



SESSION ORDINAIRE 2020-2021

12 JUILLET 2021

**PARLEMENT DE LA RÉGION
DE BRUXELLES-CAPITALE**

PROJET D'ORDONNANCE

**portant approbation du compte général de
l'entité régionale pour l'année 2018
(n° A-383/1)**

**portant approbation du compte général de
l'entité régionale pour l'année 2019
(n° A-384/1)**

**portant approbation du compte général et
règlement définitif du budget des Services du
Gouvernement pour l'année 2018
(n° A-385/1)**

**portant approbation du compte général et
règlement définitif du budget des Services du
Gouvernement pour l'année 2019
(n° A-386/1)**

RAPPORT

fait au nom de la commission
des finances et des affaires générales

par M. Marc-Jean GHYSSELS (F)

GEWONE ZITTING 2020-2021

12 JULI 2021

**BRUSSELS
HOOFDSTEDELIJK PARLEMENT**

ONTWERP VAN ORDONNANTIE

**houdende goedkeuring van de algemene
rekening van de gewestelijke entiteit voor 2018
(nr. A-383/1)**

**houdende goedkeuring van de algemene
rekening van de gewestelijke entiteit voor 2019
(nr. A-384/1)**

**houdende goedkeuring van de algemene
rekening en eindregeling van de begroting van
de diensten van de Regering voor het jaar 2018
(nr. A-385/1)**

**houdende goedkeuring van de algemene
rekening en eindregeling van de begroting van
de diensten van de Regering voor het jaar 2019
(nr. A-386/1)**

VERSLAG

uitgebracht namens de commissie
voor de Financiën en de Algemene Zaken

door de heer Marc-Jean GHYSSELS (F)

Ont participé aux travaux de la commission :

Membres effectifs : MM. Marc-Jean Ghysse, Rachid Madrane, Mme Marie Lecocq, M. John Pitseys, Mme Latifa Aït Baala, MM. Emmanuel De Bock, Petya Obolensky, Luc Vancauwenberge, Christophe De Beukelaer, Mme Cieltje Van Achter.

Membres suppléants : M. Julien Uyttendaele, Mme Carla Dejonghe.

Autres membres : M. Fouad Ahidar, Mmes Clémentine Barzin, Nicole Nketo Bomele, M. Ibrahim Dönmez, Mmes Joëlle Maison, Marie Nagy.

Voir :

Documents du Parlement :

A-383/1 – 2020/2021 : Projet d'ordonnance.
A-384/1 – 2020/2021 : Projet d'ordonnance.
A-385/1 – 2020/2021 : Projet d'ordonnance.
A-386/1 – 2020/2021 : Projet d'ordonnance.

Aan de werkzaamheden van de commissie hebben deelgenomen :

Vaste leden : de heren Marc-Jean Ghysse, Rachid Madrane, mevr. Marie Lecocq, de heer John Pitseys, mevr. Latifa Aït Baala, de heren Emmanuel De Bock, Petya Obolensky, Luc Vancauwenberge, Christophe De Beukelaere, mevr. Cieltje Van Achter.

Plaatsvervangers : de heer Julien Uyttendaele, mevr. Carla Dejonghe.

Andere leden : de heer Fouad Ahidar, mevr. Clémentine Barzin, mevr. Nicole Nketo Bomele, de heer Ibrahim Dönmez, mevr. Joëlle Maison, mer. Marie Nagy.

Zie :

Stukken van het Parlement :

A-383/1 – 2020/2021 : Ontwerp van ordonnantie.
A-384/1 – 2020/2021 : Ontwerp van ordonnantie.
A-385/1 – 2020/2021 : Ontwerp van ordonnantie.
A-386/1 – 2020/2021 : Ontwerp van ordonnantie.

I. Exposé introductif du ministre Sven Gatz

Le ministre a tenu devant les commissaires l'exposé suivant :

« Permettez- moi de commencer par une citation : « Le passé est une motivation pour le présent ».

Alors que, en ces temps-ci, on préfère travailler sur l'examen du budget de l'année en cours, nous sommes aujourd'hui obligés de nous tourner vers le passé. Les comptes généraux de 2018 et 2019 doivent être approuvés.

La certification des deux comptes par la Cour des comptes n'est pas positive et nous devons en tirer des leçons et la motivation pour faire mieux.

Nous avons déjà débattu du contenu des comptes budgétaires à l'occasion de l'examen du budget 2019. À cette occasion, j'ai introduit les discussions budgétaires en revenant sur la clôture de l'exercice 2018 sur la base du 24^{ème} cahier de la Cour des comptes. Et idem l'année dernière, lors des discussions budgétaires durant l'automne dernier, le compte budgétaire 2019 a été évoqué à plusieurs reprises.

À l'époque, l'accent était davantage mis sur les résultats budgétaires. Les comptes généraux et rapports de fin d'exercice font le point sur le traitement comptable. Compte tenu de la technicité du sujet, j'ai demandé à mon administration de m'assister également car il s'agit de comptes datant de 3 et 2 ans.

Présentation du dossier

Les dispositions applicables aux comptes généraux de la Région figurent essentiellement aux articles 59 à 62 de l'ordonnance organique portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle (OOBCC). L'article 59 de cette ordonnance précise que l'entité régionale présente chaque année un compte général qui comprend le compte annuel et le compte d'exécution du budget.

Le compte général est composé :

- du bilan au 31 décembre ;
- des comptes de résultats établis sur la base des charges et produits de l'exercice écoulé ;
- du compte de récapitulation des opérations budgétaires de l'année, en recettes et en dépenses ;
- de son annexe.

Le compte d'exécution du budget est établi à partir de la comptabilité budgétaire, dans la même forme que le budget, et de son annexe.

I. Inleidende uiteenzetting van minister Sven Gatz

De minister heeft voor de commissieleden de volgende uiteenzetting gehouden :

« Laat mij toe met een quote te starten : « Het verleden is een motivatie voor het heden ».

In tijden dat we eerder werken aan de begrotingscontrole van het lopende jaar, wordt ons verplicht vandaag terug te blikken naar het verleden. De algemene rekeningen van 2018 en 2019 moeten goedgekeurd worden.

De certificering door het Rekenhof van beide rekeningen is niet positief en daaruit moeten we lessen trekken, de motivatie om het beter te doen.

Over de inhoud van de begrotingsrekeningen hebben we wel al eerder gedebatteerd naar aanleiding van de begrotingscontrole 2019. Toen heb ik de begrotingsbesprekingen ingeleid met een terugblik op de afsluiting 2018 op basis van het 24^{ste} boek van het Rekenhof. En idem vorig jaar bij de begrotingsbesprekingen in de herfst van vorig jaar is de begrotingsrekening 2019 meermaals ter sprake gekomen.

Toen lag de focus eerder op de begrotingsresultaten. De eindrekeningen en verslagen zomen in op de boekhoudkundige verwerking. Gelet de technische aard van het onderwerp, heb ik gevraagd aan mijn administratie om mij bij te staan ook omdat het gaat over de rekeningen van inmiddels 3 en 2 jaar geleden.

Voorstelling van het dossier

De bepalingen die van toepassing zijn op de algemene rekeningen van het Gewest zijn hoofdzakelijk vervat in de artikelen 59 tot 62 van de organieke ordonnantie houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (OOBBC). Artikel 59 van voornoemde ordonnantie preciseert dat de gewestelijke entiteit ieder jaar een algemene rekening voorlegt die de uitvoeringsrekening van de begroting omvat.

De algemene rekening bestaat uit :

- de balans op 31 december ;
- de resultatenrekening die alle kosten en opbrengsten van het afgelopen jaar bevat ;
- de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen van het jaar, in ontvangsten en uitgaven ;
- de bijlage.

