 86.304 euros en 2019.

- Des factures, pour un montant identifié de 225.194 euros, ont été imputées en dépenses budgétaires 2020 alors que les conditions pour que le droit puisse être constaté sur l'exercice 2019 étaient réunies.
- L'organisme n'a pas procédé à la réconciliation du résultat de la comptabilité générale avec le résultat budgétaire.
- La configuration de l'application bancaire en ligne utilisée par le Port de Bruxelles offre la possibilité de créer et d'exécuter des virements manuels, sans limite de montant et sans que ce système informatique contrôle l'existence d'un ordre de paiement régulier émanant d'un ordonnateur compétent. Le risque de fraude n'est donc pas totalement maîtrisé.

Le risque est cependant mitigé car chaque virement requiert une double signature, dont celle du comptable-trésorier ou de son suppléant.

- Les règles d'évaluation concernant les immobilisés prévoient une valeur résiduelle de 24 % sur l'ensemble des nouvelles acquisitions, ce qui diffère de la circulaire du 15 novembre 2007⁽¹⁹⁶⁾ qui prévoit une valeur résiduelle de 24 % uniquement pour les terrains bâties et les constructions.
- Bien qu'il ait été établi et publié, dans le délai prescrit, sur le site internet de l'organisme, le Port de Bruxelles n'a pas annexé le rapport de transparence au compte général 2019, tel que prévu à l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017⁽¹⁹⁷⁾.
- Le relevé des engagements pour les années 2015 à 2019 prévu par l'article 75 de l'OOBCC n'a pas été transmis à la Cour des comptes.

21. SOCIÉTÉ DU LOGEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE

La Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie créé par l'arrêté royal du 9 août 1985 fixant la date de l'entrée en vigueur de la loi du 28 décembre 1984 portant suppression ou restructuration de certains organismes d'intérêt public.

(196) Circulaire du 15 novembre 2007 du ministre des Finances et du Budget visant à faire appliquer les règles comptables prévues par l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle.

(197) Ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.

Gewest. Die verhoging, waarvoor geen overeenkomst werd opgesteld tussen de Haven van Brussel en haar klanten, vertegenwoordigde in 2019 een bijkomende opbrengst van 86.304 euro.

- Facturen voor een geïdentificeerd bedrag van 225.194 euro werden aangerekend bij de begrotingsuitgaven 2020, terwijl aan de voorwaarden was voldaan om het recht te kunnen vaststellen op boekjaar 2019.
- De instelling heeft het resultaat van de algemene boekhouding niet gereconcileerd met het begrotingsresultaat.
- De configuratie van de door de Haven van Brussel gebruikte online-banktoepassing biedt de mogelijkheid om manueel overschrijvingen te creëren en uit te voeren zonder beperking qua bedrag en zonder dat het IT-systeem controleert of er een regelmatige betalingsopdracht vorhanden is van een bevoegde ordonnateur. Het risico op fraude is dus niet volledig onder controle.

Dat risico wordt evenwel afgezwakt doordat iedere storting een dubbele handtekening vereist, dus die van de rekenplichtige of van zijn plaatsvervanger.

- De waarderingsregels voor de vaste activa voorzien in een restwaarde van 24 % op het geheel van de nieuwe aankopen, wat verschilt van de omzendbrief van 15 november 2007⁽¹⁹⁶⁾, die uitsluitend voor de bebouwde terreinen en de gebouwen een restwaarde van 24 % heeft vastgelegd.
- Hoewel het transparantieverslag binnen de voorgeschreven termijn werd opgesteld en gepubliceerd op de website van de instelling, heeft de Haven van Brussel het niet bij de algemene rekening 2019 gevoegd, zoals bepaald in artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017⁽¹⁹⁷⁾.
- Het overzicht van de vastleggingen voor de jaren 2015 tot 2019, waarin artikel 75 van de OOBBC voorziet, werd niet bezorgd aan het Rekenhof.

21. BRUSSELSE GEWESTELIJKE HUISVESTINGSMATSCHAPPIJ

De Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie die werd opgericht door het koninklijk besluit van 9 augustus 1985 aangaande de toepassing van de wet van 28 december 1984 tot opheffing en herstructurering van sommige instellingen van openbaar nut.

(196) Omzendbrief van de minister van Financiën en Begroting van 15 november 2007 met het oog op de toepassing van de boekhoudkundige regels waarin de organische ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle voorziet.

(197) Ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.

L'ordonnance du 17 juillet 2003 portant le Code bruxellois du Logement, telle que complétée par l'ordonnance du 1^{er} avril 2004, fixe le cadre général du secteur du logement social pour la Région de Bruxelles-Capitale. Elle jette les bases légales de la SLRB et définit entre autres l'objet et les missions de l'organisme.

21.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|-----------------------------------|-------------------|
| Comptabilité générale | |
| Total du bilan | 1.807.550.812 |
| Résultat comptable (bénéfice) | 7.388.791 |
| Comptabilité budgétaire | |
| Total des recettes | 316.618.892 |
| Total des dépenses (engagements) | 297.689.334 |
| Total des dépenses (liquidations) | 270.045.010 |
| Résultat budgétaire | 46.573.882 |

(en euros)

21.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2019.

Les réserves sont justifiées par les motifs suivants.

- La SLRB subventionne des projets réceptionnés par la filiale Sfar de la SIRB sur 27 ans. Le projet *Midi A1bis*, qui a nécessité une subvention de 3.028.525 euros, a été réceptionné en 2019. La SLRB a seulement imputé dans le compte d'exécution 2019 la part de la subvention versée en 2019, soit 56.084 euros. La Cour estime que les conditions d'un droit constaté fixées par l'article 37 de l'OOBBC sont remplies et que la subvention doit dès lors être imputée intégralement dans l'année de la réception. En outre, des subventions de 966.995 euros ont été imputées dans le compte d'exécution 2019 pour des projets Sfar réceptionnés avant 2019 dont l'intégralité de la subvention aurait dû être imputée dans l'année de leur réception.
- La deuxième tranche de la dotation de fonctionnement 2018 de 2.819.400 euros n'a pas été reprise – à tort – dans les recettes du compte d'exécution de 2019.
- Malgré la reconstitution de l'encours des engagements, entraînant un écart entre le bilan d'ouverture et le bilan de clôture du compte 2018, et un meilleur suivi

De ordonnantie van 17 juli 2003 houdende de Brusselse huisvestingscode, zoals aangevuld door de ordonnantie van 1 april 2004, legt het algemene kader van de sociale huisvestingssector vast voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Ze bepaalt de wettelijke grondslagen van de BGHM en definieert met name het voorwerp en de opdrachten van de instelling.

21.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|----------------------------------|-------------------|
| Algemene boekhouding | |
| Balanstotaal | 1.807.550.812 |
| Boekhoudkundig resultaat (winst) | 7.388.791 |
| Begrotingsboekhouding | |
| Totale ontvangsten | 316.618.892 |
| Totale uitgaven (vastleggingen) | 297.689.334 |
| Totale uitgaven (vereffeningen) | 270.045.010 |
| Begrotingsresultaat | 46.573.882 |

(in euro)

21.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Het voorbehoud wordt gerechtvaardigd door de volgende redenen.

- De BGHM subsidieert projecten opgeleverd door de dochtermaatschappij SFAR van de GIMB gedurende 27 jaar. In 2019 werd het project *Midi A1bis* opgeleverd, waarvoor de subsidie 3.028.525 euro bedraagt. De BGHM heeft in de uitvoeringsrekening 2019 alleen het gedeelte van de subsidie aangerekend dat is uitbetaald in 2019, ten bedrage van 56.084 euro. Het Rekenhof is van oordeel dat de voorwaarden van een vastgesteld recht, overeenkomstig artikel 37 van de OOBBC, vervuld zijn en de subsidie bijgevolg volledig moet worden aangerekend in het jaar van oplevering. Daarnaast zijn in de uitvoeringsrekening 2019 subsidies aangerekend ten belope van 966.995 euro voor SFAR-projecten die vóór 2019 zijn opgeleverd en waarvan de volledige subsidie had moeten worden aangerekend in het jaar van oplevering.
- De tweede schijf van de werkingsdotatie 2018 van 2.819.400 euro werd ten onrechte niet opgenomen in de ontvangsten van de uitvoeringsrekening 2019.
- Ondanks de wedersamenstelling van het uitstaand bedrag van de vastleggingen, waardoor de openingsbalans afwijkt van de eindbalans in de rekening 2018,

des engagements dans SAP, la Cour relève encore une surévaluation de l'encours des engagements à hauteur de 163,35 millions d'euros.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Les droits mentionnés dans les arrêtés ministériels de dotation ou de subvention qui n'ont pas encore été enregistrés comme droits constatés en fin d'année sont repris dans les droits et engagements hors bilan à hauteur de 4.900.833 euros. Ce montant a été sous-estimé à concurrence de 1.044.301.268 euros.
- Les droits mentionnés dans les arrêtés ministériels relatifs aux avances qui n'ont pas encore été enregistrées comme droits constatés en fin d'année s'élèvent à 30.690.000 euros et ne sont pas repris dans les droits et engagements hors bilan.
- Dans plusieurs marchés publics, l'engagement comptable n'est intervenu qu'après la notification.
- Le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes par la SLRB :
 - ne comporte pas de comptes annuels présentés selon les tableaux de synthèse du plan comptable normalisé (PCN) fixé par l'arrêté royal du 10 novembre 2009, mais selon un plan comptable basé sur le plan comptable minimum normalisé (PCMN) ;
 - n'a pas été établi conformément aux règles d'évaluation reprises dans l'arrêté royal du 10 novembre 2009.
 - Les comptes annuels de gestion du comptable public pour les années 2016 à 2019 n'ont pas encore été établis ni transmis à la Cour des comptes.

22. FONDS DU LOGEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE

Le Fonds du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (FLRBC) est une société coopérative créée en 1989 par le mouvement familial, à savoir la *Ligue des familles* et le *Gezinsbond*.

Le Fonds du logement poursuit un but social qui consiste à garantir à son public cible le droit fondamental de mener une vie conforme à la dignité humaine (article 23 de la Constitution), ce qui inclut le droit à un logement convenable.

Avec le soutien de la Région de Bruxelles-Capitale et dans le cadre de son but social, le FLRBC poursuit des missions d'utilité publique et offre aux ménages à

en een verbeterde opvolging van de vastleggingen in SAP, stelt het Rekenhof een overwaardering van het uitstaand bedrag van de vastleggingen vast van 163,35 miljoen euro.

Zonder afbreuk te doen aan bovenvermeld oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De rechten opgenomen in de ministeriële besluiten tot toekenning van een dotatie of een subsidie die op jaareinde nog niet als een vastgesteld recht werden geboekt, heeft de BGHM opgenomen in de buiten balans rechten en verplichtingen ten belope van 4.900.833 euro. Dat bedrag is ondergewaardeerd met 1.044.301.268 euro.
- De rechten opgenomen in de ministeriële besluiten tot toekenning van voorschotten die op jaareinde nog niet als een vastgesteld recht werden geboekt, bedragen 30.690.000 euro en heeft de BGHM niet opgenomen in de buiten balans rechten en verplichtingen.
- De boekhoudkundige vastlegging is voor verschillende overheidsopdrachten pas na betekening gebeurd.
- De algemene rekening die de BGHM officieel aan het Rekenhof heeft bezorgd
 - bevat geen jaarrekening die is voorgesteld overeenkomstig de synthesetabellen van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP), vastgelegd bij het koninklijk besluit van 10 november 2009, maar volgens een boekhoudplan op basis van het minimum algemeen rekeningstelsel (MAR) ;
 - is niet opgemaakt overeenkomstig de waarderingsregels opgenomen in het koninklijk besluit van 10 november 2009.
- De jaarlijkse beheerrekeningen van de rekenplichtige voor de boekjaren 2016 tot 2019 zijn nog niet opgemaakt en bezorgd aan het Rekenhof.

22. WONINGFONDS VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

Het Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (WBHG) is een coöperatieve vennootschap die werd opgericht in 1989 door de gezinsbeweging, met name *La Ligue des Familles* en *de Gezinsbond*.

De maatschappelijke doelstelling van het Woningfonds bestaat erin om ten aanzien van zijn doelpubliek het grondrecht van eenieder om een menswaardig leven te leiden, te vrijwaren (artikel 23 van de Grondwet). Dat houdt het recht in op een behoorlijke woning.

Met steun van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en in het kader van zijn maatschappelijke doelstelling onderneemt het Fonds acties van openbaar nut en biedt het

revenus moyens ou modestes des crédits hypothécaires, des opérations de construction/rénovation-vente, une aide locative, ou encore une intervention pour la constitution d'une garantie locative sous forme de prêt ou par le biais du fonds mutualiste Brugal.

22.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|--|---|
| Comptabilité générale | Total du bilan 1.564.481.525 |
| | Résultat comptable 5.795.183 (bénéfice) |
| Comptabilité budgétaire | |
| Total des recettes 274.892.591 | |
| Total des dépenses (engagements) 291.916.416 | |
| Total des dépenses (liquidations) 343.897.185 | |
| Résultat budgétaire – 69.004.594 | |

(en euros)

22.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserves sur le compte général 2019.

Les réserves sont justifiées par les motifs suivants.

En 2019, le FLRBC ne disposait pas encore d'une procédure générale de suivi de ses obligations et son application informatique ne lui permettait pas d'enregistrer ni de suivre les engagements. Il n'y a pas eu de contrôle des engagements et des liquidations tel que prévu à l'article 74 de l'ordonnance organique portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle. D'une part, le rapportage sur l'utilisation des crédits d'engagement n'est pas correct : les imputations sur les crédits d'engagement ne découlent pas toujours d'obligations, mais correspondent généralement aux imputations sur les crédits de liquidation. D'autre part, les engagements annulés s'élèvent à 9,4 millions d'euros et consistent uniquement en des corrections pour obtenir le montant en souffrance tel que calculé en dehors de la comptabilité en fin d'année. Vu les manquements dans le suivi des engagements, il n'y a pas de certitude raisonnable quant aux montants indiqués concernant les engagements. La Cour des comptes n'a pas pu chiffrer l'incidence.

aan gezinnen met een gemiddeld of bescheiden inkomen hypothecaire kredieten aan, alsook verrichtingen van bouw/renovatie-verkoop, huurhulp, tussenkomst bij de samenstelling van een huurwaarborg in de vorm van een krediet of via het mutualistisch fonds BRUHWA.

22.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|--|--|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal 1.564.481.525 |
| | Boekhoudkundig resultaat (winst) 5.795.183 |
| Begrotingsboekhouding | |
| Totalle ontvangsten 274.892.591 | |
| Totalle uitgaven (vastleggingen) 291.916.416 | |
| Totalle uitgaven (vereffeningen) 343.897.185 | |
| Begrotingsresultaat – 69.004.594 | |

(in euro)

22.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Het voorbehoud wordt verantwoord door de volgende reden.

In 2019 beschikte het WBHG nog niet over een algemene procedure om zijn verbintenissen op te volgen en maakte zijn informaticatoepassing het niet mogelijk de vastleggingen te registreren en op te volgen. Een controle op de vastleggingen en de vereffeningen zoals bepaald in artikel 74 van de OOBBC, vond niet plaats. Enerzijds is de rapportering over de aanwending van de vastleggingskredieten niet correct : de aanrekeningen op de vastleggingskredieten zijn niet altijd het gevolg van verbintenissen, maar stemmen veelal overeen met de aanrekeningen op de vereffingskredieten. Anderzijds belopen de geannuleerde vastleggingen 9,4 miljoen euro, wat louter correcties zijn om het uitstaand bedrag, zoals het op jaareinde extra-comptabel werd berekend, te bekomen. Gelet op de tekortkomingen in de opvolging van de vastleggingen, is er geen redelijke zekerheid over de opgenomen bedragen inzake de vastleggingen. Het Rekenhof kon de impact niet becijferen.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Les crédits de dépenses des programmes suivants ont été dépassés :
 - les programmes 201 *Fonctionnement du secteur des crédits* et 205 *Autres crédits logement financés par des moyens propres* de la mission 2 *Octroyer des crédits aux ménages pour leur logement* à concurrence de 206.684 euros et 277.300 euros au niveau tant des crédits d'engagement que des crédits de liquidation ;
 - le programme 202 *Crédits hypothécaires* de la mission 2 *Octroyer des crédits aux ménages pour leur logement* à concurrence de 7.097.463 euros et 7.103.463 euros au niveau respectivement des crédits d'engagement et des crédits de liquidation ;
 - les programmes 303 *Investissements pour l'aide locative* et 402 *Projets pour la production de logements locatifs et logements à vendre* des missions 3 *Organiser l'aide locative pour les ménages* et 4 *Produire des logements*, à concurrence de 129.052 euros et 68.141 euros au niveau des crédits d'engagement.
- L'organisme n'a pas procédé à la réconciliation du résultat de la comptabilité générale avec le résultat budgétaire.
- L'organe de gestion n'a pas désigné de comptable-trésorier titulaire ni de comptable-trésorier suppléant.
- Le compte général qui a été transmis officiellement à la Cour des comptes n'a pas été établi conformément aux règles d'évaluation de l'arrêté royal du 10 novembre 2009. En outre, le document reprenant les règles d'évaluation adoptées n'a pas été annexé aux comptes annuels.
- L'article 53 de l'OOBCC dispose que l'approbation des contrats et marchés publics de travaux, de fournitures et de services ainsi que les arrêtés d'octroi de subventions ne peuvent être notifiés avant que ces contrats, marchés publics et arrêtés aient fait l'objet d'un engagement comptable. L'engagement comptable des marchés publics n'intervient qu'après la notification, faute d'une procédure générale de suivi des obligations (cf. supra).

23. BRUSOC

Brusoc est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, société anonyme résultant de la modification, le 12 novembre 2001, de la raison sociale de la société *United Team Management (UTM)*, constituée par acte du 9 décembre 1998 et détenue à 100 %, à la date de

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel, vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De uitgavenkredieten werden overschreden op volgende programma's :
 - De programma's 201 *Werking van de sector kredieten* en 205 *Andere woonkredieten gefinancierd via eigen middelen* van de opdracht 2 *Kredieten verlenen aan de gezinnen voor hun woning* ten belope van 206.684 euro en 277.300 euro op het niveau van zowel de vastleggings- als de vereffeningenkredieten ;
- Het programma 202 *Hypotheaire kredieten* van de opdracht 2 *Kredieten verlenen aan de gezinnen voor hun woning* ten belope van 7.097.463 euro en 7.103.463 euro op niveau van respectievelijk vastleggings- en de vereffeningenkredieten ;
- De programma's 303 *Investeringen voor de huurhulp* en 402 *Projecten voor de productie van huur- en verkoopwoningen* van de opdrachten 3 *Huurhulp organiseren voor de gezinnen* en 4 *Woningen produceren*, ten belope van 129.052 euro en 68.141 euro op het niveau van de vastleggingenkredieten.
- De instelling heeft het resultaat van de algemene boekhouding en het begrotingsresultaat niet gereconcilieerd.
- Het beheerorgaan heeft geen titelvoerend rekenplichtige en vervangend rekenplichtige aangesteld.
- De algemene rekening die officieel aan het Rekenhof is bezorgd, is niet opgemaakt overeenkomstig de waarderingsregels uit het koninklijk besluit van 10 november 2009. Bovendien ontbreekt de bijlage bij de jaarrekening met de aangenomen waarderingsregels.
- Artikel 53 van de OOBBC bepaalt dat de goedkeuring van contracten en overheidsopdrachten van werken, leveringen en diensten, evenals de besluiten tot toekenning van subsidies niet betekend kunnen worden vooraleer die contracten, overheidsopdrachten en besluiten het voorwerp hebben uitgemaakt van een boekhoudkundige vastlegging. De boekhoudkundige vastlegging van de overheidsopdrachten gebeurt pas na betrekking vanwege het gebrek aan een algemene procedure voor de opvolging van de verbintenissen (zie supra).

