

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

GEWONE ZITTING 2008-2009

18^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

PARLEMENT DE LA REGION DE BRUXELLES-CAPITALE
ASSEMBLEE REUNIE DE LA COMMISSION COMMUNAUTAIRE COMMUNE

SESSION ORDINAIRE 2008-2009

18^e CAHIER

DE LA

COUR DES COMPTES

ADRESSÉ AU PARLEMENT DE LA REGION DE BRUXELLES-CAPITALE
ET A L'ASSEMBLEE REUNIE DE LA COMMISSION COMMUNAUTAIRE COMMUNE

FASCICULE I^{er}

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

GEWONE ZITTING 2008-2009

18^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

PARLEMENT DE LA REGION DE BRUXELLES-CAPITALE
ASSEMBLEE REUNIE DE LA COMMISSION COMMUNAUTAIRE COMMUNE

SESSION ORDINAIRE 2008-2009

18^e CAHIER

DE LA

COUR DES COMPTES

ADRESSÉ AU PARLEMENT DE LA REGION DE BRUXELLES-CAPITALE
ET A L'ASSEMBLEE REUNIE DE LA COMMISSION COMMUNAUTAIRE COMMUNE

FASCICULE I^{er}

INHOUD

TABLE DES MATIERES

VOORWOORD	7
DEEL I : BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST	8
1. OVERZENDING VAN DE ALGEMENE REKENING	8
2. OVERLEGGING VAN DE REKENINGEN VAN DE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT ...	9
2.1. Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën – Controle van de rekeningen 2002 tot 2005	10
2.1.1 Juridisch kader.....	10
2.1.2 Economische boekhouding.....	10
2.1.3 Begrotingsboekhouding.....	13
2.2. Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest – Controle van de rekeningen 2004 tot 2006	15
2.2.1 Inleiding	15
2.2.2 Overeenstemming tussen de fysieke inventaris, de afschrijvingstabellen en de balansrekeningen vaste activa.....	16
2.2.3 Overschrijdingen van begrotingskredieten zonder voorafgaande machtiging	16
2.2.4 Overeenstemming tussen de economische boekhouding en de begrotingscomptabiliteit	16
2.2.5 Over te dragen lasten – meerjarencontracten	16
2.2.6 Boeking van de afschrijvingen.....	17
2.2.7 Interne controle op de aankoopverrichtingen.....	17
2.2.8 Onderzoek van de toegekende subsidies.....	18
2.2.9 Controle op de correcte toepassing van de wetgeving op de overheidsopdrachten.....	19
2.3. Brussels Instituut voor Milieubeheer – Controle van de rekeningen 2005 en 2006	20
2.3.1 Inleiding	20
2.3.2 Vertraging bij het opstellen en overzenden van de rekeningen.....	20
2.3.3 Analyse van de kasverrichtingen	21
2.3.4 Boeking van waardeverminderingen en geannuleerde schuldvorderingen.....	22
2.3.5 Controle van de subsidies die het BIM heeft toegekend.....	23
2.4. Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed – Controle van de rekeningen 2006	25
2.4.1 Inleiding	25
2.4.2 Jaarrekeningen	26
2.4.3 Betaling van de facturen.....	26
2.4.4 Financiële beleggingen.....	26
2.4.5 Grondverrichtingen.....	27
2.4.6 Toepassing van de wetgeving op overheidsopdrachten.....	27

PREAMBULE	7
PARTIE I : REGION DE BRUXELLES-CAPITALE	8
1. REDDITION DU COMPTE GENERAL	8
2. REDDITION DES COMPTES DES ORGANISMES D'INTERET PUBLIC	9
2.1. Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales – Contrôle des comptes 2002 à 2005	10
2.1.1 Cadre juridique	10
2.1.2 Comptabilité économique.....	10
2.1.3 Comptabilité budgétaire	13
2.2. Centre d'informatique pour la Région bruxelloise – Contrôle des comptes 2004 à 2006	15
2.2.1 Introduction.....	15
2.2.2 Correspondance entre l'inventaire physique, les tableaux des amortissements et les comptes d'immobilisés du bilan	16
2.2.3 Dépassements de crédits budgétaires sans autorisation préalable.....	16
2.2.4 Correspondance entre la comptabilité économique et la comptabilité budgétaire.....	16
2.2.5 Charges à reporter – contrats pluriannuels ...	16
2.2.6 Comptabilisation des amortissements	17
2.2.7 Contrôle interne des opérations d'achat.....	17
2.2.8 Examen des subventions octroyées.....	18
2.2.9 Contrôle de la bonne application de la législation relative aux marchés publics.....	19
2.3. Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement – Contrôle des comptes 2005 et 2006	20
2.3.1 Introduction.....	20
2.3.2 Retards dans l'établissement et la transmission des comptes.....	20
2.3.3 Analyse des opérations de caisse	21
2.3.4 Comptabilisation des réductions et des annulations de créances.....	22
2.3.5 Contrôle des subventions octroyées par l'IBGE.....	23
2.4. Société d'acquisition foncière – Contrôle des comptes 2006	25
2.4.1 Introduction.....	25
2.4.2 Comptes annuels.....	26
2.4.3 Paiement des factures	26
2.4.4 Placements financiers	26
2.4.5 Opérations foncières.....	27
2.4.6 Application de la législation relative aux marchés publics	27