De uitvoeringsrekening van de begroting wordt opgesteld op basis van de begrotingsboekhouding, in de zelfde vorm als de begroting en haar bijlage.

Au sens de l'ordonnance, l'entité régionale regroupe, d'une part les services du gouvernement et d'autre part, les différents organismes administratifs autonomes.

Les comptes, qui ont fait l'objet des présents projets d'ordonnance portant approbation de compte général et règlement définitif du budget de l'entité régionale et des Services du Gouvernement pour les années 2018 et 2019, concernent les comptes consolidés et ceux des Services du gouvernement. Il s'agit donc de quatre projets d'ordonnance à valider.

Les comptes généraux visés ont été transmis à la Cour des Comptes par le Ministre des finances aux dates suivantes :

- compte de l'entité régionale 2018 : le 16 septembre 2019 ;
- compte de l'entité régionale 2019 : le 23 septembre 2020 ;
- compte des Services du Gouvernement 2018 : le 27 mai 2019 ;
- compte des Services du Gouvernement 2019 : le 25 mai 2020.

Deux réunions contradictoires se sont ensuite tenues respectivement en date du 11 octobre 2019 (comptes de l'année 2018) et du 9 octobre 2020 (comptes de l'année 2019), en présence de représentants des fonctionnaires généraux et des représentants de la Cour des Comptes, afin d'apporter un certain nombre de réponses aux interrogations de la Cour des Comptes formulées dans le rapport d'audit provisoire.

Mentionnons également que la Cour des Comptes a tenu compte des remarques des Services du Gouvernement dans ses rapports de certification définitifs approuvés par son assemblée générale en date du 23 octobre 2019 pour les comptes de l'année 2018 et du 21 octobre 2020 pour les comptes de l'année 2019.

La Cour des Comptes considère que les comptes généraux 2018 et 2019 ne fournissent pas une image fidèle de la situation financière et des résultats financiers et budgétaires de l'entité régionale et des Services du Gouvernement SGRBC. Elle a par conséquent émis une opinion défavorable sur les comptes généraux de l'entité consolidée et des Services du Gouvernement des années 2018 et 2019.

La justification de l'opinion défavorable est expliquée dans ces rapports de certification. Il faut cependant tenir compte du fait qu'un suivi systématique et régulier des remarques observées par la Cour des comptes et reprises dans chacun des rapports de contrôle de celle-ci a été mis en place au sein de Bruxelles Finances et Budget.

Overeenkomstig de ordonnantie omvat de gewestelijke entiteit enerzijds de diensten van de regering en anderzijds de autonome bestuursinstellingen.

De rekeningen die het voorwerp uitmaken van deze ontwerpen van ordonnantie houdende goedkeuring van de algemene rekening en eindrekening van de begroting van de diensten van de regering voor het jaar 2018 en 2019, betreffen de rekeningen van de gewestelijke entiteit en van de diensten van de regering. Het gaat dus om vier te valideren ontwerpen van ordonnantie.

De betreffende algemene rekeningen werden op de volgende datums door de minister van Financiën overgemaakt aan het Rekenhof :

- rekening van de gewestelijke entiteit 2018 : op 16 september 2019 ;
- rekening van de gewestelijke entiteit 2019 : op 23 september 2020 ;
- rekening van de diensten van de regering 2018 : op 27 mei 2019 ;
- rekening van de diensten van de regering 2019 : op 25 mei 2020 ;

Twee tegensprekelijke vergaderingen vonden respectievelijk plaats op 11 oktober 2019 (rekeningen van het jaar 2018) en 9 oktober 2020 (rekeningen van het jaar 2019), in aanwezigheid van de vertegenwoordigers van de ambtenaren-generaal en de vertegenwoordigers van het Rekenhof, om een aantal vragen te beantwoorden die het Rekenhof geformuleerd had in zijn voorlopige auditverslag.

Ook kan worden vermeld dat het Rekenhof in zijn definitieve certificeringsverslagen van 23 oktober 2019 (rekeningen van 2018) en van 21 oktober 2020 (rekeningen van 2019) rekening gehouden heeft met de opmerkingen van de diensten van de regering.

Het Rekenhof is van oordeel dat de algemene rekeningen 2018 en 2019 geen getrouw beeld geven van de financiële situatie en van de resultaten, zowel financieel als budgettair, van de gewestelijke entiteit en van de diensten van de regering, in overeenstemming met het toepasselijke wettelijke en reglementaire kader. Het Rekenhof heeft bijgevolg een afkeurend oordeel geformuleerd over de algemene rekeningen van de gewestelijke entiteit en van de diensten van de regering 2018 en 2019.

De afkeuring wordt verantwoord in zijn certificeringsverslagen. Toch moet er rekening gehouden worden met het feit dat de opmerkingen van het Rekenhof zoals vermeld in elk van zijn controleverslagen systematisch en regelmatig worden gevolgd door Brussel Financiën en Begroting.

Ce suivi systématique consiste en la réalisation d'un état des lieux de chaque observation émise par la Cour des comptes en y reprenant les propositions de solutions apportées par les services du Gouvernement. Cet état des lieux fait l'objet de plusieurs mises à jour pendant l'année et est communiqué à la Cour des comptes.

A titre d'information, dans son rapport du compte 2019, la Cour des comptes a relevé 54 observations dont 13 nouvelles. D'autre part, 14 observations des années précédentes ont été résolues.

Sur la base de l'ensemble de ces documents, et conformément à l'article 11 de l'ordonnance organique portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle, le Ministre des Finances soumet donc au Parlement les projets d'ordonnance portant approbation de compte général et portant règlement définitif du budget des années 2018 et 2019 (compte de l'entité régionale et compte des Services du Gouvernement).

Dans cette optique et concernant spécifiquement l'année 2018, afin de répondre aux observations de la Cour des comptes il est demandé au Parlement de voter un transfert de crédits entre programmes, pour la somme de 165.302.000 euros en engagements, et pour somme de 160.410.000 euros en, liquidations.

Je me tiens à votre disposition pour des questions éventuelles. Monsieur Éric Fondeur, Directeur Comptable régional de l'Entité régionale, répondra aux questions techniques. ».

II. Discussion générale conjointe

Mme Latifa Aït Baala signale que, compte tenu des nombreuses remarques de la Cour des comptes relatives au compte général de l'entité régionale pour l'année 2018 ainsi que l'opinion défavorable remise par cette institution indépendante, son groupe ne pourra évidemment pas soutenir les comptes généraux 2018 et 2019.

Pour rappel, la Cour des comptes définit ce qu'est une opinion défavorable comme suit : « Une opinion défavorable est émise lorsque, 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. ».

Eu égard, par exemple, au dernier rapport de la commissaire aux comptes sur les comptes de parking.brussels, il semble que les remarques émises par la Cour n'ont amené que très peu de changements encore aujourd'hui, ce que regrette le groupe MR.

Au-delà des aspects de certification qui sont importants, les années 2017 et 2018 ont constitué le point de départ d'une accélération de la dégradation du solde de financement qui plonge, pour rappel, cette année à 1,6 milliards et ne reviendra pas avant longtemps à son niveau de pré-crise. Cette situation

Deze systematische follow-up bestaat in het opmaken van een inventaris van elke opmerking van het Rekenhof, met inbegrip van de voorstellingen voor oplossingen van de overheidsdiensten. Deze inventaris wordt meermaals per jaar geactualiseerd en aan het Rekenhof toegezonden.

Ter informatie, in haar verslag over 2009 heeft het Rekenhof 54 opmerkingen gemaakt, waaronder 13 nieuwe. Daarnaast werden 14 opmerkingen uit voorgaande jaren opgelost.