23. BRUSOC

Brusoc is een autonome bestuursinstelling van tweede categorie, een naamloze vennootschap die voortkwam uit de wijziging op 12 november 2001, van het maatschappelijk doel van de vennootschap *United Team Management (UTM)* die werd opgericht bij akte van 9 december 1998 en

clôture des comptes, par la Société régionale d'investissement de Bruxelles (SRIB).

Le 23 avril 2019, Brusoc a procédé à la fusion par absorption de la société anonyme Brupart. Cette fusion a rétroagi avec effet au 1^{er} janvier 2019.

Toutes les activités de Brupart sont exercées au travers de Brusoc et l'entièreté du personnel a été reprise dans le registre du personnel de Brusoc à compter du 1^{er} janvier 2019.

La mission de Brusoc est de soutenir la création et le développement de très petites entreprises et d'appuyer les initiatives d'économie sociale d'insertion de la Région de Bruxelles-Capitale.

23.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|--------------------------------|----------------------------|
| Comptabilité générale | Total du bilan |
| | 35.341.693 |
| | Résultat comptable |
| | – 43.428 |
| | (perte) |
| Comptabilité budgétaire | Total des recettes |
| | 9.836.587 |
| | Total des dépenses |
| | 6.972.188 |
| | (engagements) |
| | Total des dépenses |
| | 6.252.263 |
| | (liquidations) |
| | Résultat budgétaire |
| | 3.584.324 |

(en euros)

23.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2019.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- La valorisation des participations financières de Brusoc sur la base des fonds propres, conformément aux dispositions de l'article 9 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009 fixant le plan comptable applicable à l'État fédéral, aux communautés, aux régions et à la Commission communautaire commune, aboutirait à un montant de 536.706 euros. Cependant, par principe de prudence, Brusoc ne comptabilise pas de plus-values sur ses participations. Il les valorise sur la base de leur valeur d'acquisition, comme le prévoient les dispositions de l'arrêté du 30 janvier 2001 portant exécution du code des sociétés qui lui est applicable,

die op de afsluitdatum van de rekeningen 100 % eigendom was van de Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel (GIMB).

Op 23 april 2019 is Brusoc overgegaan tot een fusie door overname van de naamloze vennootschap Brupart. De fusie had terugwerkende kracht tot 1 januari 2019.

Alle activiteiten van Brupart verlopen via Brusoc en het voltallige personeel werd overgenomen in het personeelsregister van Brusoc vanaf 1 januari 2019.

De opdracht van Brusoc bestaat erin steun te verlenen aan de oprichting en ontwikkeling van micro-ondernemingen, alsook aan initiatieven inzake sociale-inschakelingseconomie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

23.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|------------------------------|------------------------------------|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal |
| | 35.341.693 |
| | Boekhoudkundig resultaat (verlies) |
| | – 43.428 |
| Begrotingsboekhouding | Totale ontvangsten |
| | 9.836.587 |
| | Totale uitgaven (vastleggingen) |
| | 6.972.188 |
| | Totale uitgaven (vereffeningen) |
| | 6.252.263 |
| | Begrotingsresultaat |
| | 3.584.324 |

(in euro)

23.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een goedkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De waardering van de financiële deelnemingen van Brusoc op basis van het eigen vermogen, in overeenstemming met de bepalingen van artikel 9 van het koninklijk besluit van 10 november 2009 tot vaststelling van het boekhoudplan van toepassing op de federale Staat en op de gemeenschappen, de gewesten en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, zou leiden tot een bedrag van 536.706 euro. Op basis van het voorzichtigheidsbeginsel boekt Brusoc echter geen meerwaarden op haar deelnemingen, en waardeert ze die op basis van de aankoopwaarde ervan, zoals vastgelegd in de bepalingen van het besluit van 30 januari 2001

mais sans utiliser la possibilité d'acter des plus-values définie à l'article 57 de cet arrêté. Cette différence de référentiel comptable induit une sous-estimation des immobilisations financières à l'actif et des plus-values de réévaluation au passif de 199.706 euros.

- Les créances ouvertes relatives aux subventions de la Région de Bruxelles-Capitale (RBC) sont surévaluées de 644.400 euros, car Brusoc ne dispose pas des éléments permettant la constatation des droits relatifs aux soldes de certaines subventions à la clôture de l'exercice.
- Le compte d'exécution du budget n'est pas établi dans la même forme que le budget.
- Selon son CEB, Brusoc a dépassé la limite des crédits disponibles sur certaines missions.
 - La limite des crédits en engagement a été dépassée de :
 - 144.681 euros pour le programme n° 1 *Projets Feder* de la mission n° 2 *Collaboration aux projets du Feder* ;
 - 358.730 euros pour le programme n° 1 *Projets Initiatives locales de développement de l'emploi (Ilde)* de la mission n° 3 *Soutien à l'économie sociale* ;
 - 5.360 euros pour le programme n° 1 *Octrois de crédits aux PME et indépendants dans le cadre de la création d'activités économiques sur le territoire de la RBC* de la mission n° 4 *Octrois de crédits*.
 - La limite des crédits en liquidation a été dépassée de 88.730 euros pour le programme n° 1 *Projets Ilde* de la mission n° 3 *Soutien à l'économie sociale*.
- Les dépenses liées à la gratification accordée par la SRIB pour atteinte des objectifs 2019, soit 36.378 euros, ont été liquidées sur l'exercice 2020, alors que les conditions nécessaires à la constatation des droits étaient réunies en 2019.
- Brusoc a imputé sur l'allocation de base de recettes 001.06.01.0810 Subventions de fonctionnement en provenance du SPRB dans le cadre du projet Feder 2013 une dépense de 104.000 euros liée au remboursement d'une subvention relative à l'année budgétaire 2018.

S'agissant d'une annulation de droits constatés de l'exercice 2018, Brusoc aurait dû l'imputer sur une allocation de base de dépenses.

- L'organe de gestion de Brusoc a validé les réductions de valeur sur les prêts octroyés, lesquelles ont été imputées en dépenses aux articles budgétaires dédiés aux pertes sur les octrois de crédits pour un montant total de 650.426 euros.

tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen dat van toepassing is op Brusoc, maar zonder de in artikel 57 van dat besluit omschreven mogelijkheid te benutten om meerwaarden toe te passen. Dat verschil inzake boekhoudkundige referentiesystemen leidt tot een onderschatting van de financiële vaste activa aan actiefzijde, alsook van de herwaarderingsmeerwaarden aan passiefzijde ten belope van 199.706 euro.

- De openstaande vorderingen betreffende de subsidies van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest zijn 644.400 euro overschat omdat Brusoc niet over de elementen beschikt die het mogelijk maken de rechten vast te stellen aangaande de saldi van bepaalde subsidies bij de afsluiting van het boekjaar.
- De rekening van uitvoering van de begroting (RUB) is niet opgesteld in dezelfde vorm als de begroting.
- Volgens haar RUB heeft Brusoc de beschikbare kredieten overschreden op bepaalde opdrachten.
 - De vastleggingskredieten werden overschreden met :
 - 144.681 euro bij programma 1 *EFRO-projecten* van opdracht 2 *Medewerking aan EFRO-projecten* ;
 - 358.730 euro bij programma 1 *Projecten betreffende Plaatselijke Initiatieven voor de Ontwikkeling van Werkgelegenheid (PIOW)* van opdracht 3 *Steun aan de sociale economie* ;
 - 5.360 euro bij programma 1 *Toekenning van kredieten aan KMO's en zelfstandigen in het raam van de creatie van economische activiteiten op het grondgebied van het BHG* van opdracht 4 *Kredietverleningen*.
 - De vereffenskredieten werden met 88.730 euro overschreden bij programma 1 *PIOW-projecten* van opdracht 3 *Steun aan de sociale economie*.
- De uitgaven in verband met de bonus (36.378 euro) die de GIMB toekent voor het behalen van de doelstellingen 2019, werden vereffend op het boekjaar 2020 terwijl de vereiste voorwaarden om de rechten te kunnen vaststellen vervuld waren in 2019.
- Brusoc heeft op de basisallocatie voor ontvangsten 001.06.01.0810 *Werkingssubsidiës afkomstig van de GOB* in het raam van het project EFRO 2013 een uitgave van 104.000 euro aangerekend voor de terugbetaling van een subsidie aangaande het begrotingsjaar 2018.
- Aangezien het een annulatie van vastgestelde rechten van het boekjaar 2018 betreft, had Brusoc die moeten aanrekenen op een basisallocatie voor uitgaven.
- Het beheerorgaan van Brusoc heeft de waardeverminderingen op de toegekende leningen gevalideerd, die als uitgaven werden aangerekend op de begrotingsartikelen gewijd aan verliezen op kredietverleningen voor een totaalbedrag van 650.426 euro.

S'agissant de réductions de valeur, elles ne correspondent pas nécessairement à une annulation de droits constatés devant être imputée conformément à l'article 49 de l'OOBCC.

- Bien que le compte général officiellement transmis à la Cour des comptes contienne des comptes annuels présentés selon les tableaux de synthèse du plan comptable normalisé (PCN) fixé par l'arrêté royal du 10 novembre 2009, la comptabilité a été tenue selon un plan comptable inspiré par le plan comptable minimum normalisé (PCMN).

Une différence de 185.200 euros a été constatée entre les deux référentiels, car Brusoc a procédé à des écritures extracomptables en ajustant à la baisse les créances ouvertes dans les comptes annuels présentés selon les tableaux de synthèse du PCN. Ces écritures extracomptables sont irrégulières au regard des règles usuelles de la comptabilité.

23.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Les remarques suivantes n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- L'ensemble des comptes bancaires sont détenus par Brusoc hors centralisation du caissier⁽¹⁹⁸⁾ désigné par le gouvernement. L'organisme ne dispose pas, pour ces comptes, de dérogation relative aux dispositions de l'article 68, § 3, de l'OOBCC qui précise que « *les organismes administratifs autonomes sont tenus de confier tous leurs comptes financiers et tous leurs placements au caissier prévu à l'article 63, alinéa 2.* »
- La séparation des fonctions entre la préparation des enveloppes de paiement et la gestion de la signalétique des tiers n'est pas respectée en raison du faible nombre de personnes qui composent le service comptable.
- Se référant à l'article 26 de ses statuts coordonnés, qui précise que le mandat des administrateurs est exercé gratuitement et compte tenu du fait qu'aucun frais de représentation ou de voyages ne leur a été octroyé pour 2019, Brusoc n'a pas publié, pour l'exercice 2019, le rapport prévu par les dispositions de l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017.

Aangezien het om waardeverminderingen gaat, stemmen ze niet noodzakelijk overeen met een annulatie van vastgestelde rechten die moet worden aangerekend overeenkomstig artikel 49 van de OOBCC.

- Hoewel de officieel aan het Rekenhof bezorgde algemene rekening jaarrekeningen omvat die zijn opgemaakt volgens de samenvattende tabellen van het genormaliseerd boekhoudplan (GBP), vervat in het koninklijk besluit van 10 november 2009, werd de boekhouding gevoerd aan de hand van een boekhoudplan gebaseerd op de minimumindeling van het algemeen rekeningensel (MAR).

Er is een verschil van 185.200 euro vastgesteld tussen de twee referentiesystemen, omdat Brusoc buitenboekhoudkundige boekingen heeft uitgevoerd en daarbij de openstaande vorderingen naar beneden heeft bijgesteld in de jaarrekening die werd opgemaakt volgens de samenvattende tabellen van het GBP. Die buitenboekhoudkundige boekingen stroken niet met de gebruikelijke boekhoudregels.

23.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft bezorgd.

- Brusoc heeft geen enkele van haar bankrekeningen gecentraliseerd bij de door de regering aangestelde kassier⁽¹⁹⁸⁾. De instelling beschikt voor die rekeningen nochtans niet over een afwijking van de bepalingen van artikel 68, § 3, van de OOBCC die preciseren : « *De autonome bestuursinstellingen zijn ertoe gelast al hun financiële rekeningen en al hun beleggingen toe te vertrouwen aan de kassier voorzien in artikel 63, tweede lid.* ».
- De functiescheiding tussen de voorbereiding van de betalingsenveloppes en het beheer van de gegevens van derden wordt niet in acht genomen omdat de dienst boekhouding maar een beperkte bezetting heeft.
- Onder verwijzing naar artikel 26 van haar gecoördineerde statuten, waarin wordt gepreciseerd dat het mandaat van de bestuurders onbezoldigd wordt beoefend, en gelet op het feit dat aan de bestuurders geen representatie- of reiskosten werden toegekend in 2019, heeft Brusoc voor het boekjaar 2019 het verslag niet gepubliceerd waarin de bepalingen van artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 voorzien.

(198) Établissement de crédit tenant la situation journalière de la trésorerie des services du gouvernement.

(198) Kredietinstelling die de dagelijkse toestand van de thesaurie van de diensten van de regering bijhoudt.

24. VISIT.BRUSSELS

Dans le cadre de la sixième réforme de l'État, la Région de Bruxelles-Capitale a obtenu la compétence intégrale en matière de tourisme. *Visit.brussels* a été créée en 2015 dans la foulée sous la forme d'un organisme administratif autonome de seconde catégorie.

La principale mission de *visit.brussels* consiste à organiser et soutenir des événements liés au tourisme.

24.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Comptabilité générale | Total du bilan 7.239.250 |
| | Résultat comptable (perte) -491.537 |
| Comptabilité budgétaire | |
| Total des recettes | 29.122.398 |
| Total des dépenses (engagements) | 28.937.072 |
| Total des dépenses (liquidations) | 28.936.622 |
| Résultat budgétaire | 185.776 |

(en euros)

24. VISIT.BRUSSELS

Naar aanleiding van de zesde Staatshervorming werd het Brussels Hoofdstedelijk Gewest volledig bevoegd voor toerisme en werd in 2015 *visit.brussels* opgericht, een autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

Als voornaamste opdracht houdt en ondersteunt *visit.brussels* evenementen verbonden met toerisme.

24.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|------------------------------|---|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal 7.239.250 Boekhoudkundig resultaat (verlies) -491.537 |
| Begrotingsboekhouding | Totale ontvangsten 29.122.398 Totale uitgaven (vastleggingen) 28.937.072 Totale uitgaven (vereffeningen) 28.936.622 Begrotingsresultaat 185.776 |

(in euro)

24.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion sans réserve sur le compte général 2019.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- L'organisme n'a pas joint de rapport annuel écrit à ses comptes annuels pour l'exercice 2019, contrairement aux dispositions de l'article 7 de l'ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois.
- Visit.brussels n'a pas fait établir de comptes par un comptable justiciable pour les années 2016 à 2019.

24.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een goedkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Zonder afbreuk te doen aan bovenvermeld oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- De instelling heeft voor het boekjaar 2019 geen schriftelijk jaarverslag gevoegd bij de jaarrekening, in strijd met de bepalingen van artikel 7 van de ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen.
- Visit.brussels heeft geen rekening van rekenplichtigen opgemaakt voor de jaren 2016, 2017, 2018 en 2019.

25. AGENCE BRUXELLOISE POUR L'ACCOMPAGNEMENT DE L'ENTREPRISE

L'Agence régionale pour l'accompagnement de l'entreprise (ABAE) est un organisme administratif autonome de seconde catégorie, société anonyme de droit public à finalité sociale créée à l'issue de la fusion d'Atrium⁽¹⁹⁹⁾, d'ABE⁽²⁰⁰⁾ et de BI&E⁽²⁰¹⁾, par l'ordonnance du 18 mai 2017⁽²⁰²⁾.

La mission de l'ABAE est de contribuer au développement de l'économie de la Région de Bruxelles-Capitale.

25.1. Présentation du compte général 2019

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

| | Montants |
|--------------------------------|--------------------------------------|
| Comptabilité générale | Total du bilan |
| | 16.996.477 |
| | Résultat comptable (bénéfice) |
| | 3.206.832 |
| Comptabilité budgétaire | Total des recettes |
| | 37.256.028 |
| | Total des dépenses (engagements) |
| | 35.763.959 |
| | Total des dépenses (liquidations) |
| | 35.271.846 |
| | Résultat budgétaire |
| | 1.984.182 |

(en euros)

25.2. Opinion de la Cour des comptes

La Cour des comptes a formulé une opinion avec réserve sur le compte général 2019.

La réserve est justifiée par le motif suivant.

Les charges relatives aux factures à recevoir comptabilisées dans le compte 4440000000 *FAR fournisseurs non soumis au PCN* n'ont pas fait l'objet d'imputation budgétaire sur cet exercice.

Dès lors, il en résulte une surestimation du résultat budgétaire de 323.485 euros.

(199) Agence régionale du commerce.

(200) Agence bruxelloise pour l'entreprise.

(201) Service Bruxelles *Invest & Export* du Service public régional de Bruxelles.

(202) Ordonnance du 18 mai 2017 portant création de l'Agence bruxelloise pour l'accompagnement de l'entreprise.

25. BRUSSELS AGENTSCHAP VOOR DE ONDERSTEUNING VAN HET BEDRIJFSLEVEN

Na de fusie van Atrium⁽¹⁹⁹⁾, BAO⁽²⁰⁰⁾ en BI&E⁽²⁰¹⁾ werd het Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven (BAOB) opgericht bij de ordonnantie van 18 mei 2017⁽²⁰²⁾, als autonome bestuursinstelling van tweede categorie.

Het opdracht van het BAOB bestaat erin bij te dragen tot de ontwikkeling van de economie in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

25.1. Voorstelling van de algemene rekening 2019

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | Bedragen |
|------------------------------|----------------------------------|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal |
| | 16.996.477 |
| | Boekhoudkundig resultaat (winst) |
| | 3.206.832 |
| Begrotingsboekhouding | Totale ontvangsten |
| | 37.256.028 |
| | Totale uitgaven (vastleggingen) |
| | 35.763.959 |
| | Totale uitgaven (vereffeningen) |
| | 35.271.846 |
| | Begrotingsresultaat |
| | 1.984.182 |

(in euro)

25.2. Oordeel van het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een oordeel met voorbehoud geformuleerd over de algemene rekening 2019.

Het voorbehoud wordt verantwoord door de volgende reden.

Voor de kosten aangaande te ontvangen facturen die zijn geboekt in rekening 4440000000 *TOV niet aan het GBP onderworpen leveranciers* gebeurde geen budgettaire aanrekening op dat boekjaar.

Dat leidt tot een overschatting van het begrotingsresultaat ten belope van 323.485 euro.

(199) Gewestelijk Agentschap voor Handel.

(200) Brussels Agentschap voor de Onderneming.

(201) Dienst Brussel *Invest & Export* van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel.

(202) Ordonnantie van 18 mei 2017 houdende de oprichting van het Brussels Agentschap voor de Ondersteuning van het Bedrijfsleven.

Sans remettre en cause son opinion exposée ci-dessus, la Cour des comptes attire l'attention sur les points suivants.