2.5. Brusselse Gewestelijke Dienst voor Arbeidsbemiddeling – Controle van de rekeningen 2006	29
2.5.1 Inleiding	29
2.5.2 Jaarrekeningen 2006	29
2.5.3 Dienst mess en kantine	30
2.5.4 Uitgaven voor cheques en premies	30
2.5.5 Geco-premies die zijn gestort in het kader van de onderwijsvereenkomsten van de Franse en de Vlaamse Gemeenschap	33
2.6. Instituut ter Bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel – Controle van de rekeningen 2004 tot 2007	35
2.6.1 Inleiding	35
2.6.2 Evolutie van de begrotingen voor het wetenschappelijk onderzoek	36
2.6.3 Problematiek van de transitrekeningen	37
2.6.4 Stockbeheer en inventaris	39
2.6.5 Beheer van de dossiers inzake research	39
2.6.6 Personeelslasten	41
2.6.7 Betrekkingen met de vzw RIB (gewezen BIRDS)	42
2.7. Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij – Controle van de rekeningen 2004 tot 2007	44
2.7.1 Juridisch kader	44
2.7.2 Methodologie	44
2.7.3 Boekhoudkundige en budgettaire bepalingen	45
2.7.4 Financiële analyse van de OVM's	47
3. CONTROLES EN AUDITS	49
3.1. Subsidies voor het behoud van het onroerend erfgoed	49
3.1.1 Inleiding	49
3.1.2 Indiening van de dossiers	54
3.1.3 Besluit tot toekenning van de subsidie	61
3.1.4 Boekhoudkundige vastlegging en notificatie van het besluit tot toekenning van de subsidie	62
3.1.5 Controle op de uitvoering van de werken, verificatie van de verantwoordingsstukken en vereffening van de subsidie	64
3.1.6 Controles na de vereffening van de subsidie	66
3.1.7 Conclusies en aanbevelingen	67
DEEL II : GEMEENSCHAPPELIJKE GEMEENSCHAPSCOMMISSIE	70
OVERZENDING VAN DE ALGEMENE REKENING	71

2.5. Office régional bruxellois de l'emploi – Contrôle des comptes 2006	29
2.5.1 Introduction	29
2.5.2 Comptes annuels 2006	29
2.5.3 Service mess et cantine	30
2.5.4 Dépenses relatives aux chèques et aux primes	30
2.5.5 Primes ACS versées dans le cadre des conventions enseignement des Communautés française et flamande	33
2.6. Institut d'encouragement de la recherche scientifique et de l'innovation de Bruxelles – Contrôle des comptes 2004 à 2007	35
2.6.1 Introduction	35
2.6.2 Évolution des budgets de la recherche scientifique	36
2.6.3 Problématique du compte de transit	37
2.6.4 Gestion des stocks et inventaires	39
2.6.5 Gestion des dossiers liés à la recherche	39
2.6.6 Charges de personnel	41
2.6.7 Rapports avec l'asbl RIB (anciennement BIRDS)	42
2.7. Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale – Contrôle des comptes 2004 à 2007	44
2.7.1 Cadre juridique	44
2.7.2 Méthode	44
2.7.3 Dispositions comptables et budgétaires	45
2.7.4 Analyse financière des SIP	47
3. CONTRÔLES ET AUDITS	49
3.1. Les subventions pour la conservation du patrimoine immobilier	49
3.1.1 Introduction	49
3.1.2 Instruction des dossiers	54
3.1.3 Arrêté d'octroi de subvention	61
3.1.4 Engagement comptable et notification de l'arrêté d'octroi de subvention	62
3.1.5 Contrôle de la réalisation des travaux, vérification des pièces justificatives et liquidation de la subvention	64
3.1.6 Contrôles postérieurs à la liquidation de la subvention	66
3.1.7 Conclusions et recommandations	67
PARTIE II : COMMISSION COMMUNAUTAIRE COMMUNE	70
REDDITION DU COMPTE GENERAL	71

VOORWOORD

Het 18^e boek van opmerkingen van het Rekenhof bestaat uit twee delen.

Het eerste deel is bestemd voor het Parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en omvat drie hoofdstukken. Het eerste hoofdstuk wijst op de vertraging in de voorlegging van algemene rekeningen. Het tweede gaat in op de overzending van de rekeningen van de instellingen van openbaar nut en behandelt achtereenvolgens het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesauriën, het Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest, het Brussels Instituut voor Milieubeheer, de Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed, Actiris, het Instituut ter Bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel en de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij. Het derde hoofdstuk betreft de controle van de subsidies voor het behoud van het onroerend erfgoed.