Op basis van al deze documenten en in overeenstemming met artikel 11 van de organieke ordonnantie houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle, legt de minister van Financiën bijgevolg de ontwerpen van ordonnantie houdende goedkeuring van de algemene rekening en eindregeling van de begroting voor het jaar 2018 en 2019 (rekeningen van de gewestelijke entiteit en van de diensten van de regering) voor aan het Parlement.

Wat betreft de rekeningen van de diensten van de regering 2018 wordt om tegemoet te komen aan bovenvermelde opmerking aan het parlement gevraagd een overboeking van kredieten tussen programma's goed te keuren ten belope van 165.302.000 euro in vastleggingen en 160.410.000 euro in vereffeningen.

Ik sta tot uwer beschikking voor vragen. Technische vragen zullen beantwoord worden door de heer Éric Fondeur, Directeur hoofdboekhouder van de Gewestelijke Entiteit. ».

II. Samengevoegde algemene bespreking

Mevrouw Latifa Aït Baala wijst erop dat haar fractie, gelet op de talrijke opmerkingen van het Rekenhof over de algemene rekening van de gewestelijke entiteit voor het jaar 2018 en het afkeurend oordeel dat deze onafhankelijke instelling heeft uitgebracht, de algemene rekening 2018 en 2019 uiteraard niet zal kunnen goedkeuren.

Er zij aan herinnerd dat het Rekenhof een afkeurend oordeel als volgt definieert : « 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. »

Gelet op bijvoorbeeld het laatste rapport van de rekeningcommissaris over de rekeningen van parking.brussels, lijken de opmerkingen van het Rekenhof tot nog toe tot zeer weinig wijzigingen te hebben geleid, hetgeen de MR-fractie betreurt.

Afgezien van de belangrijke aspecten inzake certificatie waren de jaren 2017 en 2018 het startpunt van een versnelling van de verslechtering van het financieringssaldo, dat, ter herinnering, dit jaar tot 1,6 miljard zakt en pas na lange tijd zal terugkeren naar het niveau van vóór de crisis. Deze situatie

implique *de facto* une augmentation de la dette brute consolidée qui, selon les dernières projections, a doublé entre 2018 et aujourd'hui. La dette brute consolidée s'élèverait à 19 milliards en 2026 si la baisse des recettes se poursuit. La dette propre de notre Région représentera donc 300% de ses recettes dans 5 ans et la manière avec laquelle les finances régionales ont été gérées en 2018 contribuent à cette dégradation.

Les mêmes remarques sont formulées pour 2019, se basant sur les observations de la Cour des comptes.

Mme Cieltje Van Achter regrette que la Cour des comptes remette, année après année, un avis défavorable sur les comptes des institutions bruxelloises : défaut de reporting interne, fautes comptables diverses, codes erronés, manquements dans la transmission des comptes à la Cour, retards de transmission, etc. Aussi bien pour les exercices 2018 que 2019, la Cour remet un constat accablant.

L'intervenante demande comment il se fait que ces ordonnances d'approbation des comptes 2018 et 2019 ne sont soumis qu'aujourd'hui au parlement ? En effet, conformément à l'ordonnance organique de 2006 (OOBCC), ces documents doivent être envoyés au parlement en même temps que le budget de l'année suivante, c'est-à-dire le 31 octobre de l'année suivante. Le parlement devrait donc en principe être saisi de l'approbation des comptes 2020 le 31 octobre de cette année, en même temps que le dépôt du budget 2022. Pourquoi ce calendrier n'est-il pas respecté ? Jamais les comptes de l'année précédente n'ont été transmis en même temps que les budgets de l'année suivante. Le ministre a expliqué dans son introduction que les comptes 2018 ont été transmis à la Cour à l'été 2019, et qu'au 1^{er} octobre 2019, l'administration a été entendue par la Cour des comptes. Pourquoi le ministre n'a-t-il pas été en mesure de déposer ces comptes 2018 en même temps que le budget 2020 ?

Sur le contenu, on observe que l'avis de la Cour des comptes est défavorable. Les comptes de la Région ne donnent pas une image de confiance. Il est évident que le groupe N-VA n'accordera pas non plus sa confiance et votera défavorablement.

Que compte faire le ministre pour remédier à cette situation ? Le ministre essaie de donner des réponses rassurantes, mais rien ne semble évoluer. Par le passé, l'intervenante a déjà posé de nombreuses questions sur les comptes des organismes d'intérêt public, à tous les ministres compétents, mais c'est toujours la même réponse. D'année en année, depuis son 21^{ème} cahier d'observation et jusqu'au 25^{ème} cahier, récemment, la Cour des comptes souligne sans cesse les retards accusés par la Région et certaines OIP comme Bruxelles Environnement pour finaliser ses comptes. L'ordonnance n'est pas respectée, et il appartient au ministre de prendre ses responsabilités et de réformer le fonctionnement interne de l'administration. Pourquoi ne tient-on jamais compte des remarques formulées par la Cour des comptes ? Il ne s'agit pourtant pas ici de petits montants, mais de millions d'euros ! Comment se fait-il qu'il n'y ait pas un contrôle interne plus efficace ? Il faudrait que la Cour des

impliceert *de facto* een stijging van de geconsolideerde brutoschuld, die volgens de laatste prognoses tussen 2018 en vandaag is verdubbeld. De geconsolideerde brutoschuld zou in 2026 19 miljard bedragen als de daling van de ontvangsten aanhoudt. De eigen schuld van ons Gewest zal dus over 5 jaar 300% van zijn ontvangsten bedragen en de manier waarop de gewestelijke financiën in 2018 werden beheerd, draagt bij tot die verslechtering.

Dezelfde opmerkingen worden gemaakt voor 2019 op basis van de opmerkingen van het Rekenhof.

Mevrouw Cieltje Van Achter betreurt dat het Rekenhof jaar na jaar een afkeurend oordeel uitbrengt over de rekeningen van de Brusselse instellingen : gebrek aan interne rapportering, diverse boekhoudkundige fouten, foutieve codes, tekortkomingen bij de verzending van de rekeningen naar het Rekenhof, vertragingen bij de verzending enz. Ook over de jaren 2018 en 2019 heeft het Rekenhof een vernietigend oordeel.

De spreker vraagt hoe het komt dat de ordonnances houdende goedkeuring van de rekening 2018 en 2019 pas vandaag aan het Parlement worden voorgelegd. Overeenkomstig de organieke ordonnantie van 2006 (OOBCC) moeten die stukken immers tegelijk met de begroting van het daaropvolgende jaar, namelijk op 31 oktober van het volgende jaar, aan het Parlement worden bezorgd. De rekeningen 2020 zouden daarom in principe op 31 oktober van dit jaar tegelijk met de indiening van de begroting 2022 voorgelegd moeten worden aan het Parlement. Waarom wordt dat tijdschema niet gerespecteerd ? De rekeningen van het voorgaande jaar werden nog nooit tegelijk met de begrotingen van het daaropvolgende jaar ingediend. De minister heeft in zijn inleidende uiteenzetting uitgelegd dat de rekeningen 2018 in de zomer 2019 aan het Rekenhof werden bezorgd en dat de administratie op 1 oktober 2019 werd gehoord door het Rekenhof. Waarom kon de minister de rekeningen 2018 niet tegelijk met de begroting 2020 indienen ?

Wat de inhoud betreft, brengt het Rekenhof een afkeurend oordeel uit. De rekeningen van het Gewest geven geen waarheidsgetrouw beeld. Het spreekt voor zich dat de N-VA-fractie er evenmin vertrouwen in heeft en de rekeningen niet zal goedkeuren.