- Des déclarations de créance relatives à des subventions Feder, émises en décembre par l'ABAE, n'ont pas été comptabilisées en 2019 pour un montant de 184.700 euros.

Il en résulte une sous-estimation des produits et des recettes budgétaires de 184.700 euros.

- Les produits acquis, comptabilisés en 2018 dans le compte 404000 *Produits à recevoir*, n'ont pas été totalement extournés.
- Des charges exceptionnelles, pour un montant total de 269.017 euros, ont été comptabilisées au débit du compte de produits exceptionnels.
- Les investissements réalisés par les attachés économiques et commerciaux (AEC) en 2019 n'ont pas fait l'objet d'une imputation budgétaire. Il en résulte une surestimation du résultat de 51.161 euros.
- La dette pour pécule de vacances (1.841.577 euros) résultant des prestations effectuées au cours de l'exercice 2019, a bien été enregistrée en comptabilité générale, mais elle n'a pas fait l'objet d'imputation budgétaire dans le compte d'exécution du budget (CEB). Par contre, l'organisme a imputé, dans son CEB 2019, le montant du pécule relatif à l'exercice 2018 mais payé en 2019 (1.657.288 euros).

Ce mode d'imputation est en contradiction avec l'article 36 de l'OOBCC. En effet, le droit au pécule de vacances doit être constaté au profit des agents dès le 31 décembre de chaque exercice.

Dès lors, le résultat budgétaire de l'exercice 2019 est surévalué du montant de la dette pour pécule enregistrée en comptabilité générale à la clôture de l'exercice, soit 1.841.577 euros.

La correction de cette irrégularité aurait cependant un impact limité sur le solde de financement de l'organisme.

- L'encours des engagements ne correspond pas aux engagements réels non liquidés au 31 décembre 2019.

Certains engagements prévisionnels, sans engagement juridique, demeurent enregistrés dans l'encours au 31 décembre 2019 alors qu'ils auraient dû être annulés.

Des soldes d'engagements excédentaires sur des dépenses totalement réalisées sont également toujours présents dans l'encours des engagements de fin d'exercice.

En conséquence, l'encours au 31 décembre 2019 est surestimé de 975.238 euros.

Zonder afbreuk te doen aan het geformuleerde oordeel vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten.

- Een bedrag van 184.700 euro aan schuldvorderingen inzake EFRO-subsidies, die in december werden uitgegeven door het BAOB, werd niet in 2019 geboekt. Dat leidt tot een onderschatting van de begrotingsopbrengsten en -ontvangsten met 184.700 euro.
- De verworven opbrengsten die in 2018 werden geboekt in rekening 404000 *Té ontvangen opbrengsten*, werden niet integraal tegengeboekt.
- Een bedrag van in totaal 269.017 euro aan uitzonderlijke kosten werd geboekt aan de debet zijde van de rekening voor uitzonderlijke opbrengsten.
- Er is geen budgettaire aanrekening gebeurd voor de investeringen die de economische attachés en de handelsattachés in 2019 realiseerden. Dat leidt tot een overschatting van het resultaat ten belope van 51.161 euro.
- De schuld voor vakantiegeld (1.841.577 euro) die voortvloeit uit de prestaties die in de loop van het boekjaar 2019 werden geleverd, werd wel in de algemene boekhouding geregistreerd, maar er is geen budgettaire aanrekening voor gebeurd in de rekening van uitvoering van de begroting (RUB). De instelling heeft daarentegen in haar RUB 2019 het bedrag aangerekend van het vakantiegeld voor het boekjaar 2018 dat in 2019 werd betaald (1.657.288 euro).

Die boekingswijze is strijdig met artikel 36 van de OOBBC. Het recht op vakantiegeld moet immers op 31 december van elk boekjaar worden vastgesteld ten voordele van de personeelsleden.

Het begrotingsresultaat van boekjaar 2019 is bijgevolg overschat ten belope van de schuld voor vakantiegeld die bij de afsluiting van het boekjaar in de algemene boekhouding werd geboekt, namelijk 1.841.577 euro.

Als die onregelmatigheid wordt gecorrigeerd, zou dat echter een beperkte impact hebben op het vorderingssaldo van de instelling.

- Het uitstaand bedrag van de vastleggingen stemt niet overeen met de werkelijke vastleggingen die niet waren vereffend op 31 december 2019.

Bepaalde voorvastleggingen zonder juridische verbintenis zijn nog altijd opgenomen in het uitstaand bedrag op 31 december 2019 terwijl ze geannuleerd hadden moeten worden.

Het uitstaand bedrag van de vastleggingen op het einde van het boekjaar omvat ook nog altijd saldi van excedentaire vastleggingen op volledig gerealiseerde uitgaven.

Het uitstaand bedrag op 31 december 2019 is bijgevolg 975.238 euro te hoog geraamd.

- En raison de sa configuration, l'application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant agissant seul, de créer et d'exécuter des virements manuels inférieurs à 8.500 euros sans que ce système informatique contrôle l'existence d'un ordre de paiement régulier émanant d'un ordonnateur compétent.

Dès lors, dans la mesure où cette application permet au comptable-trésorier ou à son suppléant d'effectuer des opérations bancaires seul, et sans limite de montant cumulé, le risque de fraude n'est pas totalement maîtrisé.

- À la clôture de l'exercice 2019, l'organisme a réalisé un inventaire physique partiel de son patrimoine immobilisé.
 - Auparavant comptabilisées en frais de fonctionnement des bureaux dans les comptes du Service Bruxelles *Invest & Export* du Service public régional de Bruxelles (SPRB), les immobilisations acquises par les AEC avant le 1^{er} janvier 2019 n'ont pas fait l'objet d'un inventaire physique et n'ont pas été reprises comme actifs immobilisés.
 - Par ailleurs, la procédure de contrôle physique annuel n'est pas formalisée.
 - La réconciliation entre l'inventaire physique et les données comptables n'a pas été finalisée pour la clôture des comptes 2019.

25.3. Autres commentaires formulés dans le rapport de contrôle

Les remarques suivantes n'ont pas été reprises dans le rapport sur la certification des comptes mais signalées uniquement dans le rapport de contrôle transmis par la Cour des comptes à l'organisme et aux ministres concernés.

- L'Agence doit mettre en place les mesures de contrôle interne nécessaires garantissant l'antériorité de l'engagement comptable par rapport à l'engagement juridique pour toutes les dépenses devant faire l'objet d'un engagement ordinaire.
- En plus des voitures de fonction accordées en 2018⁽²⁰³⁾, une voiture de fonction a été accordée à la directrice générale en 2019.

(203) En 2018, l'entité a accordé une voiture de fonction à huit membres du personnel contractuel. Cet avantage est un des éléments du paquet salarial qui préexistait au sein d'Atrium et d'ABE. Le maintien de cet avantage a été garanti dans le cadre d'une convention collective de travail définissant les conditions de transfert du personnel des deux organismes vers l'ABAE.

- Door de configuratie van de onlinebankapplicatie van de kassier van het gewest (Belfiusweb), kan de rekenplichtige of zijn vervanger autonoom manuele overschrijvingen aanmaken en uitvoeren tot een bedrag van 8.500 euro zonder dat het IT-systeem controleert of er een van een bevoegde ordonnateur afkomstige, regelmatige betalingsopdracht vorhanden is.

Aangezien die applicatie de rekenplichtige of zijn vervanger de mogelijkheid biedt autonoom bankverrichtingen uit te voeren zonder beperking qua gecumuleerd bedrag, wordt het risico op fraude niet volledig in de hand gehouden.

- Bij de afsluiting van het boekjaar 2019 heeft de instelling een gedeeltelijke fysieke inventaris opgesteld van haar onroerend vermogen.
 - Er werd geen fysieke inventaris opgesteld van de vaste activa die vóór 1 januari 2019 werden aangekocht door de economische attachés en handelsattachés en de goederen werden niet opgenomen als vaste activa. Voordien werden ze als werkingskosten van de kantoren geboekt in de rekeningen van de dienst Brussel *Invest & Export* van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel (GOB).
 - De procedure voor de jaarlijkse fysieke controle is niet geformaliseerd.
 - De aansluiting van de fysieke inventaris met de boekhoudgegevens was niet klaar tegen de afsluiting van de rekeningen 2019.

25.3. Andere commentaar uit het controleverslag

De volgende opmerkingen zijn niet in het verslag over de certificering van de rekeningen opgenomen, maar enkel in het controleverslag dat het Rekenhof aan de instelling en de betrokken ministers heeft bezorgd.

- Het agentschap moet de nodige internecontrolemaatregelen implementeren om te waarborgen dat aan elke juridische verbintenis een boekhoudkundige vastlegging voorafgaat bij alle uitgaven waarvoor een gewone vastlegging moet gebeuren.
- Naast de bedrijfswagens die in 2018 werden toegekend⁽²⁰³⁾, werd in 2019 een bedrijfswagen toegekend aan de directeur-generaal.

(203) In 2018 kende het agentschap een bedrijfswagen toe aan acht contractuele personeelsleden. Dat voordeel is één van de onderdelen van een verloningspakket dat vroeger al bestond bij Atrium en het BAO. De vrijwaring van dat voordeel werd geregeld in het raam van een collectieve arbeidsovereenkomst die de voorwaarden vastlegt voor de overheveling van de personeelsleden van beide instellingen naar het BAOB.

L'Agence précise qu'une *car policy* adaptée, qui permettra de définir les règles harmonisées d'octroi des voitures de fonction au sein de l'Agence, est en cours d'élaboration.

IV. CONTRÔLE DES COMPTES D'ORGANISME HORS CERTIFICATION

1. SOCIÉTÉ D'AMÉNAGEMENT URBAIN (COMPTES 2018)

1.1. Introduction

1.1.1. Statut et missions

Entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2016, l'ordonnance du 29 juillet 2015⁽²⁰⁴⁾ modifie celle du 20 juillet 2005⁽²⁰⁵⁾ relative à la Société d'acquisition foncière (SAF) et crée la société d'aménagement urbain (SAU).

Les modifications principales⁽²⁰⁶⁾ portent notamment sur la dénomination sociale, la composition du conseil d'administration et les règles de délégation de pouvoir.

La SAU est une société anonyme de droit public. En vertu de l'article 3 de l'ordonnance, pour tout ce qui n'est pas réglé par celle-ci, la SAU est régie par les dispositions du code des sociétés qui s'appliquent aux sociétés anonymes.

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale exerce un contrôle sur la SAU à l'intervention de deux commissaires qu'il nomme et qui veillent au respect de la loi, des statuts de la société et de l'intérêt général.

(204) Ordonnance du 29 juillet 2015 modifiant l'ordonnance du 20 juillet 2005 relative à la Société d'acquisition foncière et créant la Société d'aménagement urbain.

(205) La Société d'acquisition foncière a été créée par l'ordonnance du 20 juillet 2005 et modifiée par l'ordonnance du 8 février 2007.

(206) Une assemblée générale extraordinaire des actionnaires a été convoquée pour adapter les statuts de la société à l'ordonnance du 29 juillet 2015.

Het agentschap preciseert dat gewerkt wordt aan een aangepaste *car policy*, die het zal mogelijk maken harmonieuze regels te bepalen voor de toekenning van bedrijfswagens binnen het agentschap.

IV. CONTROLE VAN DE REKENINGEN VAN INSTELLINGEN BUITEN CERTIFICERING

1. MAATSCHAPPIJ VOOR STEDELIJKE INRICHTING (REKENINGEN 2018)

1.1. Inleiding

1.1.1. Statuut en opdrachten

De ordonnantie van 29 juli 2015⁽²⁰⁴⁾, die op 1 januari 2016 van kracht is geworden, wijzigt de ordonnantie van 20 juli 2005⁽²⁰⁵⁾ betreffende de Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed (MVV) en richt de Maatschappij voor Stedelijke Inrichting (MSI) op.

De voornaamste wijzigingen⁽²⁰⁶⁾ hebben met name betrekking op de benaming van de maatschappij, de samenstelling van de raad van bestuur en de regels inzake bevoegdheidsdelegatie.

De MSI is een naamloze vennootschap van publiek recht. Op grond van artikel 3 van de ordonnantie is de MSI voor al wat niet door deze ordonnantie wordt geregeld, onderworpen aan de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op de naamloze vennootschappen.

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering oefent controle uit op de MSI bij monde van twee regeringscommissarissen, die door de regering zijn benoemd en die erop toezien dat de wet, de statuten van de MSI en het algemeen belang in acht worden genomen.

(204) Ordonnantie van 29 juli 2015 tot wijziging van de ordonnantie van 20 juli 2005 betreffende de Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed en tot oprichting van de Maatschappij voor Stedelijke Inrichting.

(205) De Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed werd opgericht door de ordonnantie van 20 juli 2005 en gewijzigd door de ordonnantie van 8 februari 2007.

(206) Er werd een buitengewone aandeelhoudersvergadering bijeengeroepen om de statuten van de maatschappij aan te passen aan de ordonnantie van 29 juli 2015.

La SAU a pour objet, pour compte propre, pour compte de tiers ou en association, sous quelque forme que ce soit, avec des tiers :

- de réaliser toutes opérations de vente, de cession, de promotion, de développement et d'investissement en matière immobilière ;
- d'exercer la gestion de tous biens immeubles ou de tous droits réels immobiliers, en ce compris la délégation de cette gestion.

1.1.2. Portée du contrôle

En vertu de l'article 21 de l'ordonnance⁽²⁰⁷⁾ du 8 février 2007 qui fonde son contrôle, la Cour des comptes a contrôlé les comptes 2018 de la SAU, attestés sans réserve par le réviseur d'entreprises, lesquels lui ont été transmis officiellement par le directeur de la société, le 2 mars 2020.

1.2. Présentation des comptes annuels 2018

Les bilans et les comptes de résultats de la SAU se présentent synthétiquement de la manière suivante.

Synthèse des bilans

| PCMN — MAR | Bilan — Balans | | | Variation — Variatie | |
|-------------------------|--|--------------------|--------------------|----------------------------|------------|
| | | 2017 | 2018 | | |
| Actif / Activa | | | | | |
| 20/28 | Actifs immobilisés / Vaste activa | 141.673.171 | 141.522.017 | – 151.154 | 0 % |
| 29/58 | Actifs circulants / Vlottende activa | 20.967.177 | 23.750.516 | 2.783.339 | 13 % |
| 20/58 | Total / Totaal | 162.640.348 | 165.272.533 | 2.632.185 | 2 % |
| Passif / Passiva | | | | | |
| 10/15 | Capitaux propres / Eigen vermogen | 156.546.764 | 158.483.468 | 1.936.704 | 1 % |
| 16 | Provisions et impôts différés / Voorzieningen en uitgestelde belastingen | 2.496.302 | 1.892.958 | – 603.344 | – 24 % |
| 17/49 | Dettes / Schulden | 3.597.282 | 4.896.107 | 1.298.825 | 36 % |
| 10/49 | Total / Totaal | 162.640.348 | 165.272.533 | 2.632.185 | 2 % |

Source : Comptes annuels de la SAU (en euros)

Synthese van de balans

Bron : jaarrekening van de MSI (in euro)

(207) Ordonnance du 8 février 2007 modifiant l'ordonnance du 20 juillet 2005 relative à la Société d'acquisition foncière.

(207) Ordonnantie van 8 februari 2007 tot wijziging van de ordonnantie van 20 juli 2005 betreffende de Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed.

**Synthèse des comptes de résultats
(en euros)**

**Samenvatting van de resultatenrekening
(in euro)**

| Compte de résultats — Resultatenrekening | | | | Variation — Variatie | |
|--|--------------|------------------|------------------|--|------------------|
| | | 2017 | 2018 | | |
| Produits d'exploitation / Bedrijfsopbrengsten | 70/74 | 5.271.242 | 5.908.466 | 637.224 | 12 % |
| Charges d'exploitation / Bedrijfskosten | 60/64 | 5.103.203 | 5.267.704 | 164.501 | 3 % |
| Résultat d'exploitation / Bedrijfsresultaat | 70/64 | 168.039 | 640.762 | 472.723 | 281 % |
| Produits financiers / Financiële opbrengsten | 75 | 162.332 | 161.729 | - 603 | - 0 % |
| Charges financières / Financiële kosten | 65 | 11.844 | 11.293 | - 551 | - 5 % |
| Résultat financier / Financieel resultaat | 75/65 | 150.488 | 150.436 | - 52 | - 0 % |
| Produits exceptionnels / Uitzonderlijke opbrengsten | 76 | 22.738 | 23.475 | 737 | 3 % |
| Charges exceptionnelles / Uitzonderlijke kosten | 66 | 960.580 | 724 | - 959.856 | - 100 % |
| Résultat exceptionnel / Uitzonderlijk resultaat | 76/66 | - 937.842 | 22.752 | 960.594 | - 102 % |
| RÉSULTAT DE L'EXERCICE AVANT IMPÔTS / RESULTAAT VAN HET BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN | 70/66 | - 619.315 | 813.950 | 1.433.265 | - 231 % |
| RÉSULTAT DE L'EXERCICE À AFFECTER / TE BESTEMMEN RESULTAAT VAN HET BOEKJAAR | | | | | |
| Impôts sur le résultat / Belastingen op het resultaat | 67/77 | - 322 | - 321,3 | 0,7 | 0 % |
| | | | - 619.638 | 813.628 | 1.433.265 |
| | | | | | - 231 % |

Source : Comptes annuels de la SAU

Bron : Jaarrekening van de MSI

1.3. Comptabilité générale

1.3.1. Passif

Subsides en capital

1.3.1.1. Contexte

En 2018, la Région de Bruxelles-Capitale a signé une convention avec la SAU, lui octroyant un subside de 9.000.000 euros « *en vue de financer des investissements non-rentables rendus nécessaires par des décisions de la Région dans le cadre des projets Mediapark-Frame à Reyers, Hippodrome à Boitsfort et USquare-Caserne à Ixelles* ».

Selon les modalités de liquidation, la subvention est liquidée en deux tranches :

- une première tranche (8.100.000 euros) est liquidée sur présentation d'une déclaration de créance et d'une liste à jour de la composition du conseil d'administration ;
- la deuxième tranche (900.000 euros) est liquidée sur présentation d'une déclaration de créance à laquelle sont joints différents documents, dont les factures justifiant les investissements réalisés dans le cadre de cette subvention octroyée.

Conformément à ces modalités de liquidation prévues dans la convention, la SAU a, le 20 décembre 2018, adressé à la Région une déclaration de créance de 8.100.000 euros.

1.3. Algemene boekhouding

1.3.1. Passiva

Kapitaalsubsidies

1.3.1.1. Situatie

In 2018 ondertekende het Brussels Hoofdstedelijk Gewest een overeenkomst met de MSI, die de MSI een subsidie van 9.000.000 euro toekent om niet-rendabele investeringen te financieren waartoe het gewest heeft beslist in het raam van de projecten Mediapark-Frame aan de Reyerslaan, de Hippodroom in Bosvoorde en Usquare-Kazerne in Elsene.

Volgens de nadere vereffeningssregels wordt de subsidie vereffend in twee schijven :

- een eerste schijf (8.100.000 euro) wordt vereffend op vertoon van een verklaring van schuldbordering en een bijgewerkte lijst van de samenstelling van de raad van bestuur ;
- de tweede schijf (900.000 euro) wordt vereffend op vertoon van een verklaring van schuldbordering waarbij verschillende documenten zijn gevoegd, waaronder de facturen ter verantwoording van de investeringen die werden uitgevoerd in het raam van de toegekende subsidie.