Het tweede deel is bestemd voor de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie. Het geeft een overzicht van de vertraging in de voorlegging van de algemene rekeningen.

PREAMBULE

Le 18^e Cahier d'observations de la Cour des comptes comporte deux parties distinctes.

La première partie est destinée au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale et comprend trois chapitres. Le premier chapitre relève les retards dans la transmission des comptes généraux. Le second est consacré à la reddition des comptes des organismes d'intérêt public et traite successivement du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales, du Centre d'informatique pour la Région bruxelloise, de l'Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement, de la Société d'acquisition foncière, d'Actiris, de l'Institut d'encouragement de la recherche scientifique et de l'innovation de Bruxelles et de la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale. Le troisième chapitre présente un contrôle des subventions pour la protection, la conservation et la valorisation du patrimoine immobilier.

La deuxième partie est destinée à l'Assemblée réunie de la Commission communautaire commune. Elle contient le relevé des retards dans la transmission des comptes généraux.

DEEL I : BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

1. OVERZENDING VAN DE ALGEMENE REKENING

De artikelen 50, § 1, en 71, § 1, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten bepalen dat hun algemene rekeningen, samen met de opmerkingen van het Rekenhof, aan hun raden worden overgezonden, volgens de bepalingen vastgesteld in de wetgeving inzake de rijkscomptabiliteit.

De algemene rekeningen moeten meer bepaald vóór 30 juni van het jaar na dat waarop ze betrekking hebben, aan het Rekenhof worden bezorgd. In de loop van de daaropvolgende maand oktober stuurt het Rekenhof die rekeningen met zijn opmerkingen naar het betrokken parlement ⁽¹⁾.

De bepalingen zijn van toepassing tot de inwerkingtreding van de wet vermeld in artikel 50, § 2, van de voornoemde bijzondere wet. Wat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft, is 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 in werking getreden op 1 januari 2006. De wet werd aangevuld door de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle.

Een besluit van 15 juni 2006 ⁽²⁾ heeft de inwerkingtreding van bepaalde artikelen van de ordonnantie uitgesteld tot 1 januari 2008, meer bepaald die in verband met de overzending en de controle van de algemene rekening door het Rekenhof.

De opstelling van de algemene rekeningen kent een aanzienlijke vertraging, wat het Rekenhof in zijn vorige boeken al heeft opgemerkt. De laatste jaren is een inhaalbeweging ingezet, waardoor de vertraging gedeeltelijk werd ingelopen. Op 5 december 2007 heeft het Rekenhof de rekeningen van de jaren 1999 tot 2001 ontvangen. Het heeft de rekeningen van de jaren 1999 en 2000 op respectievelijk 2 juli en 30 oktober 2008 voor gecontroleerd verklaard. De rekening van het jaar 2001 is onvolledig en kan door het Rekenhof niet worden gecontroleerd in de staat waarin ze werd toegezonden.

(1) Artikelen 80 en 92 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

(2) Besluit van 15 juni 2006 van de Regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest tot uitstel van de inwerkingtreding van sommige bepalingen van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle.

PARTIE I : REGION DE BRUXELLES-CAPITALE

1. REDDITION DU COMPTE GENERAL

Les articles 50, § 1^{er}, et 71, § 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions disposent que les comptes généraux de ces entités sont transmis à leur Conseil, accompagnés des observations de la Cour des comptes, selon les modalités fixées dans la législation relative à la comptabilité de l'État.

Plus précisément, les comptes généraux doivent être transmis à la Cour avant le 30 juin de l'année suivant celle à laquelle ils se rapportent. Au cours du mois d'octobre qui suit, la Cour envoie ces comptes accompagnés de ses observations au Parlement concerné ⁽¹⁾.

Ces dispositions sont applicables jusqu'à l'entrée en vigueur de la loi visée à l'article 50, § 2, de la loi spéciale précitée. En ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, 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, est entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2006. Elle a été complétée par l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle.

Un arrêté du 15 juin 2006 a reporté au 1^{er} janvier 2008 l'entrée en vigueur de certaines dispositions de cette ordonnance, dont celles relatives à la transmission et à l'examen du compte général par la Cour ⁽²⁾.

L'établissement des comptes généraux accuse un retard important, ce que la Cour n'a pas manqué de relever dans ses cahiers précédents. Ces dernières années, un plan de résorption a été mis en place, lequel a permis de combler une partie de ces retards. Le 5 décembre 2007, la Cour a réceptionné les comptes des années 1999 à 2001. Elle a déclaré contrôlés les comptes des années 1999 et 2000, respectivement les 2 juillet et 30 octobre 2008. Le compte de l'année 2001 est incomplet et ne peut être contrôlé par la Cour dans l'état où il lui a été transmis.