Wat is de minister van plan daaraan te doen ? Hij tracht geruststellende antwoorden te geven, maar er lijkt niets te veranderen. In het verleden heeft de spreker al aan alle bevoegde ministers veel vragen gesteld over de rekeningen van de instellingen van openbaar nut, maar ze krijgt steeds hetzelfde antwoord. Jaar na jaar, vanaf zijn 21^e boek van opmerkingen en onlangs tot zijn 25^e, heeft het Rekenhof voortdurend gewezen op de vertragingen van het Gewest en sommige ION's, zoals Leefmilieu Brussel, bij het afwerken van de rekeningen. De ordonnantie wordt niet nageleefd, de minister mag zijn verantwoordelijkheid niet uit de weg gaan en moet de interne werking van de administratie hervormen. Waarom wordt nooit rekening gehouden met de opmerkingen van het Rekenhof ? Het gaat nochtans niet om kleine bedragen, maar om miljoenen euro's ! Hoe komt het dat er geen efficiëntere interne controle is ? Het Rekenhof zou een audit moeten kunnen uitvoeren om de vinger te leggen op de

comptes puisse procéder à un audit, afin de mettre le doigt sur les dysfonctionnements et y remédier de manière efficace. En tant que parlementaires, il appartient aux membres de cette commission d'y veiller.

Le ministre Sven Gatz prend acte des commentaires de l'opposition. Ce n'est pas de gaieté de cœur qu'il vient soumettre ces comptes au parlement, mais il souligne que des progrès considérables ont été faits d'année en année. Il ne faut pas lier la problématique des comptes avec celle de la dette, cela n'a rien à voir : la gestion de la dette n'a rien à voir avec la comptabilité, mais il s'agit d'une décision politique et stratégique d'un gouvernement, notamment pour faire face à la crise du Covid.

Le processus de comptabilité est complexe, et c'est pourquoi le ministre donne la parole au représentant de l'administration, qui donnera davantage d'explications sur la manière dont cela se passe concrètement.

M. Éric Fondeur, directeur-comptable régional, explique que l'administration a des contacts très réguliers avec la Cour des comptes. Dans le cadre de l'audit des comptes 2020, qui ont été déposés fin mai 2021, il y a d'abord eu une réunion de kick-off avec la Cour des comptes, pour organiser le suivi des problèmes qui avaient été constatés par la Cour dans son rapport précédent. Cette réunion a été tenue au mois de mars. La Cour des comptes a dès lors entamé son audit. Pendant ce temps, il y a des échanges continuels entre les comptables du SPRB et la Cour concernant les comptes à analyser. Il est prévu de faire une réunion au mois d'août pour faire le point.

Chaque année, il y a une cinquantaine d'observations reprises dans le cahier de la Cour des comptes. En 2019, treize à quatorze d'entre elles ont été rencontrées, mais il y en a de nouvelles qui apparaissent chaque année. L'encours est donc toujours le même. Par ailleurs, certains éléments sont en nette évolution, comme l'interface qui a été créée pour tenir compte des recettes et des créances de Bruxelles Fiscalité : celle-ci est opérationnelle pour les recettes de 2021, les transferts se font de manière plus régulière dans la comptabilité du SPRB, ce qui n'était pas le cas auparavant. Chaque année, il y a des réunions contradictoires qui se tiennent avec la Cour des comptes pour faire le point. Mais celle-ci va toujours de plus en plus loin, devient chaque année de plus en plus exigeante.

La Région de Bruxelles-Capitale a été pionnière dans la présentation des résultats comptables, tant au point de vue des comptes du SPRB que du point de vue des comptes consolidés. Les autres entités fédérées ne sont pas si avancées que nous dans la présentation de leurs comptes consolidés. Au niveau de l'administration, le maximum est fait pour rencontrer le plus possible les remarques de la Cour des comptes.

Mme Cieltje Van Achter prend acte de la volonté du ministre et de l'administration de bien faire les choses, et que la Cour devient d'année en année plus exigeante, mais la Cour a quand même émis quelque 54 remarques : est-il possible d'en obtenir un état des lieux ? Il faudra, pour la rentrée 2021, travailler sur la question. Le ministre compte-t-il présenter les comptes 2020 en même temps que le budget 2022 à l'automne ?

disfoncties en die doeltreffend te verhelpen. De commissieleden moeten daar als parlementsleden op toezien.

Minister Sven Gatz neemt akte van de opmerkingen van de oppositie. Hij legt deze rekeningen niet graag voor aan het Parlement, maar hij benadrukt dat er van jaar tot jaar aanzienlijke vooruitgang wordt geboekt. De problematiek van de rekeningen mag niet gekoppeld worden aan die van de schuld. Dat staat los van elkaar. Het gaat echter om een politieke en strategische beslissing van een regering, onder meer om de Covid-crisis op te vangen.

Het boekhoudkundig proces is complex. Daarom geeft de minister het woord aan de vertegenwoordiger van de administratie, die meer uitleg zal geven over hoe een en ander in de praktijk in zijn werk gaat.

De heer Éric Fondeur, gewestelijk directeur boekhouding, legt uit dat de administratie zeer regelmatig contacten met het Rekenhof heeft. In het kader van de doorlichting van de rekeningen 2020, die eind mei 2021 werden ingediend, heeft er eerst een kick-off-vergadering plaatsgehad met het Rekenhof om de follow-up te organiseren van de problemen die het Rekenhof in zijn vorige verslag had vastgesteld. Die vergadering had plaats in maart. Het Rekenhof is nu met zijn doorlichting begonnen. Intussen hebben de boekhouders van de GOB en het Rekenhof voortdurend contacten over de te analyseren rekeningen. In augustus is er een vergadering gepland om de balans op te maken.

Elk jaar wordt een vijftigtal opmerkingen opgenomen in het boek van het Rekenhof. In 2019 werd rekening gehouden met dertien tot veertien opmerkingen, maar elk jaar komen er nieuwe opmerkingen bij. Het aantal is dus altijd hetzelfde. Voorts veranderen sommige elementen aanzienlijk, zoals de interface die werd gecreëerd om rekening te houden met de ontvangsten en schuldvorderingen van Brussel Fiscaliteit : de interface is operationeel voor de ontvangsten 2021 en de transfers gebeuren regelmatig in de boekhouding van de GOB, wat vroeger niet het geval was. Elk jaar worden vergaderingen op tegenspraak met het Rekenhof gehouden om de balans op te maken. Het Rekenhof gaat echter steeds verder en wordt elk jaar veeleisender.

Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is een voorloper op het gebied van de voorstelling van de boekhoudkundige resultaten, zowel wat de rekeningen van de GOB als de geconsolideerde rekeningen betreft. De andere gefedereerde entiteiten zijn niet zo ver gevorderd als wij met de voorstelling van de geconsolideerde rekeningen. De administratie doet het maximum om zoveel mogelijk rekening te houden met de opmerkingen van het Rekenhof.

Mevrouw Cieltje Van Achter neemt er akte van dat de minister en de administratie goed werk willen leveren en het Rekenhof elk jaar veeleisender wordt. Het Rekenhof heeft toch ongeveer 54 opmerkingen gemaakt : is het mogelijk om daar een overzicht van te krijgen ? Na het zomerreces 2021 moet daar werk van worden gemaakt. Is de minister van plan om in het najaar de rekeningen 2020 tegelijk met de begroting 2022 in te dienen ?

Le ministre Sven Gatz répond qu'il fournira en annexe au rapport une note de synthèse en réponse aux remarques de la Cour des comptes. En ce qui concerne la clôture des comptes de 2020, l'administration fera au mieux, mais le ministre ne peut rien promettre à ce stade.