Overeenkomstig die nadere vereffeningssregels heeft de MSI op 20 december 2018 een verklaring van schuldbordering ten belope van 8.100.000 euro bezorgd aan het gewest.

1.3.1.2. Comptabilisation de l'opération

En 2018, la SAU n'a pas comptabilisé cette déclaration de créance.

N'ayant pas réalisé d'investissements éligibles pour ce subside à la clôture de l'exercice, la SAU aurait dû l'enregistrer, à l'actif, dans un compte de créances et, au passif, dans un compte d'autres dettes.

Il en résulte une sous-estimation de l'actif et du passif de 8.100.000 euros.

Réponse de l'organisme

« *Afin de ne pas gonfler inutilement le bilan* », la SAU a repris cet octroi de subside dans l'annexe des comptes annuels relative aux droits et engagements hors bilan.

Factures à recevoir

1.3.1.3. Classification

Considérant que les précomptes immobiliers 2017 et 2018 relatifs au site de l'Hippodrome sont des montants estimés, la SAU aurait dû les comptabiliser en provisions et non dans le compte *Factures à recevoir*.

Il en résulte que les provisions sont sous-estimées de 40.652 euros et, inversement, le compte *Factures à recevoir* est surestimé du même montant.

1.3.1.4. Césure

La SAU a comptabilisé, dans le compte *Factures à recevoir*, un montant de 123.706 euros correspondant à un état d'avancement des prestations réalisées du 1^{er} décembre 2018 au 31 janvier 2019.

Puisque les prestations concernent deux exercices, la SAU aurait dû respecter le principe de césure comptable.

La Cour des comptes n'a pu évaluer l'impact sur le résultat de l'exercice car la répartition des prestations entre les exercices 2018 et 2019 ne lui a pas été fournie.

Produits à reporter

1.3.1.5. Contexte

Une convention a été signée le 20 décembre 2018 entre la Région et le SAU afin de définir les modalités de mise à disposition d'une subvention de 2.100.000 euros « *en vue de l'exécution des missions spécifiques* ».

1.3.1.2. Boeking van de verrichting

De MSI heeft deze verklaring van schuldbordering niet geboekt in 2018.

Aangezien de MSI bij de afsluiting van het boekjaar geen investeringen had uitgevoerd die in aanmerking kwamen voor de subsidie, had de maatschappij de verklaring van schuldbordering moeten boeken op een vorderingenrekening bij de activa en op een rekening voor overige schulden bij de passiva.

Dat leidt tot een onderschatting van het actief en van het passief met 8.100.000 euro.

Antwoord van de instelling

« *Om de balans niet noodloos aan te dikken* », heeft de MSI de toekenning van deze subsidie opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening betreffende de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

Te ontvangen facturen

1.3.1.3. Indeling

Aangezien de onroerende voorheffingen 2017 en 2018 voor de site van de Hippodroom ramingen zijn, had de MSI ze moeten boeken bij de voorzieningen en niet op de rekening *Te ontvangen facturen*.

Bijgevolg werden de voorzieningen onderschat met 40.652 euro en werd de rekening *Te ontvangen facturen* met eenzelfde bedrag overschat.

1.3.1.4. Cut off

De MSI heeft op de rekening *Te ontvangen facturen* een bedrag geboekt van 123.706 euro dat overeenstemt met een stand van zaken van de prestaties uitgevoerd van 1 december 2018 tot 31 januari 2019.

Aangezien de prestaties betrekking hebben op de twee boekjaren, had de MSI het principe van de boekhoudkundige cut off in acht moeten nemen.

Het Rekenhof kon de impact op het resultaat van het boekjaar niet inschatten omdat de verdeling van de prestaties over de boekjaren 2018 en 2019 niet werd meegedeeld.

Over te dragen opbrengsten

1.3.1.5. Situatie

Op 20 december 2018 ondertekenden het gewest en de MSI een overeenkomst om de nadere regels te definiëren voor de terbeschikkingstelling van een subsidie van 2.100.000 euro om specifieke opdrachten te vervullen.

Celle-ci précise, entre autres, les conditions de liquidation des différentes tranches de la subvention (2.100.000 euros) et la durée maximale de l'exécution des missions (quinze mois).

Conformément à ces modalités de liquidation prévues dans la convention, la SAU a, le 26 décembre 2018, adressé à la Région une déclaration de créance de 1.890.000 euros.

Au 31 décembre 2018, les dépenses liées à l'exécution de ces missions s'élèvent à 1.678.648 euros.

1.3.1.6. Comptabilisation de l'opération

À la clôture des comptes 2018, la SAU a enregistré une créance de 2.100.000 euros et non le montant de la déclaration de créance émise, soit 1.890.000 euros. En contrepartie, elle a comptabilisé 1.678.648 euros en produits et 421.352 euros dans le compte de régularisation 493 *Produits à reporter*.

Il en résulte une surestimation des créances à l'actif et des produits à reporter au passif de 210.000 euros.

Réponse de l'organisme

La SAU a procédé aux corrections nécessaires durant l'exercice comptable 2019.

1.3.2. Respect des dispositions de l'ordonnance du 14 décembre 2017

Conformément aux dispositions légales (article 100, § 1^{er}, 6^{o/3}, du code des sociétés), un relevé des mandats attribués aux membres du conseil d'administration a été établi pour l'exercice 2018 et annexé aux comptes annuels.

Toutefois, la SAU n'a pas rédigé le rapport annuel de transparence tel que prévu par l'ordonnance du 14 décembre 2017 sur la transparence des rémunérations et avantages des mandataires publics bruxellois. L'article 7 de l'ordonnance précise que les organes de gestion des institutions publiques doivent, dans les six mois de la fin de l'année civile, publier un rapport annuel qui comprend :

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

Die preciseert onder andere de vereffeningsoorwaarden voor de verschillende schijven van de subsidie (2.100.000 euro) en de maximumtermijn voor de uitvoering van de opdrachten (vijftien maanden).

In overeenstemming met die vereffeningsoorwaarden heeft de MSI op 26 december 2018 een verklaring van schuldbordering van 1.890.000 euro aan het gewest bezorgd.

Op 31 december 2018 beliepen de uitgaven voor de uitvoering van die opdrachten 1.678.648 euro.

1.3.1.6. Boeking van de verrichting

Bij de afsluiting van de rekeningen 2018 heeft de MSI een vordering geboekt van 2.100.000 euro en niet het bedrag van de uitgeschreven verklaring van schuldbordering, namelijk 1.890.000 euro. Als tegenboekingen heeft ze 1.678.648 euro geregistreerd bij de opbrengsten en 421.352 euro op de overlopende rekening 493 *Over te dragen opbrengsten*.

Bijgevolg werden de vorderingen bij de activa en de over te dragen opbrengsten bij de passiva met 210.000 euro overschat.

Antwoord van de instelling

De MSI heeft de nodige correcties uitgevoerd tijdens boekjaar 2019.

1.3.2. Inachtneming van de bepalingen van de ordonnantie van 14 december 2017

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen (artikel 100, § 1, 6^{o/3}, van het Wetboek van vennootschappen) werd voor het boekjaar 2018 een overzicht opgemaakt van de mandaten toegewezen aan de leden van de raad van bestuur en bij de jaarrekening gevoegd.

De MSI heeft echter geen jaarverslag inzake transparantie opgemaakt zoals bepaald in de ordonnantie van 14 december 2017 betreffende de transparantie van de bezoldigingen en voordelen van de Brusselse openbare mandatarissen. Artikel 7 van de ordonnantie specificert dat de beheerorganen van de openbare instellingen binnen zes maanden na het einde van het kalenderjaar een jaarverslag moeten publiceren dat het volgende bevat :

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

2. SOCIÉTÉ BRUXELLOISE DE GESTION DE L'EAU (COMPTE 2018)

2.1. Introduction

2.1.1. Statut et missions

La Société bruxelloise de gestion de l'eau (SBGE) a été constituée en vertu de l'article 19, § 1, de l'ordonnance du 20 octobre 2006 établissant un cadre pour la politique de l'eau. Il s'agit d'une société anonyme de droit public, dont les actionnaires ne peuvent être que des personnes morales de droit public actives en Région de Bruxelles-Capitale. Elle est soumise au code des sociétés et à ses arrêtés d'exécution, sauf dérogation prévue dans l'ordonnance constitutive et justifiée par la spécificité de la mission d'intérêt général dont elle est chargée. Les actes de la SBGE sont réputés commerciaux, au sens des articles 2 et 3 du code de commerce.

Le gouvernement exerce un contrôle sur la SBGE à l'intervention de deux commissaires, qu'il nomme et qui veillent au respect de la loi, du contrat de gestion et de l'intérêt général.

2.1.2. Portée du contrôle

En vertu de l'article 29 de l'ordonnance qui fonde son contrôle, la Cour des comptes a contrôlé les comptes 2018 de la SBGE, attestés sans réserve par son réviseur.

2.2. Présentation des comptes annuels 2018

Au 31 décembre 2018, le bilan et le compte de résultats de la SBGE se présentent synthétiquement de la manière suivante⁽²⁰⁸⁾.

2. BRUSSELSE MAATSCHAPPIJ VOOR WATER-BEHEER (REKENINGEN 2018)

2.1. Inleiding

2.1.1. Statuut en opdrachten

De Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (BMWWB) werd opgericht door artikel 19, § 1, van de ordonnantie van 20 oktober 2006 tot opstelling van een kader voor het waterbeleid. Het gaat om een publiekrechtelijke naamloze vennootschap waarvan de aandeelhouders enkel publiekrechtelijke rechtspersonen mogen zijn die actief zijn in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. De BMWWB is onderworpen aan het Wetboek van vennootschappen en aan de bijbehorende uitvoeringsbesluiten, tenzij anders bepaald in de oprichtende ordonnantie vanwege de specificiteit van de opdracht van algemeen nut waarmee de BMWWB is belast. De daden van de BMWWB worden geacht daden van koophandel te zijn in de zin van de artikelen 2 en 3 van het Wetboek van koophandel.

De regering oefent controle uit op de BMWWB bij monde van twee regeringscommissarissen, die door de regering zijn benoemd en die erop toezien dat de wet, het beheerscontract en het algemeen belang in acht worden genomen.

2.1.2. Reikwijdte van de controle

Krachtens artikel 29 van de ordonnantie, dat de grondslag vormt voor zijn controle, onderzocht het Rekenhof de rekeningen 2018 van de BMWWB, waarover de revisor een goedkeurend oordeel formuleerde.

2.2. Voorstelling van de jaarrekening 2018

Op 31 december 2018 zagen de balans en de resultatenrekening van de BMWWB er samengevat als volgt uit⁽²⁰⁸⁾:

(208) La SBGE ne dispose pas de comptabilité budgétaire.

(208) De BMWWB voert geen begrotingsboekhouding.

**Synthèse du bilan
(en euros)**

**Samenvatting van de balans
(in euro)**

| Actif | | | | Variation | |
|---|--------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
| Activa | | 2017 | 2018 | Variatie | |
| Actifs immobilisés / Vaste activa | 20/28 | 237.679.871 | 260.620.902 | 22.941.031 | 10 % |
| Actifs circulants / Vlottende activa | 29/58 | 55.948.365 | 51.596.487 | - 4.351.878 | - 8 % |
| Total de l'actif / Totale activa | 20/58 | 293.628.236 | 312.217.389 | 18.589.153 | 6 % |

| Passif | | | | Variation | |
|--|--------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
| Passiva | | 2017 | 2018 | Variatie | |
| Capitaux propres / Eigen vermogen | 10/15 | 181.412.957 | 184.614.256 | 3.201.299 | 2 % |
| Provisions et impôts différés / Voorzieningen en uitgestelde belastingen | 16 | 1.308 | 1.308 | 0 | 0 % |
| Dettes / Schulden | 17/49 | 112.213.971 | 127.601.825 | 15.387.854 | 14 % |
| Total du passif / Totale passiva | 10/49 | 293.628.236 | 312.217.389 | 18.589.153 | 6 % |

Source : Comptes annuels de la SBGE

Bron : Jaarrekening van de BMWB

**Synthèse du compte de résultats
(en euros)**

**Samenvatting van de resultatenrekening
(in euro)**

| Compte de résultats | | | | Variation | |
|--|-------|-------------------|------------------|--------------------|---------------|
| Resultatenrekening | | 2017 | 2018 | Variatie | |
| Produits d'exploitation / Bedrijfsopbrengsten | 70/74 | 75.204.152 | 79.329.643 | 4.125.491 | 5 % |
| Charges d'exploitation / Bedrijfskosten | 60/64 | 61.632.563 | 70.465.504 | 8.832.941 | 14 % |
| Résultat d'exploitation / Bedrijfsresultaat | | 13.571.589 | 8.864.139 | - 4.707.450 | - 35 % |
| Produits financiers / Financiële opbrengsten | 75 | 1.409 | 96 | - 1.313 | - 93 % |
| Charges financières / Financiële kosten | 65 | 2.600.929 | 2.492.935 | - 107.994 | - 4 % |
| Bénéfice (perte) courante avant impôts / Winst (verlies) uit de gewone bedrijfsuitoefening, vóór belasting | | 10.972.069 | 6.371.300 | - 4.600.769 | - 42 % |
| Produits exceptionnels / Uitzonderlijke opbrengsten | 76 | 7.862 | 2.433.230 | 2.425.368 | 30.849 % |
| Charges exceptionnelles / Uitzonderlijke kosten | 66 | 48.519 | 5.338.445 | 5.289.926 | 10.903 % |
| Bénéfice (perte) de l'exercice avant impôts / Winst (verlies) van het boekjaar, vóór belasting | | 10.931.412 | 3.466.085 | - 7.465.327 | - 68 % |
| Impôts sur le résultat / Belastingen op het resultaat | 67/77 | 1.604 | 264.786 | 263.182 | 16.408 % |
| Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter / Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar | | 10.929.808 | 3.201.299 | - 7.728.509 | - 71 % |

Source : Comptes annuels de la SBGE

Bron: Jaarrekening van de BMWB

2.3. Comptabilité générale

Algemene boekhouding

2.3.1. Passif

Charges à imputer

L'exécution du contrat relatif à la concession de la station d'épuration de Bruxelles-Nord confiée à Aquiris engendre les principales charges d'exploitation de la Société.

Après analyse des comptes, la Cour des comptes constate que l'estimation des charges 2018 liées à ce contrat n'est

2.2.1. Passiva

Toe te rekenen kosten

De uitvoering van de overeenkomst betreffende de aan Aquiris toevertrouwde concessie van het waterzuiveringsstation Brussel-Noord vertegenwoordigt de voornaamste bedrijfskosten van de BMWB.

Na de rekeningen te hebben geanalyseerd, stelt het Rekenhof vast dat de kosten 2018 voor dat contract niet correct werden geraamd. Bij de berekening van het deel

pas correcte. En effet, lors du calcul du prorata de l'annuité (43.642.341 euros HTVA) pour la période du 3 mars 2018 au 2 mars 2019, la SBGE s'est trompée d'un jour.

Il en résulte une surestimation des charges d'exploitation et du compte de régularisation charges à imputer de 119.568 euros.

Réponse de l'organisme

La SBGE confirme l'erreur d'un jour dans le calcul du prorata de l'annuité Aquiris et a revu en conséquence ses feuilles de calculs et de contrôle pour éviter de reproduire cette erreur à l'avenir.

Retenue de 13,07 % sur le pécule de vacances

La SBGE comptabilise, dans le compte 454010 *ONSS Cot Speciale Service Pub*, une retenue de 13,07 % sur le pécule de vacances tel que prévu dans le *statut administratif et pécuniaire des agents de la Société bruxelloise de gestion de l'eau (SBGE)*⁽²⁰⁹⁾.

Pour l'exercice 2018, cette retenue est de 21.855 euros.

Au 31 décembre 2018, le compte 454010 *ONSS Cot Speciale Service Pub* présente un solde de 68.877 euros.

Considérant que tous les collaborateurs de la SBGE sont sous statut administratif et que le prélèvement de 13,07 % sur le pécule ne doit donc pas être versé à l'ONSS, la SBGE aurait dû solder ce compte et enregistrer un produit exceptionnel de 68.877 euros à la clôture de l'exercice 2018.

Il en résulte une sous-estimation du résultat de 68.877 euros.

Réponse de l'organisme

Par prudence, la SBGE avait conservé ce compte 454010 *ONSS Cot Speciale Service Pub* pour l'exercice comptable 2018.

Durant l'exercice 2019, la situation a été régularisée.

van de annuïteit (43.642.341 euro exclusief btw) voor de periode van 3 maart 2018 tot 2 maart 2019, heeft de BMWB zich een dag vergist.

Als gevolg daarvan zijn de bedrijfskosten en de overlopende rekening van aan te rekenen kosten overschat ten belope van 119.568 euro.

Antwoord van de instelling

De BMWB bevestigt dat er een fout van één dag is geslopen in de berekening van het deel van de Aquiris-annuïteit en ze heeft haar reken- en controlebladen dienovereenkomstig herzien, zodat de vergissing zich in de toekomst niet meer kan voordoen.

Inhouding van 13,07 % op het vakantiegeld

De BMWB boekt in rekening 454010 *Bijzondere Bijdrage sociale zekerheid (Overheidsdienst)* een inhouding van 13,07 % op het vakantiegeld, zoals bepaald in het *administratief en geldelijk statuut van de ambtenaren van de Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (BMWB)*⁽²⁰⁹⁾.

Voor het boekjaar 2018 beloopt die inhouding 21.855 euro.

Op 31 december 2018 vertoont de rekening 454010 *Bijzondere Bijdrage sociale zekerheid (Overheidsdienst)* een saldo van 68.877 euro.

Aangezien alle medewerkers van de BMWB onder het administratief en geldelijk statuut vallen en dat de inhouding van 13,07 % op het vakantiegeld dus niet aan de RSZ moet worden gestort, had de BMWB die rekening moeten salderen en had ze een uitzonderlijke opbrengst van 68.877 euro moeten boeken bij de afsluiting van het boekjaar 2018.

Als gevolg daarvan is het resultaat 68.877 euro onderschat.

Antwoord van de instelling

De BMWB had de rekening 454010 *Bijzondere Bijdrage sociale zekerheid (Overheidsdienst)* uit voorzorg behouden voor het boekjaar 2018.

De situatie werd geregulariseerd in de loop van het boekjaar 2019.

(209) Cette retenue sur pécule de vacances est mentionnée à l'article 320, § 9, du statut.

(209) Die inhouding op het vakantiegeld komt ter sprake in artikel 320, § 9, van het statuut.

2.3.2. *Produits*

Produits exceptionnels

Le 1^{er} juillet 2016, la SBGE et Aquiris ont conclu une convention transactionnelle « *mettant fin définitivement et irrévocablement à tout différend qui oppose les parties* » depuis l'entrée en vigueur du contrat de concession de la station d'épuration Nord confiée à Aquiris.

En 2016, dans le cadre de cet accord transactionnel, la SBGE a comptabilisé une charge exceptionnelle de 26.483.506 euros, qui correspond au montant maximal qu'Aquiris est autorisé à refacturer pour les surcoûts exposés entre 2009 et 2016 (article 9 de l'accord transactionnel).