(1) Articles 80 et 92 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'État.

(2) Arrêté du 15 juin 2006 du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale reportant l'entrée en vigueur de certaines dispositions de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle.

Het Rekenhof heeft bovendien geen nieuwe rekening ontvangen in 2008.

2. OVERLEGGING VAN DE REKENINGEN VAN DE INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT

De rekeningen van de instellingen van categorie A worden opgemaakt onder het gezag van de minister van wie zij afhangen en moeten uiterlijk op 31 mei van het jaar dat volgt op het jaar van beheer ter controle worden voorgelegd aan het Rekenhof ⁽³⁾.

De rekeningen van de instellingen van categorie B moeten worden goedgekeurd door de toezichthoudende minister en moeten vervolgens ook worden bezorgd aan de minister van Financiën, die ze vóór die uiterlijke vervalddag van 31 mei ter controle moet voorleggen aan het Rekenhof ⁽⁴⁾.

Hieronder volgt een overzicht van de rekeningen die het Rekenhof op 31 maart 2009 nog niet had ontvangen. Het vermeldt per instelling de jaartallen van de ontbrekende rekeningen ⁽⁵⁾.

Par ailleurs, aucun nouveau compte n'a été réceptionné à la Cour en 2008.

2. REDDITION DES COMPTES DES ORGANISMES D'INTERET PUBLIC

Les comptes des organismes de catégorie A, établis sous l'autorité du ministre dont ils relèvent, doivent être soumis au contrôle de la Cour des comptes au plus tard le 31 mai de l'année qui suit celle de leur gestion ⁽³⁾.

Quant aux comptes des organismes de catégorie B, après avoir été approuvés par le ministre de tutelle, ils doivent également être transmis au ministre des Finances, lequel doit les faire parvenir à la Cour des comptes en vue de leur contrôle avant la même échéance du 31 mai ⁽⁴⁾.

Un relevé des comptes qui ne sont pas parvenus à la Cour à la date du 31 mars 2009 est établi ci-après en précisant, par organisme, les exercices des comptes manquants ⁽⁵⁾.

Instellingen van categorie A en daarmee gelijkgestelde instellingen/Organismes de catégorie A et assimilés	
– Gewestelijk Agentschap voor Netheid Agence régionale pour la propreté	Rekeningen 2007 Comptes pour l'exercice 2007
– Brussels Instituut voor Milieubeheer Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement	Rekeningen 2005 en 2007 Comptes pour les exercices 2005 et 2007
– Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest Centre d'informatique pour la Région bruxelloise	Rekeningen 2003 tot 2007 Comptes pour les exercices 2003 à 2007
– Dienst voor Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp Service d'incendie et d'aide médicale urgente	Rekeningen 2007 Comptes pour l'exercice 2007
Instellingen van categorie B en daarmee gelijkgestelde instellingen/Organismes de catégorie B et assimilés	
– Gewestelijke Vennootschap van de Haven van Brussel Société régionale du Port de Bruxelles	Rekeningen 2003 tot 2007 Comptes pour les exercices 2003 à 2007
– Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed Société d'acquisition foncière	Rekeningen 2007 Comptes pour l'exercice 2007

(3) Artikel 6, § 3, van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut.

(4) Artikel 6, § 4, van de wet van 16 maart 1954.

(5) De meeste van die rekeningen zijn wel al opgesteld.

(3) Article 6, § 3, de la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public.

(4) Article 6, § 4, de la loi du 16 mars 1954.

(5) La plupart de ces comptes sont déjà établis.

2.1. BRUSSELSGEWESTELIJKHERFINANCIERINGSFONDS VAN DE GEMEENTELIJKE THESAURIEËN – CONTROLE VAN DE REKENINGEN 2002 TOT 2005 ⁽⁶⁾

Het Rekenhof heeft de rekeningen 2002-2005 van het BGHGT onderzocht. Het heeft daarbij opmerkingen geformuleerd over het gebrek aan overeenstemming tussen de fysieke en boekhoudkundige inventaris, over bepaalde leningen die het fonds heeft toegekend en over tekortkomingen in de begrotingsboekhouding.

2.1.1. Juridisch kader

Het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (verder afgekort tot BGHGT) is een instelling van openbaar nut van categorie A, onderworpen aan de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut. Het fonds werd opgericht door de ordonnantie van 8 april 1993 ⁽⁷⁾ en is belast met de financiering van de Brusselse gemeenten met moeilijkheden (opdracht 1). Zijn opdracht werd sinds mei 2002 ⁽⁸⁾ uitgebreid met het optreden als *financieel coördinatiecentrum* voor de gemeenten van het Brussels Gewest (opdracht 2).

In de loop van 2007 heeft het Rekenhof de rekeningen onderzocht die het BGHGT voor de periode 2002-2005 heeft afgelegd. Met brieven van 3 april 2008 werd het controleverslag meegedeeld aan de minister belast met Financiën en Begroting, alsook aan de minister-voorzitter belast met Plaatselijke Besturen. De ministers hebben op 16 juni 2008 geantwoord. Met dat antwoord is rekening gehouden in dit artikel.