III. Discussion des articles et votes

3.1. Projet d'ordonnance n° A-383/1

Article unique

Cet article ne suscite aucun commentaire.

Vote

L'article unique est adopté par 9 voix contre 3 et 2 abstentions.

3.2. Projet d'ordonnance n° A-384/1

Article unique

Cet article ne suscite aucun commentaire.

Vote

L'article unique est adopté par 9 voix contre 3 et 2 abstentions.

3.3. Projet d'ordonnance n° A-385/1

Articles 1^{er} à 21

Ces articles ne suscitent aucun commentaire.

Votes

Les articles 1^{er} à 21 sont adoptés par 9 voix contre 3 et 2 abstentions.

3.4. Projet d'ordonnance n° A-386/1

Articles 1^{er} à 13

Ces articles ne suscitent aucun commentaire.

Votes

Les articles 1^{er} à 13 sont adoptés par 9 voix contre 3 et 2 abstentions.

Minister Gatz antwoordt dat hij in bijlage aan het verslag een synthesenota zal verstrekken in antwoord op de opmerkingen van het Rekenhof. Wat de afsluiting van de rekeningen 2020 betreft, zal de administratie haar uiterste best doen, maar de minister kan in dit stadium niets beloven.

III. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen

3.1. Ontwerp van ordonnantie nr. A-383/1

Enig artikel

Dit artikel lokt geen enkele commentaar uit.

Stemming

Het enige artikel wordt aangenomen met 9 stemmen tegen 3, bij 2 onthoudingen.

3.2. Ontwerp van ordonnantie nr. A-384/1

Enig artikel

Dit artikel lokt geen enkele commentaar uit.

Stemming

Het enige artikel wordt aangenomen met 9 stemmen tegen 3, bij 2 onthoudingen.

3.3. Ontwerp van ordonnantie nr. A-385/1

Artikelen 1 tot 21

Deze artikelen lokken geen enkele commentaar uit.

Stemmingen

De artikelen 1 tot 21 worden aangenomen met 9 stemmen tegen 3, bij 2 onthoudingen.

3.4. Ontwerp van ordonnantie nr. A-386/1

Artikelen 1 tot 13

Deze artikelen lokken geen enkele commentaar uit.

Stemmingen

De artikelen 1 tot 13 worden aangenomen met 9 stemmen tegen 3, bij 2 onthoudingen.

IV. Vote sur l'ensemble des projets d'ordonnance

4.1. Projet d'ordonnance n° A-383/1

L'ensemble du projet d'ordonnance n° A-383/1 est adopté par 9 voix contre 3 et 2 abstentions.

4.2. Projet d'ordonnance n° A-384/1

L'ensemble du projet d'ordonnance n° A-384/1 est adopté par 9 voix contre 3 et 2 abstentions.

4.3. Projet d'ordonnance n° A-385/1

L'ensemble du projet d'ordonnance n° A-385/1 est adopté par 9 voix contre 3 et 2 abstentions.

4.4. Projet d'ordonnance n° A-386/1

L'ensemble du projet d'ordonnance n° A-386/1 est adopté par 9 voix contre 3 et 2 abstentions.

– *Confiance est faite au rapporteur pour la rédaction du rapport.*

Le Rapporteur

Marc-Jean GHYSSELS

Le Président

Rachid MADRANE

IV. Stemming over het geheel van de ontwerpen van ordonnantie

4.1. Ontwerp van ordonnantie nr. A-383/1

Het geheel van het ontwerp van ordonnantie nr. A-383/1 wordt aangenomen met 9 stemmen tegen 3 bij 2 onthoudingen.

4.2. Ontwerp van ordonnantie nr. A-384/1

Het geheel van het ontwerp van ordonnantie nr. A-384/1 wordt aangenomen met 9 stemmen tegen 3 bij 2 onthoudingen.

4.3. Ontwerp van ordonnantie nr. A-385/1

Het geheel van het ontwerp van ordonnantie nr. A-385/1 wordt aangenomen met 9 stemmen tegen 3 bij 2 onthoudingen.

4.4. Ontwerp van ordonnantie nr. A-386/1

Het geheel van het ontwerp van ordonnantie nr. A-386/1 wordt aangenomen met 9 stemmen tegen 3 bij 2 onthoudingen.

– *Vertrouwen wordt geschonken aan de rapporteur voor het opstellen van het verslag.*

De Rapporteur

Marc-Jean GHYSSELS

De Voorzitter

Rachid MADRANE

V. Annexe

NOTE AUX MEMBRES DE LA COMMISSION DES FINANCES DU PARLEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE

Objet : présentation de l'état des lieux du suivi des recommandations de la Cour des comptes suite à l'audit des comptes de l'entité régionale et des services du Gouvernement de l'année 2019, en réponse à la question en objet, soulevée par Mme Cieltje Van Achter lors de la commission parlementaire des finances du 12 juillet 2021.

A. Préambule :

Les dispositions applicables aux comptes généraux de la Région figurent essentiellement aux articles 59 à 62 de l'ordonnance organique portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle (OOBCC). L'article 59 de cette ordonnance précise que l'entité régionale présente chaque année un compte général qui comprend le compte annuel et le compte d'exécution du budget.

Le compte général est composé :

- du bilan au 31 décembre ;
- des comptes de résultats établis sur la base des charges et produits de l'exercice écoulé ;
- du compte de récapitulation des opérations budgétaires de l'année, en recettes et en dépenses ;
- de son annexe.

Le compte d'exécution du budget est établi à partir de la comptabilité budgétaire, dans la même forme que le budget, et de son annexe.

Au sens de l'ordonnance, l'entité régionale regroupe, d'une part les services du Gouvernement et d'autre part, les différents organismes administratifs autonomes.

Les comptes généraux des services du Gouvernement et de l'entité régionale sont envoyés pour certification à la Cour des comptes avant le 30 mai pour le compte des Services du Gouvernement et le 31 août de l'année pour celui de l'entité régionale qui suit celle à laquelle ils se rapportent.

Après leur audit, fin septembre de l'année qui suit celle à laquelle les comptes se rapportent, la Cour des comptes envoie son rapport de contrôle et de certification provisoires à Bruxelles Finances et Budget pour examen. Une réunion contradictoire réunissant les agents de la Cour et ceux des services du Gouvernement est organisée dans la première quinzaine du mois d'octobre. Le rapport définitif est envoyé dans la seconde quinzaine d'octobre avec les réponses des services du Gouvernement.

V. Bijlage

NOTA AAN DE LEDEN VAN DE COMMISSIE VOOR DE FINANCIËN VAN HET PARLEMENT VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJKE GEWEST

Betreft : voorstelling van de stand van zaken wat betreft de opvolging van de aanbevelingen van het Rekenhof naar aanleiding van de audit van de rekeningen 2019 van de gewestelijke entiteit en de diensten van de Regering, in antwoord op de vraag gesteld door mevr. Cieltje Van Achter tijdens de vergadering van de parlementaire commissie van financiën van 12 juli 2021.

A. Inleiding :

De bepalingen die van toepassing zijn op de algemene rekeningen van het Gewest zijn hoofdzakelijk vervat in de artikelen 59 tot 62 van de organieke ordonnantie houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (OOBBC). Artikel 59 van voornoemde ordonnantie preciseert dat de gewestelijke entiteit ieder jaar een algemene rekening voorlegt die de uitvoeringsrekening van de begroting omvat.

De algemene rekening bestaat uit :

- de balans op 31 december ;
- de resultatenrekening die alle kosten en opbrengsten van het afgelopen jaar bevat ;
- de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen van het jaar, in ontvangsten en uitgaven ;
- de bijlage.