Lors de l'audit des comptes 2016, la Cour des comptes avait constaté qu'une part de cette charge exceptionnelle était constituée de coûts d'exploitation (2.892.429 euros) couvrant des frais de location d'ozonateur et de renouvellement d'équipements pour la période de mars 2016 à mars 2027, mais qui avaient été enregistrés intégralement sur l'exercice 2016 au compte *Factures à recevoir*.

2.3.2.1. *Situation comptable en 2017*

La SBGE et Aquiris ont convenu en 2017 que ces dépenses feraient l'objet d'une facturation annuelle par Aquiris, soit onze annuités d'un montant de 262.948 euros.

À la clôture des comptes 2017, la SBGE a procédé à une correction partielle du compte *Factures à recevoir* à hauteur de la facturation annuelle couvrant la période de mars 2016 à février 2017, soit une diminution de 262.948 euros.

Dès lors, un montant de 2.629.481 euros, relatif aux annuités futures, reste présent dans le compte *Factures à recevoir* à la clôture des comptes 2017.

Puisque ce solde ne concerne pas l'exercice 2017, la SBGE aurait dû l'éliminer du compte *Factures à recevoir*, via le compte de résultats, comme préconisé par la Cour dans son rapport d'audit des comptes 2016.

2.3.2.2. *Situation comptable en 2018*

Une écriture correctrice prenant en compte les remarques de la Cour des comptes a été enregistrée à la clôture des comptes 2018. La SBGE a éliminé ce solde du compte *Factures à recevoir*, via un produit exceptionnel d'un montant de 2.410.478 euros, relatif aux montants des annuités pour la période de janvier 2019 à 2027.

2.2.2. *Opbrengsten*

Uitzonderlijke opbrengsten

Op 1 juli 2016 hebben de BMWB en Aquiris een dadingsovereenkomst gesloten die definitief en onherroepelijk een eind maakt aan elk geschil dat tussen de partijen bestaat sedert de inwerkingtreding van de concessieovereenkomst voor het waterzuiveringsstation Noord die aan Aquiris werd toevertrouwd.

In het raam van die dadingsovereenkomst heeft de BMWB in 2016 een uitzonderlijke kost van 26.483.506 euro geboekt die overeenstemt met het maximumbedrag dat Aquiris mag doorfactureren voor de meerkosten die het gemaakt heeft tussen 2009 en 2016 (artikel 9 van de dadingsovereenkomst).

Bij de audit van de rekeningen 2016 had het Rekenhof vastgesteld dat een deel van die uitzonderlijke kosten bestond uit exploitatiekosten (2.892.429 euro) die de kosten dekken voor de huur van een ozongenerator en voor de vernieuwing van uitrusting voor de periode van maart 2016 tot maart 2027, die echter volledig waren geboekt op boekjaar 2016 op de rekening *Te ontvangen facturen*.

2.2.2.1. *Toestand van de boekhouding in 2017*

De BMWB en Aquiris zijn in 2017 overeengekomen dat Aquiris die uitgaven jaarlijks zou factureren, via elf annuïteiten ten belope van 262.948 euro.

Bij de afsluiting van het boekjaar 2017 heeft de BMWB de rekening *Te ontvangen facturen* gedeeltelijk gecorrigeerd ten belope van de jaarlijkse facturatie die de periode van maart 2016 tot februari 2017 dekt, d.i. een vermindering met 262.948 euro.

Bijgevolg blijft er bij de afsluiting van de rekeningen 2017 nog een bedrag van 2.629.481 euro voor toekomstige annuïteiten op de rekening *Te ontvangen facturen* staan.

Aangezien dat saldo niet op het boekjaar 2017 betrekking heeft, had de BMWB het via de resultatenrekening moeten wegboeken uit de rekening *Te ontvangen facturen*, zoals het Rekenhof had aanbevolen in zijn verslag over de controle van de rekeningen 2016.

2.2.2.2. *Toestand van de boekhouding in 2018*

Bij de afsluiting van de rekeningen 2018 werd een corrigerende boeking uitgevoerd die rekening houdt met de opmerkingen van het Rekenhof. De BMWB heeft het saldo in kwestie uit de rekening *Te ontvangen facturen* gehaald via een uitzonderlijke opbrengst ten belope van 2.410.478 euro met betrekking tot de bedragen van de annuïteiten voor de periode van januari 2019 tot 2027.

2.3.3. Charges

Double comptabilisation

La taxe régionale relative à la station d'épuration Sud (32.320 euros) a fait l'objet d'une double comptabilisation.

En effet, cette taxe a été enregistrée dans le compte 670000 *Impôts et précomptes dus ou versés* et également dans le compte 640200 *Taxes régionales*.

Il en résulte une sous-estimation du résultat de l'exercice de 32.320 euros⁽²¹⁰⁾.

Réponse de l'organisme

La SBGE reconnaît son erreur et renforce sur l'exercice 2019 ses contrôles pour éviter toute erreur de ce type.

Charges exceptionnelles

2.3.3.1. Mise à niveau de la station d'épuration Sud

En juillet 2013, un marché public de travaux concernant la mise à niveau de la station d'épuration Sud a été attribué par la SBGE pour un montant de 72.815.000 euros HTVA. Le chantier, constitué de plusieurs phases (A, B et C), a débuté en janvier 2014 et devait durer 1.220 jours calendrier, soit une fin prévue initialement à la mi-2017.

Mise en exploitation de la phase A

La première phase, dite «phase A», qui consiste à mettre en place un nouveau système de décantation, a été mise en exploitation à partir d'août 2016.

Cependant, la mise en exploitation du dispositif de décantation n'a fait l'objet ni d'une activation comptable ni d'amortissements en 2016 et 2017.

À la suite de la réception tardive de cette information, la direction financière a déterminé les actifs concernés par la phase A et procédé aux reclassements adéquats ainsi qu'à la comptabilisation d'amortissements exceptionnels y relatifs à la clôture des comptes 2018.

2.2.3. Kosten

Dubbele boeking

De onroerende voorheffing van het zuiveringsstation Noord (32.320 euro) was het voorwerp van een dubbele boeking.

De voorheffing werd immers geboekt in rekening 670000 *verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen* en ook in rekening 640200 *gewestbelasting*.

Als gevolg daarvan is het resultaat van het boekjaar 32.320 euro⁽²¹⁰⁾ onderschat.

Antwoord van de instelling

De BMWB erkent de vergissing en intensieveert de controles op het boekjaar 2019 om fouten van dat type te vermijden.

Uitzonderlijke kosten

2.2.3.1. Modernisering van het zuiveringsstation Zuid

De BMWB heeft in juli 2013 een overheidsopdracht voor werken in verband met de modernisering van het zuiveringsstation Zuid gegund voor een bedrag van 72.815.000 euro exclusief btw. De werf bestaat uit verschillende fasen (A, B en C), werd in januari 2014 opgestart en zou 1.220 kalenderdagen in beslag nemen. De werf zou dus aanvankelijk tegen medio 2017 afgerond zijn.

Inbedrijfstelling van fase A

De eerste fase (fase A), die erin bestaat een nieuw bezinksysteem te installeren, werd vanaf augustus 2016 in bedrijf gesteld.

Voor de inbedrijfstelling van het bezinksysteem werd echter in 2016 en 2017 niets geactiveerd in de boekhouding en er werden geen afschrijvingen uitgevoerd.

Omdat de financiële directie die informatie laattijdig had ontvangen, heeft ze de activa bepaald waarop fase A betrekking had en heeft ze de passende herklasseringen uitgevoerd en de uitzonderlijke afschrijvingen in dat verband geboekt bij de afsluiting van de rekeningen 2018.

(210) Et une surestimation du compte de régularisation charges à imputer du même montant.

(210) En is de overlopende rekening van aan te rekenen kosten ten belope van eenzelfde bedrag overschat.

Considérant cette mise en exploitation à partir du mois d'août 2016, les charges liées aux amortissements exceptionnels de ces actifs ont, au 31 décembre 2018, été comptabilisées à hauteur de 1.909.500 euros⁽²¹¹⁾.

Ouvrages obsolètes

En 2018, certains ouvrages de génie civil existants ont été démolis ou considérés comme définitivement inutilisables, à la suite de l'avancement des travaux des phases B et C de mise à niveau de la station d'épuration Sud.

Par conséquent, la SBGE a déterminé les ouvrages à déclasser et comptabilisé des charges exceptionnelles d'un montant de 3.050.500 euros, correspondant à la valeur non amortie des installations concernées.

2.3.3.2. Refacturation Aquafin

Corrélativement à l'écriture correctrice relative aux factures à recevoir pour les coûts d'exploitation couvrant des frais de location d'ozonateur et de renouvellement d'équipements pour la période de janvier 2019 à mars 2027⁽²¹²⁾, la SBGE a enregistré des charges exceptionnelles (378.445 euros) pour éliminer les produits à recevoir comptabilisés en 2016, liés à la refacturation de ces coûts d'exploitation futures.

V. AUDITS TRANSVERSAUX

1. AVANTAGES ACCORDÉS AUX MEMBRES DU PERSONNEL – VOITURES DE FONCTION

La Cour des comptes a réalisé un audit transversal portant sur l'octroi et l'utilisation des voitures de fonction accordées en 2019 par les SGRBC et les 19 OAA bruxellois du périmètre dont elle certifie les comptes et qui possèdent du personnel propre⁽²¹³⁾. Dans le cadre de cet audit, les éléments suivants ont été relevés au sein de chaque entité :

- le nombre de voitures de fonction accordées ;
- la régularité de leur octroi vis-à-vis du cadre légal et réglementaire applicable ;

(211) Ce montant correspond aux amortissements qui auraient dû être comptabilisés pour l'exercice 2016 (561.618 euros) et pour l'exercice 2017 (1.347.882 euros).

(212) Voir le point 2.2.2 *Produits exceptionnels*.

(213) Le FRBRTC, le FBG, Citeo et le FFPE, qui ne disposent pas de personnel propre, ne font pas l'objet de cet audit.

Aangezien fase A vanaf augustus 2016 in bedrijf werd gesteld, werden de kosten voor de uitzonderlijke afschrijvingen van die activa geboekt op 31 december 2018, ten belope van 1.909.500 euro⁽²¹¹⁾.

Verouderde werken

In 2018 werden enkele bestaande werken van burgerlijke bouwkunde afgebroken of als definitief onbruikbaar beschouwd als gevolg van de voortgang van de werken van de fases B en C van de modernisering van het zuiveringsstation Zuid.

Daarom heeft de BMWB bepaald welke werken moeten worden gedeclasseerd en heeft ze een bedrag van 3.050.500 euro aan uitzonderlijke kosten geboekt, wat overeenstemt met de niet-afgeschreven waarde van de installaties in kwestie.

2.2.3.2. Doorfacturering Aquafin

Samenhangend met de corrigerende boeking in verband met de te ontvangen facturen voor de exploitatiekosten die de kosten dekken voor de huur van een ozongenerator en voor de vernieuwing van uitrusting voor de periode van januari 2019 tot maart 2027⁽²¹²⁾, heeft de BMWB uitzonderlijke kosten geboekt (378.445 euro) om de te ontvangen opbrengsten te elimineren die in 2016 werden geboekt voor de doorfacturering van die toekomstige exploitatiekosten.

V. TRANSVERSALE AUDITS

1. VOORDELEN TOEGEKEND AAN PERSONELSLEDEN – BEDRIJFSWAGENS

Het Rekenhof heeft een transversale audit uitgevoerd over de toekenning en het gebruik van bedrijfswagens die in 2019 werden toegekend door de DBHR en de 19 Brusselse ABI's waarvan het de rekeningen certificeert en die eigen personeel hebben⁽²¹³⁾. Bij die audit heeft het in elke entiteit gekeken naar de volgende elementen :

- het aantal toegekende bedrijfs wagens ;
- of deze op regelmatige wijze werden toegekend overeenkomstig het toepasselijke wettelijke en reglementaire kader ;

(211) Dat bedrag stemt overeen met de afschrijvingen die voor het boekjaar 2016 (561.618 euro) en voor het boekjaar 2017 (1.347.882 euro) hadden moeten worden geboekt.

(212) Cf. punt 2.2.2 *Uitzonderlijke opbrengsten*.

(213) Het BGHFGT, het BWF, Citeo en het FFW, die niet over eigen personeel beschikken, komen in deze audit niet aan bod.

- l'existence de procédures ou de décisions formelles d'attribution ;
- le grade ou la fonction des bénéficiaires ;
- le traitement fiscal réservé à cet avantage.

Le tableau ci-après reprend les principaux résultats de l'audit.

- of er formele procedures en beslissingen voor de toekenning bestaan ;
- de graad of functie van de begunstigden ;
- de fiscale behandeling van dat voordeel.

In de onderstaande tabel zijn de voornaamste auditresultaten opgenomen.

Données relatives aux véhicules de fonction

Gegevens over de bedrijfswagens

| Entités | Nombre de véhicules de fonction | Octroi régulier ? | Existence d'une procédure/décision formelle d'attribution ? | | Bénéficiaires |
|---|---------------------------------|---|---|--|--|
| | Entiteiten | | Aantal bedrijfswagens | Regelmatige toekenning ? | |
| Entités soumises aux AGRBC du 21 mars 2018⁽²¹⁴⁾ / Entiteiten die zijn onderworpen aan de BBHR van 21 maart 2018⁽²¹⁵⁾ | | | | | |
| SGRBC / DBHR | 11 | Non / Nee | Oui / Ja | Circulaire ministérielle du 6 juillet 2016 / Ministeriële omzendbrief van 6 juli 2016 | Directeurs généraux à secrétaires généraux (A5 à A7) / Directeurs-generaal tot secretarijen-generaal (A5 tot A7) |
| CIRB / CIBG | 1 | Non / Nee | Non / Nee | - | Directeur général / Directeur-generaal |
| Bruxelles Environnement / Leefmilieu Brussel | 1 | Non / Nee | Oui / Ja | Courrier d'approbation du ministre de l'Environnement et de l'Énergie du 22 octobre 2013 / Brief van de minister belast met Leefmilieu en Energie van 22 oktober 2013 voor de goedkeuring | Directeur général / Directeur-generaal |
| Siamu / DBDMH | 0 | NA ⁽²¹⁵⁾ / N.v.t. ⁽²¹⁶⁾ | NA / N.v.t. | - | NA / N.v.t. |
| Innoviris | 1 | Non / Nee | Non / Nee | - | Directeur général / Directeur-generaal |
| BBP / BPB | 2 | Non / Nee | Oui / Ja | Procédure réglant l'octroi de véhicules de fonction établie en 2019. BBP a décidé de ne pas renouveler cet avantage au-delà des contrats actuels qui courront jusqu'en 2021. / Er werd in 2019 een procedure opgesteld om de toekenning van een bedrijfswagen te regelen. BBP heeft beslist dat voordeel niet te verlengen na de huidige contracten die lopen tot in 2021. | Directeurs-chefs de service / Directeurs-diensthoofden |
| SLRB / BGHM | 1 | Non / Nee | Oui / Ja | Circulaire ministérielle du 18 mars 2013 / Ministeriële omzendbrief van 18 maart 2013 | Directeur général / Directeur-generaal |
| Actiris | 2 | Non / Nee | Non / Nee | - | Directeur général et directeur général adjoint / Directeur-generaal en adjunct-directeur-generaal |

(214) Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018 portant le statut administratif et pécuniaire des agents des services publics régionaux de Bruxelles.

Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018 relatif à la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel contractuel des services publics régionaux de Bruxelles.

Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018 portant le statut administratif et pécuniaire des agents des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale. Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 21 mars 2018 relatif à la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel contractuel des organismes d'intérêt public de la Région de Bruxelles-Capitale.

(215) Non applicable.

(214) Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018 houdende het administratief statuut en de bezoldigingsregeling van de ambtenaren van de gewestelijke overheidsdiensten van Brussel.

Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018 betreffende de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de contractuele personeelsleden van de gewestelijke overheidsdiensten van Brussel.

Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018 houdende het administratief statuut en de bezoldigingsregeling van de ambtenaren van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 21 maart 2018 betreffende de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de contractuele personeelsleden van de instellingen van openbaar nut van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(215) Niet van toepassing.

| Entités | Nombre de véhicules de fonction | Octroi régulier ? | Existence d'une procédure/décision formelle d'attribution ? | | Bénéficiaires |
|--|---------------------------------|--------------------------|---|---|---|
| | | | Bestaan van een formele toekenningssprocedure/-beslissing ? | Begunstigden | |
| Entiteiten | Aantal bedrijfswagens | Regelmatige toekenning ? | | | |
| Port de Bruxelles / Haven van Brussel | 4 | Non / Nee | Non / Nee | Le conseil de direction a décidé en 2019 de mettre fin à la mise à disposition des quatre voitures de fonction au terme des mandats respectifs des bénéficiaires. Le Port rédigera une car policy en 2020. / De directieraad heeft in 2019 beslist een einde te stellen aan de terbeschikkingstelling van vier bedrijfsvoertuigen op het einde van de respectieve mandaten van de begunstigden. De Haven zal in 2020 een car policy uitwerken. | directeur général, directeur général adjoint et directeurs / Directeur-generaal, adjunct-directeur-generaal en directeurs |
| CESRBC / ESRBHG | 0 | NA / N.v.t. | NA / N.v.t. | - | NA / N.v.t. |
| BPS / BPV | 2 | Non / Nee | Oui | Circulaire ministérielle du 18 mars 2013 / Ministeriële omzendbrief van 18 maart 2013 | Directeur général et haut fonctionnaire / Directeur-generaal en hoge functionaris |
| Sous-total / Subtotaal | 25 | 0/9 | 5/9 | | |
| Entités à statut propre / Entiteiten met een eigen statuut | | | | | |
| Agence du stationnement / Parkeeragent-schap | 1 | Non / Nee | Oui / Ja | Décision du conseil d'administration du 29 août 2014 / Beslissing van de raad van bestuur van 29 augustus 2014 | Directeur général adjoint / Adjunct-directeur-generaal |
| ARP / GAN | 70 | Non / Nee | Oui / Ja | La direction générale de l'organisme a modifié le règlement d'octroi et d'utilisation des véhicules en 2019. Plus de quarante voitures de fonction des services Verbalisation, Pouvoirs locaux et Audit vont être supprimées et remplacées par un pool de voitures de service et ce, au 1 ^{er} janvier 2021. / De algemene directie van de instelling heeft het reglement voor de toekenning en het gebruik van de wagens in 2019 gewijzigd. Meer dan veertig bedrijfswagens van de diensten Verbalisatie, Plaatselijke overheidsdiensten en Audit gaan worden geschrapt en vervangen door een pool van dienstvoertuigen vanaf 1 januari 2021. | Directeur général, directeur général adjoint et directeurs, ingénieur principal, ingénieurs, adjoint, assistants, 1 ^{er} surveillant, surveillants, contrôleurs, 1 ^{er} ouvrier spécialisé, ouvriers et agents de proximité. / Directeur-generaal, adjunct-directeur-generaal en directeurs, eerstaanwezend ingenieur, ingenieurs, adjunct, assistenten, eerste opzichter, opzichters, controleurs, eerste vakman, vakmannen, en buurtcontroleurs |
| Brugel / | 0 | NA / N.v.t. | NA / N.v.t. | - | NA / N.v.t. |
| ABAE / BAOB | 9 | Non / Nee | Non / Nee | Une car policy qui permettra de définir des règles harmonisées d'octroi des voitures de fonction est en cours d'élaboration au sein de l'Agence. / Het agentschap is een car policy aan het uitwerken om geharmoniseerde regels voor de toekenning van bedrijfswagens te kunnen definiëren. | Directeur général, directeurs et chefs de département. / Directeur-generaal, directeurs en departementshoofden |
| Sous-total / Subtotaal | 80 | 0/3 | 2/3 | | |
| Entités au personnel sous contrat de travail de droit privé / Entiteiten met personeel met een privaatrechtelijke arbeidsovereenkomst | | | | | |
| Brusoc | 4 | Oui / Ja | Non / - Nee | | Directeurs-chefs d'unité et gestionnaires / |
| FLRB / WBHG | 1 | Oui / Ja | Non / - Nee | | Directeur / Directeur |
| IRISteam | 6 | Oui / Ja | Oui / Ja | Décision du comité de direction du 4 septembre 2017. Par ailleurs, IRISteam a établi une car policy en 2019. / Beslissing van het directiecomité van 4 september 2017. IRISteam heeft overigens in 2019 een car policy uitgewerkt. | Directeurs / Directeurs |

| Entités Entiteiten | Nombre de véhicules de fonction Aantal bedrijfswagens | Octroi régulier ? Regelmatige toekenning ? | Existence d'une procédure/décision formelle d'attribution ? Bestaan van een formele toekenningsprocedure/-beslissing ? | | Bénéficiaires Begunstigden |
|--|--|---|---|--|---|
| | | | | | |
| STIB / MIVB | 15 | Oui / Ja | Oui / Ja | Treize voitures ont été octroyées sur la base de la car policy établie par la direction générale de l'OAA, deux sur la base de conventions nominatives. / Er werden dertien wagens toegekend op basis van de car policy die werd opgesteld door de algemene directie van de ABI, twee op basis van overeenkomsten op naam. | Administrateur-directeur général, directeurs / Administrateur-directeur-generaal, directeurs |
| visit.brussels | 6 | Oui / Ja | Oui / Ja | - | Directeurs généraux et directeurs ⁽²¹⁶⁾ / Directeurs-generaal en directeurs ⁽²¹⁷⁾ |
| Sous-total / Subtotaal | 32 | 5/5 | 2/5 | | |
| Total général / Algemeen totaal | 137 | 5/17 | 9/17 | | |

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

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

1.1. Résultats de l'audit

En 2019, les SGRBC et les 19 OAA bruxellois ont accordé au total 137 voitures de fonction. La plupart de ces véhicules font l'objet d'une location.