2.1.2. Economische boekhouding

2.1.2.1. Vergoeding aan Brinfin

Artikel 15 van het koninklijk besluit van 7 april 1954 ⁽⁹⁾ stelt dat alle verrichtingen die betrekking hebben op de activiteit en het beheer van de instelling dag na dag het voorwerp uitmaken van een volledige teboekstelling.

Bij besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 1 juli 1993 werden de opdrachten van het BGHGT

⁽⁶⁾ *Dr 3.153.992.*

⁽⁷⁾ Ordonnantie van 8 april 1993 houdende oprichting van het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën.

⁽⁸⁾ Ordonnantie van 2 mei 2002 tot wijziging van de ordonnantie van 8 april 1993 houdende de oprichting van het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën.

⁽⁹⁾ Koninklijk besluit van 7 april 1954 houdende algemeen reglement op de begroting en de comptabiliteit van de bij de wet van 16 maart 1954 bedoelde instellingen van openbaar nut.

2.1. FONDS RÉGIONAL BRUXELLOIS DE REFINANCEMENT DES TRÉSORERIES COMMUNALES – CONTRÔLE DES COMPTES 2002 À 2005 ⁽⁶⁾

La Cour des comptes a examiné les comptes 2002-2005 du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales. Elle a formulé à cette occasion des remarques concernant le manque de concordance entre les inventaires physique et comptable, certains prêts consentis par le Fonds et des carences constatées dans la comptabilité budgétaire.

2.1.1. Cadre juridique

Le Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales (FRBRTC) est un organisme d'intérêt public de catégorie A, soumis à la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public. Le Fonds a été créé par l'ordonnance du 8 avril 1993 ⁽⁷⁾ et est chargé du financement des communes bruxelloises en difficulté (mission 1). Sa mission a été élargie, depuis mai 2002 ⁽⁸⁾, et inclut un rôle de centre de coordination financière pour les communes de la Région bruxelloise (mission 2).

Au cours de l'année 2007, la Cour des comptes a examiné les comptes rendus par le FRBRTC pour la période 2002-2005. Par lettres du 3 avril 2008, le rapport de contrôle a été communiqué au ministre chargé des Finances et du Budget, ainsi qu'au ministre-président chargé des Administrations locales. Les ministres ont répondu le 16 juin 2008. Le présent article tient compte de cette réponse.

2.1.2. Comptabilité économique

2.1.2.1. Indemnité accordée à Brinfin

L'article 15 de l'arrêté royal du 7 avril 1954 ⁽⁹⁾ précise que toutes les opérations intéressant l'activité et l'administration des organismes font l'objet, jour par jour, d'un enregistrement comptable complet.

Par arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 1^{er} juillet 1993, les missions du FRBRTC en

⁽⁶⁾ *Dr 3.153.992.*

⁽⁷⁾ Ordonnance du 8 avril 1993 portant création du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales.

⁽⁸⁾ Ordonnance du 2 mai 2002 modifiant l'ordonnance du 8 avril 1993 portant création du Fonds régional bruxellois de refinancement des trésoreries communales.

⁽⁹⁾ Arrêté royal du 7 avril 1954 portant règlement général sur le budget et la comptabilité des organismes d'intérêt public visés par la loi du 16 mars 1954 relative à ces organismes.

inzake financieel beheer en advies gedelegeerd aan de nv Brinfin, die daarvoor een forfaitaire vergoeding ontvangt van het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. De kosten van die forfaitaire vergoeding worden door het ministerie rechtstreeks betaald aan Brinfin en worden niet opgenomen in de boekhouding van het BGHGT. Gelet op bovenvermeld artikel 15 moeten de kosten worden vermeld in de toelichting bij de jaarrekening van de instelling.

De ministers hebben geantwoord dat ze met de opmerking rekening zullen houden bij de opmaak van de volgende rekeningen.

2.1.2.2. Overeenstemming tussen boekhouding en inventaris

Overeenkomstig de artikelen 23 en 24 van bovenvermeld koninklijk besluit van 7 april 1954 moet het BGHGT op 31 december een algemene inventaris opmaken en zijn rekeningen daaraan aanpassen.

De instelling heeft op jaareinde een fysieke inventaris van de materiële vaste activa opgemaakt, maar heeft de boekhouding er niet mee in overeenstemming gebracht. De activa die buiten gebruik werden gesteld, werden namelijk niet uit de boekhouding verwijderd.

In hun antwoord hebben de ministers meegedeeld dat de waardering van de fysieke inventaris in overeenstemming zal worden gebracht met de boekhouding. Het Rekenhof wijst er echter op dat ook de boekhouding in overeenstemming moeten worden gebracht met de fysieke inventaris.