De uitvoeringsrekening van de begroting wordt opgesteld op basis van de begrotingsboekhouding, in dezelfde vorm als de begroting en haar bijlage.

Overeenkomstig de ordonnantie omvat de gewestelijke entiteit enerzijds de diensten van de Regering en anderzijds de autonome bestuursinstellingen.

De algemene rekeningen van de diensten van de Regering en van de gewestelijke entiteit worden voor certificatie naar het Rekenhof verzonden, respectievelijk vóór 30 mei en vóór 31 augustus van het jaar dat volgt op het jaar waarop de rekeningen betrekking hebben.

Na zijn audit zendt het Rekenhof eind september van het jaar na dat waarop de rekeningen betrekking hebben zijn voorlopige controle- en certificatieverslagen naar Brussel Financiën en Begroting voor analyse. In de eerste helft van oktober vindt er een tegensprekelijke vergadering plaats met de personeelsleden van het Hof en die van de diensten van de Regering. Het definitieve verslag wordt in de tweede helft van oktober verstuurd, samen met de antwoorden van de diensten van de Regering.

B. Présentation du dossier :

Voici ci-dessous le détail des observations relevées par la Cour, justifiant l'opinion défavorable, ainsi que les réponses des services du Gouvernement. Les réponses des services du Gouvernement sont en italique et en gras.

- 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.

La correction a été effectuée conformément aux observations de la Cour des comptes.

- 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.

Une procédure doit être mise en place par la direction de la comptabilité en commun avec le comptable de l'agglomération. Cette procédure sera transmise à la Cour des comptes, en attendant, la même méthode de valorisation que les années précédentes a été maintenue.

- 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.
 - 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 bâtis ont augmenté pour atteindre 13,2 millions d'euros.

B. Voorstelling van het dossier :

Hieronder volgen de details van de opmerkingen van het Rekenhof, die het afkeurend oordeel rechtvaardigen, en de antwoorden van de diensten van de Regering. De antwoorden van de diensten van de Regering zijn vet en cursief gedrukt.

- De DBHR spreiden de kosten met betrekking tot een afrekening in het kader van de zesde staatsvorming (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 correctie werd aangebracht overeenkomstig de opmerkingen van het Rekenhof.

- 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 directie Boekhouding en de boekhouder van de agglomeratie moeten samen een procedure uitwerken. Deze procedure zal aan het Rekenhof meegedeeld worden. In afwachting daarvan werd de waarderingsmethode van de vorige jaren gehandhaafd.

- 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.
 - 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.

- 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 m² 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.

Une nouvelle interface entre le logiciel comptable de Bruxelles Fiscalité et celui du SPRB (SAP HANA) a été mise en service le 1^{er} janvier 2021 afin d'intégrer les recettes et les créances fiscales dans les SAP régional. La réconciliation mensuelle des transferts des données entre les deux logiciels est également assurée.

La balance âgée des créances fiscales encore ouvertes au 31 décembre 2020 est toujours en cours d'analyse par Bruxelles Fiscalité.

- 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.

Ces réévaluations ont permis de corriger des valeurs qui n'étaient pas correctes depuis plusieurs années grâce à des infirmations beaucoup plus fiables fournies par Bruxelles Mobilité, ces corrections n'ont aucun impact budgétaire et devraient permettre de répartir sur des valeurs réalistes.

Il faut cependant savoir que les textes légaux fixant les règles de valorisation des ouvrages de génie civil et des voiries sont incomplets car ils ne fournissent aucune explication concernant l'application des méthodes de valorisation. De plus, la Commission fédérale de comptabilité publique, chargée de fournir ces explications ne joue pas son rôle.

- 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 budgettair 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 m²-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.

Een nieuwe interface tussen de boekhoudapplicatie van Brussel Fiscaliteit en die van de GOB (SAP HANA) werd op 1 januari 2021 in gebruik genomen om de fiscale ontvangsten en vorderingen op te nemen in de gewestelijke SAP. Daarbij is ook voorzien in de maandelijkse afstemming van de gegevensoverdrachten tussen beide applicaties.

De analyse van de vervaldbalans van de nog openstaande fiscale vorderingen op 31 december 2020 is nog aan de gang bij Brussel Fiscaliteit.

- 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 uitrustingen van de tunnels niet valideren.

Door deze herwaarderings konden waarden verbeterd worden die sinds meerdere jaren onjuist waren, dankzij veel betrouwbaardere informatie bezorgd door Brussel Mobilité. Deze verbeteringen hebben geen begrotingsweerslag en zouden het mogelijk moeten maken te vertrekken van realistische waarden.

Het is evenwel zo dat de wetteksten die de regels bepalen voor de waardering van civieltechnische bouwwerken en wegen onvolledig zijn omdat ze de toepassing van de waarderingsmethoden niet verduidelijken. Bovendien heeft de federale Commissie voor de Openbare Comptabiliteit, die ermee belast was deze verduidelijking te verschaffen, haar rol niet vervuld.

- 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.
 - 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, § 1er, 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.

Une procédure de contrôle interne concernant cette matière doit être mise en place à cet effet dans le courant du second semestre 2021.

- 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.

La correction a été effectuée conformément aux observations de la Cour des comptes.

- 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.

Une procédure a été mise en place afin de pallier cette erreur

- 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.
 - 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, 2e lid, van de OOBBC niet op bewaard maar worden op regelmatige tijdstippen overgeschreven naar de centraliserende uitgavenrekening.
 - De correctie van de hiaten in de openningsbalans 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 dat verband moet er in de tweede helft van 2021 een interne controleprocedure ingevoerd worden.

- 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 correctie werd aangebracht overeenkomstig de opmerkingen van het Rekenhof.

- 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.

Er werd een procedure ingevoerd om deze fout te verhelpen.

- 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 services du Gouvernement appliquent les prescrits de la circulaire de clôture.

- 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.

Le services du Gouvernement appliquent les décisions du Gouvernement, notons que l'impact budgétaire de cette observation est relativement minime : de l'ordre de 300 000 euros en 2019 (soit la différence entre le montant comptabilisé en 2019 : 7,1 millions d'euros et le montant comptabilisé en 2018 : 6,9 millions d'euros).

- 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

Cette réduction de valeur concerne des créances fiscales encore ouvertes au 31 décembre 2020 qui sont toujours en cours d'analyse par Bruxelles Fiscalité (voir supra).

- Des charges ont été comptabilisées en immobilisations, ce qui entraîne une surévaluation du résultat comptable de 14,7 millions d'euros

Une procédure de contrôle a été mise en place au sein de l'entité du comptable régional afin de détecter ces erreurs. La difficulté réside dans l'anticipation de ces erreurs. En effet, ni l'entité du comptable régional ni la direction de la comptabilité n'ont de pouvoir de décision en amont au niveau des services techniques, néanmoins, des réunions de sensibilisation sont organisées régulièrement par la direction de la comptabilité avec Bruxelles Mobilité afin que les gestionnaires de dossier choisissent les codes économiques adéquats.

- 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 meegeedeelde 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 diensten van de Regering passen de voorschriften van de omzendbrief betreffende de afsluiting toe.

- De kosten voor vakantiegeld ten belope van 7,1 miljoen euro waarvoor 2019 het referentiejaar is, werden pas in 2020 als uitgaven aangerekend.

De diensten van de Regering passen de Regeringsbeslissingen toe. Op te merken valt dat de budgettaire weerslag van deze opmerking vrij beperkt is : 300.000 euro in 2019 (namelijk het verschil tussen het in 2019 geboekte bedrag van 7,1 miljoen euro en het in 2018 geboekte bedrag van 6,9 miljoen euro).

- 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.

Deze waardevermindering betreft fiscale vorderingen die nog openstonden op 31 december 2020 en waarvan de analyse door Brussel Fiscaliteit nog aan de gang is (zie hierboven).