Trois OAA (le Siamu, le CESRBC et Brugel) n'accordent pas de voiture de fonction aux membres de leur personnel.

Au niveau fiscal, chaque entité, sans exception, a calculé des avantages en nature pour les voitures de fonction accordées et les a déclarés dans les fiches fiscales des bénéficiaires.

Quant aux grades/fonctions des bénéficiaires de véhicules de fonction, il s'agit généralement de membres de la haute direction des SGRBC et des OAA, à l'exception de l'ARP, où certains bénéficiaires remplissent des fonctions opérationnelles de contrôle et de verbalisation. Cet organisme est également l'OAA qui en octroie le plus (70 véhicules, soit 51 % du total).

1.1.1. Régularité

Pour les entités soumises aux AGRBC du 21 mars 2018 et certaines entités ayant un statut propre, le statut des agents et la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel contractuel ne prévoient pas l'usage à titre privé de voitures de fonction. Dès lors, leur octroi, lorsqu'il a lieu, n'est pas autorisé et revêt un caractère irrégulier.

1.1. Resultaten van het onderzoek

In 2019 hebben de DBHR en de 19 Brusselse ABI in totaal **137** bedrijfswagens toegekend, waarvan de meeste worden gehuurd.

Drie ABI (de DBDMH, de ESRBHG en Brugel) kennen geen bedrijfswagens toe aan hun personeelsleden.

Op fiscaal vlak heeft elke entiteit zonder uitzondering voordeelen in natura berekend voor de toegekende bedrijfswagens en werden deze in de fiscale fiches van de begunstigden aangegeven.

Wat de graden/functies van de begunstigden van bedrijfswagens betreft, gaat het over het algemeen om leden van de hoge directie van de DBHR en van de ABI, met uitzondering van het GAN waar bepaalde begunstigden operationele functies inzake controle en verbalisering vervullen. Die instelling is ook de ABI die het meeste bedrijfswagens toekent (70 wagens, d.i. **51 %** van het totaal).

1.1.1. Regelmatigheid

Voor de entiteiten die zijn onderworpen aan de BBHG van 21 maart 2018 en voor bepaalde entiteiten met een eigen statuut, voorzien het statuut van de ambtenaren en de rechtspositie en de bezoldigingsregeling van de contractuele personeelsleden niet in het privégebruik van bedrijfswagens. Wanneer een dergelijke wagen wordt toegekend, is privégebruik bijgevolg onregelmatig en niet toegelaten.

(216) Au 31 décembre 2019, plus aucune voiture de fonction n'est accordée aux membres du personnel de l'organisme.

(216) Op 31 december 2019 was geen enkel dienstvoertuig meer toegekend aan personeelsleden van de instelling.

Cette situation concerne les SGRBC et onze OAA (le CIRB, Bruxelles Environnement, Innoviris, le BBP, la SLRB, Actiris, le Port de Bruxelles, BPS, l'Agence du stationnement, l'ARP et l'ABAE). Le nombre des véhicules concernés s'élève à 105 unités.

La Cour des comptes souligne que tout avantage octroyé en dehors du statut du personnel doit reposer sur une base réglementaire adoptée par le gouvernement et prévoyant des conditions d'octroi objectivées, transparentes et homogènes.

Par contre, pour cinq OAA (Brusoc, le FLRB, IRISteam, la STIB et *visit.brussels*), l'octroi de voitures de fonction à du personnel sous contrat de travail de droit privé, selon les modalités prévues par ledit contrat, revêt un caractère régulier. Le nombre des véhicules concernés s'élève à 32 unités.

1.1.2. Procédure

La Cour des comptes note également que l'octroi des véhicules de fonction est dans huit cas sur dix-sept effectué en dehors de toute procédure ou décision d'attribution des organes de gestion des entités concernées.

1.2. Conclusion

La Cour des comptes observe que durant l'exercice 2019, 105 véhicules de fonction ont été accordés à des membres du personnel de manière irrégulière en raison de l'absence de base réglementaire ou contractuelle sous-jacente. Par ailleurs, huit entités sur dix-sept ne disposent pas de procédure objective ou de décision d'attribution de leur organe de gestion.

2. CYCLE DE LA TRÉSORERIE

La Cour des comptes a réalisé un audit transversal du cycle de la trésorerie. Il a porté sur la légalité/régularité des opérations ainsi que sur l'évaluation du contrôle interne au sein des SGRBC et des 22 organismes administratifs autonomes (OAA) bruxellois du périmètre de consolidation.

2.1. Légalité et régularité

Le cadre légal et réglementaire du cycle de la trésorerie est principalement constitué de l'OOBBC, de l'AGRBC du 19 octobre 2006 portant sur les acteurs financiers et de l'AGRBC du 15 juin 2006 relatif à l'engagement comptable, à la liquidation et au contrôle des engagements et des liquidations.

Deze toestand geldt voor de DBHR en elf ABI (het CIBG, Leefmilieu Brussel, Innoviris, BPB, de BGHM, Actiris, de Haven van Brussel, BPV, het Parkeeragentschap, het GAN en BAOB). Het gaat om 105 voertuigen.

Het Rekenhof onderstreept dat ieder buiten het personeelsstatuut toegekend voordeel dient te berusten op een door de regering goedgekeurde reglementaire basis die voorziet in objectieve, transparante en homogene toekenningsvoorwaarden.

Voor vijf ABI (Brusoc, WBHG, IRISteam, de MIVB en *visit.brussels*) is de toekenning van bedrijfswagens aan personeelsleden met een privaatrechtelijke arbeidsovereenkomst volgens de in die overeenkomst bepaalde nadere regels regelmatig. Het gaat om 32 wagens.

1.1.2. Procedure

Het Rekenhof merkt eveneens op dat bedrijfswagens in acht gevallen op zeventien worden toegekend buiten een toekenningsprocedure- of beslissing van de beheerorganen van de desbetreffende entiteiten.

1.2. Besluit

Het Rekenhof merkt op dat in het dienstjaar 2019 105 bedrijfswagens op onregelmatige wijze aan personeelsleden werden toegekend bij ontstentenis van een onderliggende reglementaire of contractuele grondslag. Acht van zeventien entiteiten beschikken overigens niet over een objectieve procedure of toekenningsbeslissing van hun beheerorgaan.

2. THESAURIECYCLUS

Het Rekenhof heeft een transversale audit van de thesauriecyclus uitgevoerd. Deze had betrekking op de wettelijkheid/regelmatigheid van de verrichtingen alsook op de evaluatie van de interne controle bij de DBHR en de 22 Brusselse autonome bestuursinstellingen (ABI) van de consolidatieperimeter.

2.1. Wettelijkheid en regelmatigheid

Het wettelijk en regelgevend kader van de thesauriecyclus bestaat hoofdzakelijk uit de OOBBC, het BBHR van 19 oktober 2006 betreffende de financiële actoren en het BBHR van 15 juni 2006 inzake de boekhoudkundige vastlegging, de vereffening en de controle op de vastleggingen en de vereffeningen.

Les manquements suivants⁽²¹⁷⁾ ont été relevés.

- Dans neuf entités, des détenteurs de caisses ou de cartes n'ont pas la qualité de comptable-trésorier ou de régisseur d'avances en dérogation à l'article 69, § 1^{er}, de l'OOBCC⁽²¹⁸⁾.
- Dans cinq entités, des dépenses ont été payées par caisse ou par carte sans être contrôlées, même *a posteriori*, par une personne désignée en vertu des dispositions relatives aux délégations (ordonnateur) ou par un contrôleur des engagements et des liquidations (CEL) en dérogation à l'article 15 de l'AGRBC du 15 juin 2006 relatif à l'engagement comptable, à la liquidation et au contrôle des engagements et des liquidations⁽²¹⁹⁾ ainsi qu'à l'article 57 de l'OOBCC⁽²²⁰⁾.
- Dans six OAA, des comptables-trésoriers et/ou comptables-trésoriers suppléants n'ont pas été désignés officiellement en dérogation avec les articles 56 et 57bis de l'AGRBC du 19 octobre 2006.
- En contravention à l'article 69 de l'OOBCC précité :
 - Dans quatre OAA, le comptable-trésorier n'a pas de pouvoir de signature sur un ou plusieurs comptes bancaires ;
 - Dans trois organismes, des personnes ne faisant plus partie du personnel disposent encore d'un pouvoir de signature sur des comptes bancaires ;
 - Dans quatre OAA, des acteurs financiers n'ayant pas la qualité de comptable-trésorier ont le pouvoir de signer seuls sur certains comptes bancaires.

De volgende tekortkomingen⁽²¹⁷⁾ werden opgemerkt :

- in negen entiteiten hebben houders van kassen of kaarten niet de hoedanigheid van rekenplichtige of beheerder van voorschotten, wat indruist tegen artikel 69, § 1, van de OOBBC⁽²¹⁸⁾;
- in vijf entiteiten werden uitgaven via de kas of per kaart betaald zonder zelfs *a posteriori* te zijn gecontroleerd door een persoon aangesteld op grond van de bepalingen in verband met de delegaties (ordonnateur) of door een controleur van de vastleggingen en de vereffeningen (CVV), wat indruist tegen artikel 15 van het BBHR van 15 juni 2006 inzake de boekhoudkundige vastlegging, de vereffening en de controle op de vastleggingen en de vereffeningen⁽²¹⁹⁾, evenals tegen artikel 57 van de OOBBC⁽²²⁰⁾;
- in zes ABI werden niet officieel rekenplichtigen en/of plaatsvervangende rekenplichtigen aangewezen, wat indruist tegen de artikelen 56 en 57bis van het BBHR van 19 oktober 2006 ;
- in strijd met artikel 69 van de bovenvermelde OOBBC :
 - heeft de rekenplichtige in vier ABI geen handtekeningsbevoegdheid op één of meer bankrekeningen ;
 - beschikken in drie instellingen personen die niet meer tot het personeel behoren nog over een handtekeningsbevoegdheid op bankrekeningen ;
 - hebben financiële actoren zonder de hoedanigheid van rekenplichtige autonome handtekeningsbevoegdheid op bepaalde bankrekeningen in vier ABI ;

(217) La plupart d'entre eux sont extraits des rapports de contrôle et/ou de certification des entités.

(218) « *Les comptables-trésoriers sont chargés, sous leur propre signature, manuelle ou électronique, de l'exécution des opérations de trésorerie sur un ou plusieurs comptes ouverts à leur nom auprès du caissier. Les opérations de trésorerie comprennent uniquement les opérations, sur ordre, de recouvrement et de paiement, ainsi que l'enregistrement de ces opérations dans la comptabilité. Les comptables-trésoriers sont habilités à manier des fonds. Ils sont responsables de leur conservation.* »

(219) « *Aucune liquidation ne peut être imputée à charge d'un engagement comptable qui n'a pas été visé par le contrôleur des engagements et des liquidations. Aucun ordonnancement ne peut être effectué si la liquidation de la dépense en question n'a pas été visée par le contrôleur des engagements et des liquidations.* »

(220) « *L'ordonnancement des dépenses est l'acte par lequel l'ordonnateur compétent, après avoir vérifié la disponibilité des crédits, donne à un comptable-trésorier, via le comptable régional, par l'émission d'un ordre de paiement, l'instruction de payer le montant de la dépense dont il a effectué la liquidation.* »

(217) De meeste tekortkomingen werden gehaald uit de controle- en/of certificeringsverslagen van de entiteiten.

(218) « *De rekenplichtigen zijn belast, onder hun eigen handtekening, manueel of elektronisch, met de uitvoering van de thesaurieverrichtingen op één of meerdere rekeningen geopend op hun naam bij de kassier. De thesaurieverrichtingen omvatten enkel de verrichtingen, op bevel, van invordering en betaling, alsook de inschrijving ervan in de boekhouding. De rekenplichtigen zijn gemachtigd om te gaan met gelden. Ze zijn verantwoordelijk voor hun bewaring.* »

(219) « *Geen enkele vereffening kan worden aangerekend ten laste van een boekhoudkundige vastlegging waarvoor door de controleur van de vastleggingen en de vereffeningen geen visum werd verleend. Geen enkele ordonnancering kan worden uitgevoerd indien aan de vereffening van de uitgave in kwestie door de controleur van de vastleggingen en de vereffeningen geen visum werd verleend.* »

(220) « *De ordonnancering van de uitgaven is de handeling waarbij de bevoegde ordonnateur, nadat hij heeft geverifieerd of de kredieten beschikbaar zijn, de rekenplichtige, via de gewestelijke boekhouder, door middel van de uitgifte van een betalingsbevel, opdraagt het bedrag van de door hem vereffende uitgave te betalen.* »

- Non-respect de l'article 68 de l'OOBCC⁽²²¹⁾. En effet, celui-ci impose que les OAA confient tous leurs comptes financiers et placements au caissier⁽²²²⁾. Les modalités de la centralisation et la coordination du financement des trésoreries, sont, pour chaque organisme administratif autonome, déterminées par une convention entre le centre de coordination financière pour la Région de Bruxelles-Capitale (CCFB), le caissier et l'organisme concerné. Le CCFB n'a toutefois pas conclu de convention de centralisation des comptes financiers avec cinq OAA (le Fonds pour le financement de la politique de l'eau, le Fonds bruxellois de garantie, Citeo, Brusoc et Bruxelles Démontage).
- Par ailleurs, sept organismes ayant conclu cette convention possèdent des comptes bancaires hors centralisation pour lesquels ils ne disposent pas de dérogation relative aux dispositions de l'article 68 de l'OOBCC.
- En contravention avec l'article 46 de l'AGRBC du 19 octobre 2006, quatre organismes n'ont pas mis en place d'organe de surveillance. Pour rappel, chaque comptable-trésorier titulaire doit faire l'objet d'un contrôle exercé par l'organe de surveillance⁽²²³⁾. Ce dernier est chargé de transmettre à la Cour des comptes les comptes des comptables-trésoriers titulaires.

- niet-naleving van artikel 68 van de OOBBC⁽²²¹⁾. Dat artikel verplicht de ABI er immers toe hun financiële rekeningen en beleggingen toe te vertrouwen aan de kassier⁽²²²⁾. De nadere regels voor de centralisering en coördinatie van de financiering van de thesaurieën worden voor elke autonome bestuursinstelling bepaald via een overeenkomst tussen het financieel coördinatiecentrum voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (FCCB), de kassier en de betrokken instelling. Het FCCB heeft echter geen overeenkomst voor de centralisatie van de financiële rekeningen gesloten met vijf ABI (het Fonds voor de Financiering van het Waterbeleid, het Brussels Waarborgfonds, Citeo, Brusoc en Brussel Ontmanteling).
- Zeven instellingen die die overeenkomst hebben gesloten, hebben overigens bankrekeningen buiten de centralisatie waarvoor ze niet beschikken over een afwijking ten opzichte van de bepalingen van artikel 68 van de OOBBC ;
- vier instellingen hebben in strijd met artikel 46 van het BBHR van 19 oktober 2006 geen toezichtsorgaan geïnstalleerd. Ter herinnering : op elke titelvoerende rekenplichtige moet toezicht worden uitgeoefend door het toezichtsorgaan⁽²²³⁾. Dit laatste orgaan moet de rekeningen van de titelvoerende rekenplichtigen bezorgen aan het Rekenhof.

(221) « Art. 68. § 1^e. Le Centre de Coordination financière pour la Région de Bruxelles-Capitale est chargé de centraliser et coordonner le financement des trésoreries de l'entité régionale.

§ 2. En ce qui concerne le Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales créé par l'ordonnance du 8 avril 1993, telle que modifiée par l'ordonnance du 2 mai 2002, le § 1^e n'est pas applicable pour ce qui concerne les opérations financières dans le cadre des conventions prévues à l'article 2, § 3 de cette ordonnance.

§ 3. Les organismes administratifs autonomes sont tenus de confier tous leurs comptes financiers et tous leurs placements au caissier prévu à l'article 63, alinéa 2. Ce paragraphe n'est pas applicable au Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales.

§ 4. Les modalités de la centralisation et la coordination du financement des trésoreries, prévues au § 3, ainsi que les paiements aux organismes, sont, pour chaque organisme administratif autonome, déterminées par une convention entre le Centre de Coordination financière pour la Région de Bruxelles-Capitale, le caissier prévu à l'article 63, alinéa 2, et l'organisme concerné.

§ 5. Le Centre de Coordination financière pour la Région de Bruxelles-Capitale peut autoriser de tenir ou d'ouvrir un compte auprès d'une autre institution de crédit désignée par le Centre sur demande motivée d'un organisme. »

(222) « Le Gouvernement désigne un caissier, c'est-à-dire l'établissement de crédit tenant la situation journalière de la trésorerie des services du Gouvernement, sous le contrôle d'un fonctionnaire désigné par lui. Ce fonctionnaire peut effectuer des placements. À cette fin, il peut ouvrir des comptes de placement à terme. »

(223) Soit la direction du contrôle financier de l'administration des finances et du budget du ministère de la Région de Bruxelles-Capitale, soit, au choix des organismes administratifs autonomes, les organes compétents mis en place par ces derniers.