2.1.2.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Leningen die zijn aangevraagd door een gemeente in het kader van opdracht 2, maar nog niet (gedeeltelijk of volledig) werden opgevraagd, vormen een verplichting van het BGHGT ten opzichte van de gemeenten. Die leningen worden echter niet weergegeven in de rekening.

De ministers merkten op dat in de toekomst het bedrag van de aangevraagde en nog niet opgevraagde leningen zal worden opgenomen in de toelichting bij de rekening. Ze wezen erop dat dit geen invloed zal hebben op de uitvoeringsrekening van de begroting.

2.1.2.4. Oninvorderbare leningen van opdracht 1

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering heeft een belangrijk deel van de kapitaal- en interestlasten van leningen die de gemeenten nog aan de instelling zouden moeten betalen (leningen van opdracht 1), volledig oninvorderbaar verklaard. Voor die vorderingen moet dan ook een waardevorming worden geboekt, aangezien er onzeker-

matière de gestion financière et d'avis ont été déléguées à la SA Brinfin, qui reçoit à cet effet une indemnité forfaitaire du ministère de la Région de Bruxelles-Capitale. Les coûts de cette indemnité forfaitaire sont liquidés directement par le ministère à Brinfin et ne figurent pas dans la comptabilité du FRBRTC. Conformément à l'article 15 précité, les coûts doivent être mentionnés dans l'annexe aux comptes annuels de l'organisme.

Les ministres ont répondu qu'ils tiendront compte de cette remarque dans l'établissement des prochains comptes.

2.1.2.2. Concordance entre la comptabilité et l'inventaire

Conformément aux articles 23 et 24 de l'arrêté royal précité du 7 avril 1954, le FRBRTC est tenu d'établir, à la date du 31 décembre, un inventaire général et d'adapter ses comptes en conséquence.

L'organisme a établi en fin d'année un inventaire physique des immobilisations corporelles, mais n'a pas mis sa comptabilité en concordance avec ce dernier. En effet, les actifs mis hors d'usage n'ont pas été sortis de la comptabilité.

Dans leur réponse, les ministres ont fait savoir que la valorisation de l'inventaire physique serait mise en concordance avec la comptabilité. La Cour fait toutefois observer que la comptabilité doit, elle aussi, être mise en concordance avec l'inventaire physique.

2.1.2.3. Droits et obligations ne figurant pas dans le bilan

Les prêts qui ont été sollicités par une commune dans le cadre de la mission 2, mais qui n'ont pas encore été réclamés (en tout ou en partie) constituent une obligation dans le chef du FRBRTC à l'égard des communes. Or, ces prêts ne sont pas répercutés dans le compte.

Les ministres ont signalé qu'à l'avenir, le montant des prêts sollicités mais non encore réclamés sera repris dans l'annexe aux comptes. Ils ont indiqué que cette non-comptabilisation n'aura pas d'incidence sur le compte d'exécution du budget.

2.1.2.4. Prêts irrécouvrables relevant de la mission 1

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale a déclaré entièrement irrécouvrables une partie importante des charges de capital et d'intérêts d'emprunts que les communes devraient encore payer à l'organisme (prêts relevant de la mission 1). Pour ces créances, il y a donc lieu d'acter une réduction de valeur, étant donné que le paiement à

heid bestaat over de betaling op vervaldag. Ook voor de geproratiseerde interesten van de volledig oninvorderbaar verklaarde leningen moet er een waardevermindering worden geboekt. De regering kan de oninvorderbaarheid van de leningen beëindigen als het financieel plan niet wordt nageleefd en als geen enkele maatregel wordt getroffen om dat te verhelpen binnen de bepaalde termijnen. Als de regering dat doet, moet de waardevermindering worden teruggenomen.

In hun antwoord merkten de ministers op dat de gemeenten de leningen van opdracht 1 in hun balans hebben opgenomen als een langetermijnlening op de grootboekrekening 17151. De aflossing en de financiële kosten van die leningen worden jaarlijks opgenomen in de begroting van de gemeente, overeenkomstig de aflossingstabel bezorgd door het fonds. De jaarlijkse oninvorderbaarverklaring van de kosten wordt in de begroting van de gemeente opgenomen door een ontvangst van *overdracht*, weergegeven als een subsidie van de hogere overheid. Dat mechanisme is al van toepassing sinds de oprichting van het fonds. Voor een beter begrip ervan zal het worden geduid in de toelichting bij de rekening.

2.1.2.5. Aanwijzing van de bedrijfsrevisor

Artikel 13 van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut bepaalt dat de minister van wie de instelling afhangt en de minister van Financiën, in onderlinge overeenstemming, één of meer revisoren kunnen aanwijzen.

De aanwijzing gebeurde op 30 mei 1994 voor de periode van één jaar. De opdracht werd op 2 oktober 1996 verlengd tot 30 mei 1997. Na die verlenging werd geen revisor meer aangewezen door de betrokken minister en de minister van Financiën, maar bleef de voorheen aangewezen revisor aan.