- Er werden kosten geboekt bij vaste activa, wat leidt tot een overschatting van het boekhoudkundig resultaat met 14,7 miljoen euro.

Bij de gewestelijke boekhouder werd een interne controleprocedure ingesteld om deze fouten op te sporen. De moeilijkheid schuilt in het anticiperen op deze fouten. Noch de gewestelijke boekhouder, noch de directie Boekhouding hebben immers beslissingsbevoegdheid in de voorafgaande fasen bij de technische diensten. De directie Boekhouding organiseert niettemin regelmatig vergaderingen met Brussel Mobilité om de dossierbeheerders hiervoor te sensibiliseren opdat ze de juiste economische codes zouden kiezen.

- 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.

Le bien immobilier en question a été sorti de l'inventaire en 2020 ; l'opération a été clôturée en 2021. La remise des clés à AXA a eu lieu en 2021, le paiement des sommes encore dues est prévu en 2021.

- 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.

Cette comptabilisation en capital non appelé est contestée par la direction de la comptabilité des services du Gouvernement.

- 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.

Cette observation a été prise en compte dans le compte 2020 des services du Gouvernement.

- 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.

Le mode de comptabilisation de ces emphytéoses est contesté par la direction de la comptabilité des services du Gouvernement.

- 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.

Cette dette a été remboursée en 2020.

- 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.

Une nouvelle procédure a été mise en place par la direction de la comptabilité des services du Gouvernement afin de pallier ce type d'erreur.

- 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.

Het betrokken vastgoed werd in 2020 uit de inventaris gelicht. De verrichting werd in 2021 afgesloten. De sleuteloverdracht aan AXA vond plaats in 2021 en de betaling van de nog verschuldigde bedragen is gepland voor 2021

- 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 vennotenovereenkomst van 2014 voorziet. Het niet-opgevraagd kapitaal zou bijgevolg een bedrag van 117,2 miljoen euro moeten vermelden.

Deze boeking als niet opgevraagd kapitaal wordt betwist door de directie Boekhouding van de diensten van de Regering.

- Als er debet- en creditrenten 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 interesten 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.

Met deze opmerking werd rekening gehouden in de rekening 2020 van de diensten van de Regering.

- 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 boekingswijze van deze erfpachten wordt betwist door de directie Boekhouding van de diensten van de Regering.

- De DBHR hebben niet kunnen bevestigen dat er een schuld van 6,6 miljoen euro bestaat ten voordele van de Gewestelijke Investeringsmaatschappij voor Brussel.

Deze schuld werd in 2020 terugbetaald.

- 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 verweerder zijn 2,7 miljoen euro te hoog geschat.

De directie Boekhouding van de diensten van de Regering heeft een nieuwe procedure ingevoerd om dit soort fouten te verhelpen.

- 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 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.

Un point de contrôle sur cette observation doit être mis en place

- La Cour a identifié plusieurs erreurs de classification économique aussi bien en recettes qu’en dépenses.

Le choix du code économique dépend de l’ordonnateur direction du budget peut également conseiller ; chaque fois que la direction de la comptabilité ou le contrôle des engagements et des liquidations constate des erreurs à postériori, des corrections sont faites en conséquence.

- 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).

Une procédure de suivi de cette observation a été mise en place par le contrôle des engagements et des liquidations.

- 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.

Une pré étude concernant l’intégration de l’encaisse des régisseurs d’avances dans SAP aux autres services de Bruxelles Finances et Budget a été lancée avec une analyse préliminaire dans le courant du 1er semestre 2021. Ce projet est piloté par l’organe de surveillance des services du Gouvernement avec l’aide de consultants externes. Une évaluation de cette pré étude et prévue fin août 2021 avant sa validation puis sa mise en application prévue pour la fin de l’année 2021.

- 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 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.

Voor deze opmerking moet er voorzien worden in een controlepunt.

- Het Rekenhof heeft verschillende fouten inzake economische classificatie vastgesteld, zowel bij de ontvangsten als bij de uitgaven.

De keuze van de economische code hangt af van de ordonnateur en de directie Begroting kan ter zake ook adviseren. Telkens als de directie Boekhouding of de cel controle van de vastleggingen en de vereffeningen achteraf fouten vaststellen, worden de nodige correcties aangebracht.

- 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 het met aankoopcontract van de terreinen voor de zetels van de VRT en de RTBF (Reyers-site, -70,4 miljoen euro).

Voor deze opmerking werd er een opvolgingsprocedure ingevoerd door de cel controle van de vastleggingen en de vereffeningen.

- 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.

Een voorstudie met betrekking tot het integreren in SAP van de kasmiddelen van de beheerders van voorschotten bij de andere diensten van Brussel Financiën en Begroting is in de eerste helft van 2021 van start gegaan met een voorafgaande analyse. Dit project wordt aangestuurd door het toezichtsorgaan van de diensten van de Regering met de hulp van externe consultants. Eind augustus is een evaluatie van deze voorstudie voorzien, met het oog op goedkeuring en toepassing, gepland tegen eind 2021

- Le relevé récapitulatif annuel des engagements n'a pas été transmis à la Cour des comptes pour les exercices 2008 à 2019.

Le contrôle des engagements et des liquidations tient le récapitulatif 2019 à la disposition de la Cour des comptes.

- 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.

L'entité du comptable régional (qui se compose de 6 agents) se focalise sur les missions les plus importantes et/ou à risque, à savoir : la consolidation et le contrôle des comptes des recettes par les biais desquels des procédures et des activités de contrôle sont exercées.

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 également des contrôles sur les opérations comptabilisées.

Enfin, 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 général des services du Gouvernement. De plus la période qui se situe entre la comptabilisation des écritures de clôture et le dépôt du compte est forcément limitée, par conséquent, son impact sur la validation des écritures comptables formant le compte général est par conséquent également limité.

- 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.

L'organe de surveillance des services du Gouvernement a mis en place une procédure, avec la collaboration du caissier régional, une procédure afin de mieux maîtriser ce risque.

- 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.

Ces procédures sont identifiées par la direction du front office de l'agence de la dette leur mise en place doit être assurée par celle-ci.

- Het jaarlijks samenvattend overzicht van de vastleggingen werd niet overgezonden aan het Rekenhof voor de boekjaren 2008 tot 2019.

De cel controle van de vastleggingen en vereffeningen houdt het samenvattend overschot 2019 ter beschikking van het Rekenhof.

- 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.

Bijgevolg spitst de entiteit van de gewestelijke boekhouder (die zes personeelsleden telt) zich toe op de belangrijkste en/of meest risicovolle opdrachten, met name de consolidatie en de controle van de rekenplichtigen op ontvangsten via wie de controleprocedures en -activiteiten plaatsvinden.

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 ook controles uitvoert op de geboekte verrichtingen.

Ten slotte valideert de gewestelijke boekhouder de procedures (a priori - vóór het indienen van de rekening); de boekhoudkundige controle vindt achteraf plaats, nl. na het indienen van de algemene rekening van de diensten van de Regering. Bovendien verloopt er per definitie weinig tijd tussen de boeking van de afsluitingsverrichtingen en het indienen van de rekening. Bijgevolg is ook zijn invloed op de validering van de boekingen die de algemene rekeningen vormen beperkt.

- 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.

Het toezichtsorgaan van de diensten van de Regering heeft in samenwerking met de gewestelijke kassier een procedure ingesteld om dit risico beter te beheersen.

- 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.

Deze procedures worden bepaald door de directie Front Office van het Agentschap van de Schuld, die ook voor de toepassing ervan moet zorgen.