(221) « Art. 68. § 1. Het Financieel Coördinatiecentrum voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt belast met het centraliseren en het coördineren van de financiering van de thesaurieën van de gewestelijke entiteit.

§ 2. Wat het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën betreft opgericht bij ordonnantie van 8 april 1993 gewijzigd bij ordonnantie van 2 mei 2002, is § 1 niet van toepassing op de financiële verrichtingen in het kader van de in artikel 2, § 3 van deze ordonnantie bepaalde overeenkomsten.

§ 3. De autonome bestuursinstellingen zijn ertoe gelast al hun financiële rekeningen en al hun beleggingen toe te vertrouwen aan de kassier voorzien in artikel 63, tweede lid. Deze paragraaf is niet van toepassing op het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën.

§ 4. De modaliteiten voor de centralisatie en de coördinatie van de financiering van de thesaurieën zoals bepaald in § 3, alsook de betalingen aan de instellingen worden voor elke autonome bestuursinstelling vastgelegd in een overeenkomst tussen het Financieel Coördinatiecentrum voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, de kassier voorzien in artikel 63, tweede lid, en de betrokken instelling.

§ 5. Het Financieel Coördinatiecentrum voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest kan mits gemotiveerde aanvraag van een instelling de toelating verlenen tot het houden of het openen van een rekening bij een andere door het Centrum aangewezen kredietinstelling dan de kassier. »

(222) « De Regering duidt een kassier aan, d.i. de kredietinstelling die de dagstaat van de thesaurie van de diensten van de Regering bijhoudt, onder toezicht van een door haar aangestelde ambtenaar. Die ambtenaar kan beleggingen doen. Daartoe mag hij rekeningen met termijnbeleggingen openen. »

(223) Ofwel is dat de directie Financiële Controle van het bestuur Financiën en Begroting van het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, ofwel, volgens de keuze van de autonome bestuursinstellingen, de bevoegde organen die zij hebben ingesteld.

2.2. Controle interne

La qualité du contrôle interne du cycle de trésorerie revêt une importance particulière en raison notamment du risque de fraude lié à ce cycle. Les carences suivantes sont relevées.

2.2.1. Evaluation des risques

Les SGRBC et onze organismes n'ont pas mis en place de processus interne d'évaluation des risques spécifiques au cycle de la trésorerie. Par ailleurs, les procédures relatives à ce cycle ne sont pas suffisamment formalisées.

2.2.2. Séparation des fonctions

Dans six organismes, la séparation de fonctions entre la préparation des enveloppes de paiement et la gestion de la signalétique des tiers n'est pas respectée.

Dans quatre OAA, des acteurs ayant des fonctions d'autorisation des dépenses ont accès à la signalétique tiers ou valident les paiements.

Dans deux organismes, des membres du personnel du département financier, comptable et administratif disposent d'un accès en écriture dans le système comptable ainsi que dans le logiciel de paiement.

2.2.3. Virements manuels

Dans onze OAA et les SGRBC, l'application bancaire en ligne du caissier de la Région (Belfiusweb) offre la possibilité, pour le comptable-trésorier ou son suppléant agissant seul, de créer et d'exécuter des virements manuels. Ils peuvent effectuer cette opération sans limite de montant et sans que ce système informatique contrôle l'existence d'un ordre de paiement régulier émanant d'un ordonnateur compétent. Par ailleurs, deux OAA disposant de comptes hors centralisation des trésoreries utilisent une autre application bancaire qui permet également l'exécution de virements manuels.

Dès lors, dans la mesure où ces deux applications autorisent le comptable-trésorier ou son suppléant à effectuer des opérations bancaires seul, et sans limite de montant, le risque de fraude n'est pas suffisamment maîtrisé ; ceci même si dans certains OAA les virements exécutés par simple signature sont limités à un certain montant par opération (un OAA concerné) ou un système de double signature est prévu (neuf organismes concernés).

2.2. Interne controle

De kwaliteit van de interne controle van de thesauriecyclus is bijzonder belangrijk, met name wegens het risico op fraude dat met die cyclus verbonden is. De volgende tekortkomingen werden vastgesteld.

2.2.1. Evaluatie van de risico's

De DBHR en elf instellingen hebben geen intern proces voor de evaluatie van de specifieke risico's van de thesauriecyclus ingesteld. De procedures in verband met die cyclus zijn overigens onvoldoende geformaliseerd.

2.2.2. Functiescheiding

Bij zes instellingen is de functiescheiding tussen de voorbereiding van de betaal enveloppes en het beheer van de gegevens van derden niet nageleefd.

Bij vier ABI hebben actoren met functies om uitgaven te machtigen toegang tot de gegevens van derden of valideren ze de betalingen.

Bij twee instellingen beschikken personeelsleden van de departementen financiën, boekhouding en administratie over schrijfrechten in het boekhoudsysteem en in het betaalprogramma.

2.2.3. Manuele overschrijvingen

Bij elf ABI en de DBHR biedt de onlinebankapplicatie van de kassier van het gewest (Belfiusweb) de mogelijkheid voor de rekenplichtige of zijn vervanger om autonoom manuele overschrijvingen te creëren en uit te voeren. Ze kunnen die operatie zonder beperking qua bedrag uitvoeren en zonder dat dat IT-systeem controleert of een regelmatige betalingsorder van een bevoegde ordonnateur aanwezig is. Twee ABI die over rekeningen beschikken buiten de centralisatie van de thesaurie gebruiken overigens een andere bankapplicatie die eveneens de mogelijkheid biedt manuele overschrijvingen uit te voeren.

Aangezien die twee toepassingen de rekenplichtige of zijn vervanger toelaten autonoom bankverrichtingen uit te voeren zonder beperking qua bedrag, is het risico op fraude bijgevolg niet voldoende onder controle ; zulks geldt ook als de via een gewone handtekening uitgevoerde overschrijvingen bij bepaalde ABI beperkt zijn tot een bepaald bedrag per verrichting (bij één ABI) of wanneer voorzien is in een systeem van dubbele handtekening (bij negen instellingen).

2.2.4. Conditions d'utilisation et de remise de cartes nominatives

Dans six entités, les conditions d'utilisation et de remise de cartes nominatives ne sont pas fixées par des conventions entre l'entité et les bénéficiaires ni par une procédure spécifique.

2.3. Conclusion

La Cour des comptes rappelle que toute dépense, quel que soit son mode de paiement, doit être approuvée par la personne désignée en vertu des dispositions relatives aux délégations et par le CEL. À ce titre, chaque entité doit mettre en place une procédure systématique de contrôle des dépenses afin de vérifier l'existence d'une pièce justificative probante et d'une approbation par un ordonnateur compétent.

Par ailleurs, la Cour observe divers manquements au cadre légal et réglementaire du cycle de la trésorerie ainsi que des carences dans le contrôle interne mis en place par les entités. Le risque de fraude lié au cycle de trésorerie n'est dès lors pas suffisamment maîtrisé et évalué par ces dernières.

Elle recommande aux entités d'améliorer leur contrôle interne par l'adoption de mesures qui visent à :

- limiter et/ou encadrer strictement la possibilité d'effectuer des virements manuels et l'usage des cartes de crédit et de débit ;
- garantir une distinction entre les fonctions d'autorisation des dépenses, de préparation des virements, de paiement, et de gestion de la signalétique tiers.

2.2.4. Voorwaarden voor het gebruik en de afgifte van kaarten op naam

Bij zes instellingen zijn de voorwaarden voor het gebruik en de afgifte van kaarten op naam niet vastgelegd door overeenkomsten tussen de entiteit en de begunstigden noch via een specifieke procedure.

2.3. Conclusie

Het Rekenhof brengt in herinnering dat elke uitgave, ongeacht hoe ze wordt betaald, moet worden goedgekeurd door de persoon die is aangewezen op grond van de delegatiebepalingen en door de CVV. Elke entiteit moet daarvoor een systematische procedure voor de controle van de uitgaven invoeren om te checken of er een verantwoordingsstuk bestaat en of de bevoegde ordonnateur zijn goedkeuring heeft gegeven.

Het Rekenhof heeft overigens verschillende tekortkomingen ten aanzien van het wettelijk en regelgevend kader van de thesauriecyclus vastgesteld evenals tekortkomingen bij de door de entiteiten ingestelde interne controle. Deze entiteiten hebben het risico op fraude in samenhang met de thesauriecyclus dus onvoldoende in de hand en evalueren het onvoldoende.

Het beveelt de entiteiten aan hun interne controle te verbeteren door maatregelen te nemen om :

- de mogelijkheid om manuele overschrijvingen uit te voeren en het gebruik van krediet- en debetkaarten te beperken en/of te omkaderen ;
- een onderscheid te waarborgen tussen de functies inzake machtiging van de uitgaven, voorbereiding van de overschrijvingen, betaling en beheer van de gegevens van derden.

COMMISSION COMMUNAUTAIRE COMMUNE

I. CERTIFICATION DES COMPTES GÉNÉRAUX

1. COMMISSION COMMUNAUTAIRE COMMUNE (COMPTES GÉNÉRAUX 2017 ET 2018)

1.1. Introduction

La Cour des comptes a procédé au contrôle des comptes généraux 2017 et 2018 de la Commission communautaire commune (Cocom) en vue de leur certification. Comme les deux comptes ont été soumis simultanément et que les conclusions sont similaires, le présent article n'aborde que la certification du compte 2018. La Cour a envoyé les rapports de certification, ainsi que les comptes, à l'Assemblée réunie le 21 octobre 2020.

1.1.1. Cadre légal

En vertu de l'ordonnance organique du 21 novembre 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle (ci-après « *l'ordonnance* »), le Collège réuni établit le compte général annuel de la Cocom et l'envoie depuis 2009 pour certification à la Cour des comptes avant de le transmettre à l'Assemblée réunie. Cette certification suppose que la Cour des comptes rende une opinion motivée et étayée sur la régularité, la sincérité et la fidélité du compte général transmis⁽²²⁴⁾.

Conformément à l'article 58 de l'ordonnance, le compte général comprend le compte annuel (composé d'un bilan, d'un compte de résultats, d'un compte de récapitulation des opérations budgétaires et d'une annexe), ainsi que le compte d'exécution du budget et son annexe. Le compte annuel doit être établi en application des dispositions de l'arrêté royal du 10 novembre 2009 fixant le plan comptable applicable à l'État fédéral, aux communautés, aux régions et à la Commission communautaire commune (ci-après « *l'arrêté royal relatif au plan comptable* »).

GEMEENSCHAPPELIJKE GEMEENSCHAPSOMMISSIE

I. CERTIFICERING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN

1. GEMEENSCHAPPELIJKE GEMEENSCHAPS- COMMISSIE (ALGEMENE REKENINGEN 2017 EN 2018)

1.1. Inleiding

Het Rekenhof heeft de algemene rekeningen 2017 en 2018 van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (GGC) onderzocht, met het oog op de certificering ervan. Omdat beide rekeningen gelijktijdig werden voorgelegd en de conclusies gelijklopend zijn, gaat dit artikel enkel in op de certificering 2018. Het heeft de verslagen over de certificering, samen met de rekeningen, aan de Verenigde Vergadering bezorgd op 21 oktober 2020.

1.1.1. Wettelijk kader

Krachtens de bepalingen van de ordonnantie van 21 november 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (hierna: de ordonnantie) stelt het Verenigd College de jaarlijkse algemene rekening van de GGC op en legt die, vanaf het jaar 2009, ter certificering voor aan het Rekenhof, vooraleer ze aan de Verenigde Vergadering te bezorgen. Die certificering houdt in dat het Rekenhof een met redenen omkleed en gedetailleerd oordeel moet geven over de regelmatigheid, de waarachtigheid en de betrouwbaarheid van de voorgelegde rekening⁽²²⁴⁾.

Overeenkomstig artikel 58 van de ordonnantie bestaat de algemene rekening uit de jaarrekening (met een balans, een resultatenrekening, een samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen en een bijlage) en uit de uitvoeringsrekening van de begroting en haar bijlage. De jaarrekening moet worden opgesteld met toepassing van de bepalingen van het koninklijk besluit van 10 november 2009 tot vaststelling van het boekhoudplan van toepassing op de federale Staat en op de gemeenschappen, de gewesten en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (hierna: het KB boekhoudplan).

(224) Article 59, alinéa 2, de l'ordonnance.

(224) Artikel 59, tweede lid, van de ordonnantie.

1.1.2. Présentation du compte

Les ministres des Finances et du Budget ont transmis le 15 juillet 2020 à la Cour des comptes la version définitive du compte d'exécution, du bilan et du compte de résultats pour les années 2017 et 2018.

Le compte 2018 transmis par la Cocom peut être résumé comme suit.

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

| | | Montants |
|--------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| Comptabilité générale | Total du bilan | 203.451.816 |
| | Résultat comptable (bénéfice) | 3.016.312 |
| Comptabilité budgétaire | Total des recettes | 3.084 |
| | Total des dépenses (engagements) | 203.869.503 |
| | Total des dépenses (liquidations) | 188.615.385 |
| | Résultat budgétaire | - 188.612.301 |

(en euros)

1.1.3. Audit de certification

La Cour a exercé son contrôle conformément aux dispositions des lois, ordonnances et arrêtés applicables et sur la base des normes de l'Organisation internationale des institutions supérieures de contrôle (Intosai). Ces normes requièrent que son contrôle soit organisé et effectué de manière à obtenir une assurance raisonnable que le compte général ne comporte pas d'anomalies significatives.

1.2. Conclusions de la Cour des comptes

S'appuyant sur les constatations exposées ci-dessous, la Cour des comptes a émis une opinion défavorable au sujet du compte général 2018. La Cour formule une opinion défavorable lorsqu'après avoir obtenu des informations de contrôle suffisantes et appropriées, elle conclut que les anomalies prises séparément ou conjointement sont significatives pour les états financiers et ont une incidence importante sur ceux-ci.

1.2.1. Justification de l'opinion défavorable

Droits constatés

L'OBCC et l'arrêté royal relatif au plan comptable définissent les règles d'enregistrement, d'évaluation et d'imputation que la Cocom doit appliquer. Les recettes et les dépenses ainsi que les charges et produits doivent être enregistrés sur la base des droits constatés. La Cour a

1.1.2. Voorstelling van de rekening

De ministers van Financiën en Begroting hebben de definitieve versie van de uitvoeringsrekening en de balans en resultatenrekening voor 2017 en 2018 op 15 juli 2020 aan het Rekenhof bezorgd.

De door de GGC voorgelegde rekening over 2018 kan als volgt worden samengevat.

De voornaamste elementen van de rekening zijn hierna weergegeven.

| | | Bedragen |
|------------------------------|----------------------------------|----------------------|
| Algemene boekhouding | Balanstotaal | 203.451.816 |
| | Boekhoudkundig resultaat (winst) | 3.016.312 |
| Begrotingsboekhouding | Totale ontvangsten | 3.084 |
| | Totale uitgaven (vastleggingen) | 203.869.503 |
| | Totale uitgaven (vereffeningen) | 188.615.385 |
| | Begrotingsresultaat | - 188.612.301 |

(in euro)

1.1.3. Certificeringsaudit

Het Rekenhof heeft zijn controle uitgevoerd overeenkomstig de bepalingen van de van toepassing zijnde wetten, ordonnanties en besluiten en overeenkomstig de normen van de Internationale Organisatie van de Hoge Controle-instellingen (INTOSAI). Die normen vereisen dat zijn controle zo wordt georganiseerd en uitgevoerd dat redelijke zekerheid wordt verkregen dat de algemene rekening geen significante anomalieën bevat.

1.2. Conclusies van het Rekenhof

Op basis van de hierna uiteengezette vaststellingen bracht het Rekenhof een afkeurend oordeel uit over de algemene rekening 2018. Het Rekenhof formuleert een afkeurend oordeel als het, na voldoende en geschikte controle-informatie te hebben verkregen, tot de conclusie komt dat afwijkingen afzonderlijk of gezamenlijk van materieel belang zijn voor de financiële overzichten en er een diepgaande invloed op hebben.

1.2.1. Onderbouwing van het afkeurend oordeel

Vastgestelde rechten

De OBCC en het KB boekhoudplan bepalen de bookings-, waarderings- en aanrekeningsregels die de GGC moet toepassen. Ontvangsten en uitgaven, kosten en opbrengsten moeten worden geboekt op basis van vastgestelde rechten. Het Rekenhof stelde vast dat de GGC de

constaté que la Cocom n'applique pas systématiquement les quatre conditions déterminant l'imputation d'un droit constaté.

Pour les recettes et les produits, elle comptabilise uniquement les encaissements effectifs et non les droits constatés. Comme mentionné dans l'annexe aux comptes annuels, elle n'a pas comptabilisé en recettes 1.318,4 millions d'euros de ces encaissements en raison d'un retard de traitement. La Cocom a élaboré deux comptes d'exécution : l'un sur la base des recettes comptabilisées (= 3.084 euros) et l'autre sur la base des encaissements effectifs (= 1.318.397.276 euros).

Pour les dépenses et les charges, la Cour a constaté ce qui suit.

- La Cocom n'enregistre pas toujours ses déclarations de créance sans délai.
- En cas de crédits (budgétaires) insuffisants, elle n'enregistre les déclarations de créance dans la comptabilité budgétaire et dans la comptabilité économique qu'après un ajustement du budget ou lors d'un exercice ultérieur ou elle répartit ces créances sur plusieurs exercices.
- Elle utilise dans certains cas les crédits de liquidation pour subventions encore disponibles en fin d'exercice afin de verser anticipativement une partie du solde final prévu des subventions, même si elle n'en a pas encore reçu le décompte.
- La Cocom n'enregistre pas immédiatement les dettes et les créances dans la comptabilité et ne tient pas davantage un inventaire extracomptable de celles-ci. La Cour ne peut pas déterminer l'incidence des opérations non enregistrées sur le compte d'exécution ni sur les comptes annuels.

Traitemen comptable de la sixième réforme de l'État

La majeure partie des recettes et des dépenses concerne les compétences transférées lors de la sixième réforme de l'État en matière d'allocations familiales, de soins aux personnes âgées, de soins de santé et d'aide aux personnes. Les entités fédérales FAMIFED, Inami, SPF Sécurité sociale et ONEm – les opérateurs fédéraux – exercent ces compétences pour le compte de la Cocom. À l'exception du SPF Sécurité sociale, le financement est assuré via le SPF Finances, qui prélève les moyens nécessaires à cet effet sur la dotation fédérale allouée chaque année à la Cocom.

1.2.1.1. Opérateurs fédéraux

En 2018, la Cocom a comptabilisé l'indemnité aux opérateurs fédéraux en charges mais pas en dépenses parce que le Collège réuni n'a pas élaboré d'arrêté d'octroi. Les dépenses sont par conséquent sous-évaluées à hauteur

vier voorwaarden die de aanrekening van een vastgesteld recht bepalen, niet systematisch toepast.

Voor de ontvangsten en opbrengsten boekt ze alleen de effectieve inningen en niet de vastgestelde rechten. Van die effectieve inningen heeft ze, zoals vermeld in de toelichting bij de jaarrekening, 1.318,4 miljoen euro niet geboekt als ontvangst door een achterstand in de verwerking. De GGC heeft twee uitvoeringsrekeningen opgesteld : enerzijds op basis van de geboekte ontvangsten (= 3.084 euro) en anderzijds op basis van de effectieve inningen (= 1.318.397.276 euro).