In hun antwoord deelden de ministers mee dat een dienstopdracht zal worden opgestart om een revisor aan te wijzen voor het BGHGT.

2.1.2.6. Werkingsdotatie

De ministeriële besluiten inzake de werkingsdotatie voor het BGHGT voorzien in de toekenning van drie schijven: de eerste op 30 maart, de tweede op 30 september en ten slotte een saldovereffening na voorlegging van een schuldverordening en verantwoordingsstukken. Het saldo kan zowel positief, nul als negatief zijn. Het BGHGT legt echter nooit een schuldverordening voor om het saldo te vereffenen.

De ministers meldden dat voortaan de schuldverordening zal worden bezorgd aan het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, zoals bepaald in het ministerieel besluit.

L'échéance est incertain. Tel est également le cas pour les intérêts au prorata des prêts déclarés entièrement irrécouvrables. Le Gouvernement peut mettre fin à l'irrecouvrabilité des prêts lorsque le plan financier n'est pas respecté et lorsqu'aucune mesure de rééquilibrage dans les délais prescrits n'est prise. Dans ce cas, il doit y avoir reprise de la réduction de valeur.

Dans leur réponse, les ministres ont signalé que, dans leur bilan, les communes ont comptabilisé les emprunts relevant de la mission 1 sur le compte 17151 du Grand livre comme un emprunt à long terme. L'amortissement et les charges financières de ces emprunts sont repris chaque année dans le budget de la commune, conformément au tableau d'amortissement fourni par le Fonds. La déclaration d'irrecouvrabilité annuelle des charges figure dans la comptabilité de la commune, comme une recette de transfert, reprise dans les comptes comme un subside de l'autorité supérieure. Cette manière de procéder est appliquée depuis la création du Fonds. Pour faciliter la compréhension, cet élément sera signalé dans l'annexe au compte.

2.1.2.5. Désignation du réviseur d'entreprise

L'article 13 de la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public prévoit que le ministre dont relève l'organisme et le ministre des Finances peuvent désigner, de commun accord, un ou plusieurs réviseurs.

Cette désignation est intervenue le 30 mai 1994 pour une période d'un an. Le 2 octobre 1996, la mission a été prolongée jusqu'au 30 mai 1997. Passé ce délai, aucun réviseur n'a plus été désigné par le ministre compétent et le ministre des Finances, mais le réviseur désigné antérieurement est resté en place.

Dans leur réponse, les ministres ont souligné qu'un marché de services sera lancé pour désigner un réviseur pour le FRBRTC.

2.1.2.6. Dotation de fonctionnement

Les arrêtés ministériels prévoient que les dotations de fonctionnement pour le FRBRTC sont octroyées en trois tranches: la première le 30 mars, la deuxième le 30 septembre et enfin une liquidation du solde sur présentation d'une déclaration de créance et de pièces justificatives. Le solde peut être positif, nul ou négatif. Le FRBRTC ne présente toutefois jamais de déclaration de créance en vue de la liquidation du solde.

Les ministres ont fait savoir que, dorénavant, la déclaration de créance sera soumise au ministère de la Région de Bruxelles-Capitale, comme prescrit dans l'arrêté ministériel.

2.1.2.7. Dotatie

Het BGHGT ontvangt jaarlijks een dotatie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het gewest stort die dotatie op een *transitrekening* en rekent ze volledig aan op zijn begroting. Het BGHGT vraagt het geld van de transitrekening maar op naargelang van de behoefte. Die behoefte kan groter, kleiner of gelijk zijn aan de dotatie die in het betrokken boekjaar werd gestort. Het BGHGT rekent de middelen ook pas aan op zijn begroting op het ogenblik dat ze van de transitrekening worden opgenomen. Die werkwijze leidt tot een discrepantie tussen de rekeningen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en die van het fonds.

In hun antwoord deelden de ministers mee dat er in de toekomst bij de berekening van de dotatie zal worden opgelet dat het reële opgevraagde bedrag zo dicht mogelijk ligt bij het bedrag dat het gewest overschrijft op de transitrekening. Het totaalbedrag dat wordt overgeschreven op de transitrekening, zal worden weergegeven als ontvangst in de uitvoeringsrekening van de begroting van het BGHGT.

2.1.2.8. Volledigheid van de economische boekhouding

De vervallen intresten op de oninvorderbaar verklaarde vorderingen en hun annulatie worden niet geregistreerd in de economische boekhouding. Dat heeft geen impact op het resultaat (de opbrengst wordt gecompenseerd door de kost wegens de oninvorderbaarheid), maar omdat de bedragen wel worden opgenomen in de uitvoeringsrekening van de begroting, ontstaat er een verschil tussen de economische en de begrotingsboekhouding.