- Bien que les comptes bancaires des régisseurs d'avances ouverts au nom de la Région appartiennent aux valeurs disponibles des SGRBC, les opérations réalisées à partir de ces comptes bancaires ne sont pas comptabilisées. En effet, seuls les avances et le transfert de fin d'année sont enregistrés dans les comptabilités générale et budgétaire.

Ce mode de comptabilisation contrevient à l'article 32 de l'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.

Une pré étude a été lancée à cette fin, voir supra.

- 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.

La nécessité de l'antériorité de l'engagement comptable sur l'engagement juridique est prévue dans les textes et a été décrite dans la procédure transversale mise à disposition sur intranet.

Les pièces dans le dossier d'engagement ne laissent pas toujours apparaître que l'engagement juridique a déjà été notifié. Ce n'est qu'au moment de la facture que le contrôle des engagements et des liquidations voit l'antériorité juridique.

De plus, suite à son contrôle ponctuel des dossiers, dans le récapitulatif de ses commentaires, le contrôle des engagements et des liquidations attire l'attention des ordonnateurs sur l'antériorité de l'engagement comptable par rapport à l'engagement juridique. Un courrier doit être transmis vers le Conseil de Direction pour relayer cette observation

- 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.

La migration vers le nouveau logiciel comptable (SAP HANA) aura dû permettre d'améliorer ce reporting.

- 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.

Deze boekingswijze is in strijd met artikel 32 van de OOBBC, dat bepaalt dat alle verrichtingen van de entiteit moeten worden geboekt. De fondsoverdrachten (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 overschrijvingen 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.

Daartoe werd een voorstudie gestart; zie hiervoor.

- 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.

De vereiste dat de boekhoudkundige vastlegging voorafgaat aan de juridische verbintenis is opgenomen in de regelgeving en wordt beschreven in de transversale procedure die beschikbaar is op het intranet.

Uit de documenten in het vastleggingsdossier blijkt niet altijd dat de juridische verbintenis al tot stand gekomen is. Pas bij ontvangst van de factuur merkt de cel controle van de vastleggingen en vereffeningen dat de juridische verbintenis vooraf ontstaan was.

In haar toelichting naar aanleiding van de controle van de afzonderlijke dossiers wijst de cel controle van de vastleggingen en vereffeningen de ordonnateurs er bovendien op dat de boekhoudkundige vastlegging moet voorafgaan aan de juridische verbintenis. De directieraad moet aangeschreven worden om deze opmerking te melden.

- 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.

De migratie naar de nieuwe boekhoudapplicatie (SAP HANA) zou deze rapportering moeten verbeteren.

Observations apportées par la Cour des comptes concernant le compte de l'entité régionale

- 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'OOBCC (31 mai 2020). De plus, dix comptes ne sont parvenus, complets, qu'au-delà du 30 juin 2020.

La recommandation de la Cour des comptes a été mise en place. Son application par les OAA et cabinets dépend de ceux-ci.

- Les comptes généraux des OAA transmis par le Gouvernement à la Cour des comptes présentent plusieurs manquements

En novembre 2018 et en mars 2020, l'entité du comptable régional a organisé une formation à destination des OAA et cabinets. Cette formation avait comme objectif de présenter le contenu d'un compte général, de rappeler les attentes en terme de consolidation et d'expliquer comment préparer un projet d'ordonnance portant règlement définitif du budget. A l'issue de cette formation, un modèle de compte général a été transmis aux OAA.

Des fiches de procédures comptables publiques sont diffusées sur le site web sapregional.brussels. Des fiches spécifiques existent qui expliquent les normes de présentation des comptes et les contrôles logiques à effectuer.

- Les corrections faites par le comptable régional sur les comptes des OAA établis et approuvés par le Gouvernement (données sources), qui ne concernent pas des retraitements de consolidation, sont en contradiction avec l'OOBCC et les principes d'une consolidation régulière.

Les services du Gouvernement ont suivi la recommandation de la Cour et n'ont pas effectué de modification par rapport aux comptes généraux des OAA établis et approuvés par le Gouvernement.

- Les modifications effectuées sur les données sources du logiciel de consolidation avaient justement pour but de les faire correspondre au compte général établi et approuvé par le Gouvernement.

Les corrections sur les données sources qui n'ont pu être réalisées sont listées dans l'annexe au compte annuel, point 3.6.

La raison pour laquelle la cellule consolidation a regroupé les soldes des rubriques 093 et 094 au SPRB est la suivante : le tableau de synthèse du hors-bilan ne prévoit pas la rubrique 094. Toutefois, les annexes de l'arrêté PCN rendent possible une telle création. Dès

Opmerkingen van het Rekenhof met betrekking tot de algemene rekening van de gewestelijke entiteit

- De Regering bezorgde het Rekenhof geen enkele volledige algemene rekening van de 23 geconsolideerde ABI binnen de door de OOBCC vastgelegde termijn (31 mei 2020). Daarenboven zijn tien rekeningen pas na 30 juni 2020 volledig toegekomen.

De aanbeveling van het Rekenhof werd gevolgd. De toepassing ervan bij de ABI's en de kabinetten hangt af van die entiteiten zelf.

- De algemene rekeningen van de ABI's die de Regering aan het Rekenhof heeft toegezonden, vertonen verschillende tekortkomingen.

In november 2018 en in maart 2020 heeft de Entiteit van de Gewestelijke Boekhouder een opleiding georganiseerd voor de ABI's en de kabinetten. Deze opleiding had tot doel de inhoud van een algemene rekening voor te stellen, te herinneren aan de verwachtingen op het vlak van de consolidatie en uit te leggen hoe een ontwerpordonnantie houdende eindregeling van de begroting opgesteld wordt. Na die opleiding werd een model van algemene rekening bezorgd aan de ABI's.

Op de website sapgewest.brussels zijn er fiches beschikbaar over de boekhoudkundige procedures bij de overheid. Deze omvatten specifieke fiches waarin uitgelegd wordt aan welke presentatienormen de rekeningen moeten voldoen en welke logische controles er vereist zijn.

- 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 OOBCC en de principes van een regelmatige consolidatie.

De diensten van de Regering hebben de aanbeveling van het Hof gevolgd en hebben geen wijzigingen aangebracht ten opzichte van de algemene rekeningen zoals die werden opgesteld door de ABI's en goedgekeurd door de Regering.

- De wijzigingen die toegepast werden op de brongegevens van de boekhoudapplicatie gebeurden enkel om die gegevens in overeenstemming te brengen met de door de Regering goedgekeurde algemene rekening.

De correcties van brongegevens die niet verricht konden worden, worden opgelijst in de bijlage van de jaarrekening, in punt 3.6.

De cel consolidatie heeft de saldi van de rubrieken 093 en 094 voor de GOB samengevoegd om volgende reden : in de samenvattende tabel van de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen is rubriek 094 niet opgenomen. De bijlagen van het GBP-besluit bieden

lors, nous en tiendrons compte lors de la consolidation de l'exercice 2020.

- 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.

Voir supra

Le Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances, du Budget, de la Fonction Publique, de la Promotion du Multilinguisme et de l'Image de Bruxelles.

Sven GATZ

evenwel de mogelijkheid om die rubriek aan te maken. Daarom zullen wij hier rekening mee houden bij de consolidatie 2020.

- De herwerkingen die toegepast werden op de brongegevens van de rekeningen van de geconsolideerde entiteiten hebben er niet voor kunnen zorgen dat de rekeningen van de kosten en opbrengsten in overeenstemming zijn met de vorderingen en schulden voor de financiële uitwisselingen binnen de gewestelijke entiteit.

Zie hierboven

De minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt, de Promotie van meertaligheid en van het Imago van Brussel

Sven GATZ