Voor de uitgaven en kosten stelde het Rekenhof vast dat de GGC :

- haar schuldvorderingen niet altijd onmiddellijk boekt ;
- in geval van onvoldoende (begrotings)kredieten schuldvorderingen zowel in de begrotings- als in de economische boekhouding pas boekt na een begrotingsaanpassing of in een volgend boekjaar, of die schuldvorderingen over verschillende boekjaren splitst ;
- de op jaareinde nog beschikbare vereffenningskredieten voor subsidies soms gebruikt om een deel van het verwachte eindsaldo van de subsidies op voorhand uit te betalen, ook al is de afrekening van de subsidies nog niet ontvangen ;
- de GGC neemt de schulden en vorderingen niet onmiddellijk op in de boekhouding en houdt die ook niet extracomptabel bij. Het Rekenhof kan de impact van de niet-geregistreerde verrichtingen op de uitvoerings- en op de jaarrekening niet bepalen.

Boekhoudkundige verwerking van de zesde Staatshervorming

Het overgrote deel van de ontvangsten en uitgaven hebben betrekking op de bij de zesde Staatshervorming overgedragen bevoegdheden op het vlak van gezinsbijslagen, ouderen- en gezondheidszorg en hulp aan personen. De federale entiteiten FAMIFED, RIZIV, FOD sociale Zekerheid en RVA - de zogenaamde federale operatoren - voeren de bevoegdheden uit voor rekening van de GGC. Met uitzondering van de FOD Sociale zekerheid verloopt de financiering via de FOD Financiën, die daarvoor middelen inhoudt van de federale dotatie die jaarlijks aan de GGC wordt toegekend.

1.2.1.1. Federale operatoren

In 2018 heeft de GGC de toelage aan de federale operatoren geboekt in de kosten, maar niet in de uitgaven omdat het Verenigd College geen besluit voor de toekenning heeft opgemaakt. Daardoor zijn de uitgaven onderge-

de 1.140,7 millions d'euros. Ce calcul se base sur des estimations provisoires des dépenses au lieu de chiffres d'exécution réels. Un décompte définitif des dépenses 2018 de l'Inami n'est pas disponible jusqu'à présent.

Les opérations effectuées via FAMIFED, l'Inami et l'ONEm constituent la majeure partie des dépenses. La Cour n'est pas en mesure de se prononcer sur l'image fidèle des opérations précitées. La Cocom est en effet entièrement tributaire, pour le suivi de ces dépenses, des états récapitulatifs périodiques établis par les opérateurs fédéraux. La Cocom ne reçoit le décompte définitif qu'après la confection des comptes annuels et ne l'intègre pas dans la comptabilité. Par conséquent, la Cour ne dispose pas d'informations suffisantes et appropriées pour se forger une opinion sur la mesure dans laquelle les rapports des opérateurs fédéraux reflètent correctement ou non les dépenses en question, ni sur le fonctionnement des processus de contrôle interne sur lesquels s'appuie le montant des dépenses facturées. En outre, on ignore si les opérateurs fédéraux appliquent les règles d'imputation prévues dans l'OBCC.

1.2.1.2. Dotations fédérales

La Cocom a corrigé les 13,4 millions d'euros de dotations fédérales en créditant à tort un compte de charges au lieu de comptabiliser ce montant en regard de la dette envers le SPF Finances. La Cocom s'est basée sur un montant erroné à cet effet, de sorte que la correction n'est pas assez élevée de 5 millions d'euros : elle aurait dû s'élever à 18,4 millions d'euros. Ainsi, les produits sont surévalués à concurrence de 5 millions d'euros et les charges sous-évaluées à raison de 13,4 millions d'euros.

Dans son rapport sur la certification du compte 2017, la Cour avait signalé que la dette en souffrance envers le SPF Finances s'élevait à 97,2 millions d'euros au lieu des 107,4 millions d'euros mentionnés dans la comptabilité économique. Compte tenu de la correction de 18,4 millions d'euros, la dette envers le SPF Finances augmente pour atteindre 115,6 millions d'euros le 31 décembre 2018.

1.2.1.3. Financement des infrastructures hospitalières

Le compte 2018 ne contient ni les recettes ni les dépenses concernant la compétence relative au financement des infrastructures hospitalières (A1/A3) transférée en 2016 dans le cadre de la sixième réforme de l'État. Bien que l'article 4, § 3, de l'OBCC interdise toute compensation entre recettes et dépenses, les dépenses relatives à cette nouvelle compétence sont décomptées de la dotation fédérale. Sur la base des données mises à disposition par le SPF Finances lors de la confection du budget ajusté 2018, ce décompte s'élève à - 6,5 millions d'euros (56,9 millions d'euros de recettes et 63,3 millions d'euros de dépenses).

waardeerd met 1.140,7 miljoen euro. Die berekening is gebaseerd op voorlopige ramingen van de uitgaven in plaats van op reële uitvoeringscijfers. Een definitieve afrekening van de uitgaven 2018 van het RIZIV is tot op heden niet beschikbaar.

De verrichtingen die verlopen via FAMIFED, RIZIV en RVA vormen het overgrote deel van de uitgaven. Het Rekenhof kan geen oordeel geven over het getrouw beeld van de voormelde verrichtingen. De GGC is voor de opvolging van die uitgaven immers volledig afhankelijk van de periodieke verzamelstaten die de federale operatoren opstellen. De GGC ontvangt de definitieve afrekening pas na de opmaak van de jaarrekening en verwerkt ze ook niet in de boekhouding. Daardoor beschikt ook het Rekenhof niet over voldoende en geschikte informatie om zich een oordeel te vormen over de mate waarin de rapportering van de federale operatoren de betrokken uitgaven al dan niet correct weergeeft, noch over de werking van de internecontroleprocessen en beheersingsmaatregelen waarop de doorrekening van de uitgaven steunt. Bovendien is het niet duidelijk of de federale operatoren de aanrekeningregels zoals bepaald in de OBBC toepassen.

1.2.1.2. Federale dotaties

De GGC heeft 13,4 miljoen euro inzake de federale dotaties gecorrigeerd door ten onrechte een kostenrekening te crediteren in plaats van de schuld tegenover de FOD Financiën. De GGC baseerde zich daarbij op een verkeerd bedrag, waardoor de correctie 5 miljoen euro te laag is : ze had 18,4 miljoen euro moeten bedragen. Daardoor zijn de opbrengsten overgewaardeerd met 5 miljoen euro en zijn de kosten ondergewaardeerd met 13,4 miljoen euro.

Het Rekenhof meldde in zijn certificeringsverslag over de rekening 2017 dat de openstaande schuld tegenover de FOD Financiën 97,2 miljoen euro bedraagt in plaats van 107,4 miljoen euro in de economische boekhouding. Rekening houdend met de correctie van 18,4 miljoen euro, stijgt de schuld tegenover de FOD Financiën naar 115,6 miljoen euro op 31 december 2018.

1.2.1.3. Financiering van de ziekenhuisinfrastructuur

De rekening 2018 bevat noch de ontvangsten, noch de uitgaven voor de in het kader van de zesde staathervorming in 2016 overgehevelde bevoegdheid voor de financiering van de ziekenhuisinfrastructuur (A1/A3). Hoewel artikel 4, § 3, van de OBCC elke compensatie tussen ontvangsten en uitgaven verbiedt, zijn de uitgaven voor die nieuwe bevoegdheid verrekend met de federale dotaat. Op basis van de gegevens die de FOD Financiën ter beschikking stelde bij de opmaak van de aangepaste begroting 2018, bedraagt die verrekening - 6,5 miljoen euro, het resultaat van 56,9 miljoen euro ontvangsten en 63,3 miljoen euro

La Cocom n'a mentionné, ni dans le bilan ni dans l'annexe, les dettes à supporter par elle à la suite de ce transfert de compétence.

1.2.2. Autres constatations

La Cour des comptes attire en outre l'attention sur les points suivants.

- Le compte de récapitulation prévu par l'article 58 de l'OBCC et l'annexe au compte annuel prévue par l'article 60 de l'OBCC ne sont pas complets. Conformément à l'article 60, l'annexe au compte annuel doit comprendre notamment un commentaire relatif aux règles de consolidation et aux règles d'évaluation retenues, ainsi qu'un rapport sur les ventes ou autres alienations éventuelles des biens meubles et immeubles au cours de l'année. Le Collège réuni n'a pas encore arrêté la forme ni le contenu de cette annexe et n'a pas encore approuvé les règles d'évaluation appliquées.
- La Cocom n'a pas repris la ligne de crédit de 5 millions d'euros dans les comptes hors bilan.
- La Cocom n'a pas exécuté toutes les dispositions du titre V de l'OBCC, qui imposent l'organisation d'un contrôle interne. Le Collège réuni n'a pas davantage fixé les modalités pour l'organisation d'un audit interne.

1.3. Impact estimé des constats relevés et synthèse des observations

Sur la base des seuls éléments identifiés par la Cour des comptes pour l'exercice 2018, l'impact sur les résultats comptable et budgétaire se présente comme suit.

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

| Constat | Résultat comptable | Résultat budgétaire |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Données du compte général (a) | 3,0 | – 188,6 |
| Recettes non comptabilisées 2017 | 0,0 | 1.318,4 |
| Indemnité opérateurs fédéraux | 0,0 | – 1.140,7 |
| Dotations pouvoir fédéral | – 18,4 | 5,0 |
| Total des ajustements (b) | – 18,4 | 182,7 |
| Résultats corrigés (a+b) | – 15,4 | – 5,9 |

Source : Calculs de la Cour des comptes

Seuls les ajustements identifiés sur le solde budgétaire sont susceptibles d'influencer le solde de financement.

uitgaven. De GGC maakte noch in de balans, noch in de toelichting melding van schulden die ze door de bevoegdheidsoverdracht moet dragen.

1.2.2. Andere vaststellingen

Daarnaast vestigt het Rekenhof de aandacht op de volgende punten :

- De samenvattende rekening, opgelegd door artikel 58 van de OBBC, en de bijlage bij de jaarrekening, opgelegd door artikel 60 van de OBBC, zijn niet volledig. Conform artikel 60 omvat de bijlage bij de jaarrekening in het bijzonder een commentaar over de aangenomen consolidatie en evaluatieregels en een verslag over de eventuele verkopen of andere vervreemdingen van de roerende en onroerende goederen die hebben plaatsgehad in de loop van het jaar. Het Verenigd College heeft de vorm en de inhoud van die bijlage nog niet bepaald en heeft bovendien de toegepaste waarderingsregels nog niet goedgekeurd.
- Een kredietlijn van 5 miljoen euro heeft de GGC niet opgenomen in de rekeningen buiten balans.
- De GGC heeft niet alle bepalingen uitgevoerd van titel V van de OBBC, die de organisatie van een interne controle opleggen. Het Verenigd College stelde evenmin modaliteiten vast voor de organisatie van een interne audit.

1.3. Geraamde impact van de vaststellingen en overzicht van de opmerkingen

Louter op basis van de elementen die het Rekenhof identificeerde voor het boekjaar 2018, ziet de impact op het boekhoudkundige resultaat en op het begrotingsresultaat er als volgt uit :

**Geraamde impact van
de geïdentificeerde aanpassingen
(in miljoen euro)**

| Vaststelling | Boekhoudkundig resultaat | Begrotings saldo |
|--|--------------------------|------------------|
| Gegevens van de algemene rekening (a) | 3,0 | – 188,6 |
| Niet geboekte ontvangsten 2017 | 0,0 | 1.318,4 |
| Toelage federale operatoren | 0,0 | – 1.140,7 |
| Dotaties federale overheid | – 18,4 | 5,0 |
| Totaal van de aanpassingen (b) | – 18,4 | 182,7 |
| Gecorrigeerde resultaten (a+b) | – 15,4 | – 5,9 |

Bron : Berekeningen van het Rekenhof

Enkel de geïdentificeerde aanpassingen op het begrotingssaldo kunnen het vorderingssaldo beïnvloeden.

1.4. Réaction de l'administration

L'administration a déjà pris différentes mesures pour donner suite aux observations de la Cour. Dans sa réaction aux résultats de l'audit, elle a signalé ce qui suit.

« Au cours des exercices 2017 et 2018, de nombreuses améliorations ont été apportées, tant au niveau des comptabilisations que des processus internes, et nos comptes généraux 2017 et 2018 sont à présent conformes aux dispositions de l'article 5 de la loi du 16 mai 2003 fixant les dispositions générales applicables aux budgets, au contrôle des subventions et à la comptabilité des communautés et des régions, ainsi qu'à l'organisation du contrôle de la Cour des comptes. Cet article précise que chaque communauté et région tient une comptabilité générale sur la base d'un plan comptable normalisé, établi par un arrêté royal. Cet arrêté royal a été signé par le Roi le 10 novembre 2009. »

Les services du Collège réuni fournissent toutefois des efforts pour améliorer le trajet, en particulier dans les domaines suivants :

La comptabilisation et le suivi des droits constatés s'amélioreront à partir de 2019 parce qu'il y a davantage de synergies entre les différentes directions.

Le suivi des recettes s'améliorera aussi à partir de 2019. Par exemple : suivi des remboursements des emprunts Impulseo et des remboursements des avances perçues en trop dans le secteur réglementé ou dans le cadre de subventions facultatives lors des décomptes finaux élaborés l'année qui suit. Auparavant, ces soldes étaient déduits des avances ultérieures avec l'accord des organismes. Dorénavant, les organismes ou associations doivent reverser les montants perçus en trop à notre administration.

Pendant la phase transitoire en 2017, il s'est avéré très compliqué d'intégrer le logiciel comptable et budgétaire SAP – Plateforme régionale. Nous sommes à présent mieux à même d'exploiter les fonctionnalités du logiciel.

Plusieurs directions des services du Collège réuni utilisent à présent aussi SAP. Les autres directions ont également été priées de l'utiliser. Des formations internes récurrentes sont données et planifiées.

Les règles de comptabilisation et de contrôle ont été améliorées grâce à la collaboration avec les experts de l'AFP. Ils continuent à apporter cette assistance externe.

1.4. Reactie van de administratie

De administratie heeft al verschillende maatregelen genomen om aan de opmerkingen van het Rekenhof tegemoet te komen. In haar reactie op de auditresultaten verwoordde zij dit als volgt :

« In de loop van de boekjaren 2017 en 2018 werden tal van verbeteringen doorgevoerd, zowel qua boekingen als in de interne processen, en onze algemene rekeningen 2017 en 2018 zijn nu in overeenstemming met de bepalingen van artikel 5 van de wet van 16 mei 2003 tot vaststelling van de algemene bepalingen die gelden voor de begrotingen, de controle op de subsidies en voor de boekhouding van de gemeenschappen en de gewesten, alsook voor de organisatie van de controle door het Rekenhof. Dat artikel preciseert dat elke gemeenschap en gewest een algemene boekhouding voert op basis van een genormaliseerd boekhoudplan dat is vastgesteld bij koninklijk besluit. Dat koninklijk besluit werd door de Koning ondertekend op 10 november 2009. »

De diensten van het Verenigd College leveren echter inspanningen om het traject te verbeteren, meer bepaald in de volgende domeinen :

De boeking en opvolging van de vastgestelde rechten zal vanaf het jaar 2019 verbeteren omdat er meer synergie is tussen de verschillende directies.

Vanaf 2019 verbetert ook de opvolging van de ontvangsten. Voorbeelden daarvan zijn de opvolging van de terugbetalingen van de IMPULSEO-leningen en de terugbetalingen van te veel geïnde voorschotten in de geregelteerde sector of in het raam van facultatieve subsidies bij finale afrekeningen die het jaar nadien worden opgesteld. Voorheen werden die saldi in mindering gebracht op de latere voorschotten, met het akkoord van de instellingen. Voortaan moeten de instellingen of verenigingen de te veel geïnde bedragen terugstorten aan onze administratie.

Tijdens de overgangsperiode 2017 bleek het erg complex om de boekhoud- en begrotingssoftware SAP – Gewestelijk Platform te integreren. Thans zijn we beter in staat de functies van de software te benutten.

Verschillende directies van de diensten van het Verenigd College maken nu ook gebruik van SAP. De andere directies werden ook verzocht SAP te gebruiken. Er zijn recurrente interne opleidingen gegeven en gepland.

De boekings- en controleregels werden verbeterd dankzij de samenwerking met de deskundigen van BFB. Zij blijven die externe bijstand leveren.

À partir de 2020, nous avons conclu un contrat-cadre avec KPMG, en vertu duquel nous pouvons faire appel à des experts pour nous épauler dans certains domaines.

Les procédures de contrôle se déroulent à présent de façon automatisée dans SAP pour tout ce qui n'a pas trait aux subventions. Toutes les dépenses sont approuvées/contrôlées dans SAP avant d'être comptabilisées. Les factures passent par plusieurs personnes pour approbation (agents, chefs de service) avant d'être renvoyées à la comptabilité pour être comptabilisées et transmises pour approbation à l'ordonnateur et au contrôleur des engagements et des liquidations. À l'avenir, nous intégrerons aussi la direction Politique dans SAP afin qu'elle puisse aussi approuver les dossiers de subvention dans SAP.

En outre, la direction Budfin devrait être renforcée en 2020 afin de pouvoir poursuivre ces améliorations. » (traduction)

La Cour des comptes continuera à suivre les mesures précitées à l'avenir.

Adopté en assemblée générale du 28 octobre 2020.

Le premier président,

Ph. ROLAND

La présidente,

H. FRANÇOIS

Les conseillers,

P. RION
J. DEBUCQUOY
R. MOENS
V. PUT
W. SCHROONS
F. THYS
D. GUIDE
O. HUBERT

Vanaf het jaar 2020 hebben we een raamovereenkomst gesloten met KPMG, waardoor we hun deskundigen kunnen inschakelen om ons bij te staan in bepaalde domeinen.

De controleprocedures verlopen voortaan geautomatiseerd in SAP voor alles wat geen verband houdt met subsidies. Alle uitgaven worden goedgekeurd/gecontroleerd in SAP alvorens te worden geboekt. De facturen passeren via verschillende personen voor goedkeuring (ambtenaren, diensthoofden) alvorens ze terug bij de boekhouding terechtkomen om te worden geboekt en ter goedkeuring te worden verstuurd naar de ordonnateur en naar de controleur van de vastleggingen en de vereffeningen. In de toekomst gaan we ook de directie BELEID in SAP integreren zodat zij ook de subsidiedossiers kan goedkeuren in SAP.

Daarnaast zou de directie BUDFIN versterking krijgen in 2020 om de lijn van die verbeteringen te kunnen doortrekken. »

Het Rekenhof zal bovenvermelde maatregelen in de toekomst verder opvolgen.

Aangenomen in de algemene vergadering van 28 oktober 2020.

De eerste voorzitter,

Ph. ROLAND

De voorzitter,

H. FRANÇOIS

De raadsheren,

P. RION
J. DEBUCQUOY
R. MOENS
V. PUT
W. SCHROONS
F. THYS
D. GUIDE
O. HUBERT

Le greffier en chef,

J. VAN INGELGEM

De hoofgriffier,

J. VAN INGELGEM

Le greffier,

A. BOLLY

De griffier,

A. BOLLY