De ministers hebben gemeld dat in de toekomst de intresten zullen worden weergegeven in de boekhouding, zodat die in overeenstemming is met de uitvoeringsrekening van de begroting.

2.1.3. Begrotingsboekhouding

2.1.3.1. Volledigheid van de uitvoeringsrekening van de begroting

De leningen die zijn aangegaan tijdens het boekjaar en die datzelfde boekjaar zijn vervallen, worden niet opgenomen in de uitvoeringsrekening van de begroting. Hetzelfde geldt voor de leningen die in eenzelfde boekjaar zijn toegestaan en terugbetaald.

In hun antwoord merkten de ministers op dat als al die leningen zouden worden opgenomen in de uitvoeringsrekening van de begroting, de bedragen enorm zouden zijn, zonder dat daaruit het verband met de geautoriseerde bedragen blijkt. Bovendien worden alle aangegane en toegestane leningen weergegeven als bijlage bij de rekening. Het

2.1.2.7. Dotation

Le FRBRTC reçoit chaque année une dotation de la Région de Bruxelles-Capitale. La Région verse cette dotation sur un compte transitoire et l'impute entièrement sur son budget. Le FRBRTC fait appel aux fonds du compte transitoire uniquement en fonction des besoins. Ceux-ci peuvent être supérieurs, inférieurs ou équivalents à la dotation versée au cours de l'exercice concerné. Le FRBRTC n'impute les moyens dans son budget qu'au moment de leur prélèvement du compte transitoire. Cette façon de procéder occasionne une discordance entre les comptes de la Région de Bruxelles-Capitale et ceux du Fonds.

Dans leur réponse, les ministres ont signalé qu'à l'avenir, la dotation sera calculée de façon à ce que le montant réel demandé s'approche le plus possible du montant versé par la Région sur le compte transitoire. Le montant total ainsi versé sera comptabilisé comme recette dans le compte d'exécution du budget du FRBRTC.

2.1.2.8. Exhaustivité de la comptabilité économique

Les intérêts échus des créances déclarées irrécouvrables et leur annulation ne sont pas enregistrés dans la comptabilité économique. Cette absence de comptabilisation n'a pas d'impact sur le résultat (la recette est compensée par la charge résultant de l'irrécouvrabilité) mais, comme les montants sont effectivement repris dans le compte d'exécution du budget, une différence survient entre les comptabilités économique et budgétaire.

Les ministres ont déclaré qu'à l'avenir, les intérêts seront répercutés dans la comptabilité, de manière à assurer la concordance de celle-ci avec le compte d'exécution du budget.

2.1.3. Comptabilité budgétaire

2.1.3.1. Exhaustivité du compte d'exécution du budget

Les emprunts contractés en cours d'exercice et échus durant ce même exercice ne figurent pas dans le compte d'exécution du budget. Tel est également le cas pour les prêts consentis et remboursés dans le cadre d'un même exercice.

Dans leur réponse, les ministres ont fait observer que, si tous ces emprunts devaient être repris dans le compte d'exécution du budget, les montants seraient énormes sans que n'apparaisse pour autant le lien avec les montants autorisés. En outre, tous les emprunts contractés et consentis sont repris en annexe au compte. Lors du prochain compte, le

BGHGT zal bij de volgende rekening een grafiek opnemen waarin de leningen maandelijks worden afgezet ten opzichte van de autorisatie.

2.1.3.2. ESR-code opdracht 2

De ontvangsten en uitgaven met betrekking tot de activiteit *financieel coördinatiecentrum* worden in de uitvoeringsrekening van de begroting opgenomen onder de ESR-codes 08.00 en 03.00. Hoewel die codes in de ESR-classificatie zijn opgenomen voor interne verrichtingen, heeft het BGHGT ze gebruikt voor de toekenning van leningen aan gemeenten en de financiering ervan. Naar aanleiding van de hervorming van de begrotingswetgeving van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest zijn de codes aangepast. In de begroting 2008 zijn de volgende codes opgenomen met betrekking tot de activiteit *financieel coördinatiecentrum* :

ESR code	Omschrijving
Ontvangsten	
26.10	Renteontvangsten van overheidsvorderingen
96.10	Opbrengsten van gevestigde overheidsschuld
89.32	Kredietaflossingen binnen de sector overheid
Uitgaven	
21.10	Rente op overheidsschuld
91.10	Aflossingen van de gevestigde overheidsschuld
85.32	Kredietverleningen binnen de sector overheid

2.1.3.3. Overschrijding van de limitatieve kredieten

De begrotingskredieten zijn in beginsel limitatief. Uitzonderingen zijn mogelijk op twee verschillende momenten in de begrotingscyclus. In de eerste plaats kan bij de totstandkoming van de begroting worden bepaald dat de begroting niet-limitatieve kredieten bevat, op voorwaarde dat de minister van wie de instelling afhangt en de minister van Financiën daarmee instemmen ⁽¹⁰⁾. Daarnaast kan de minister van wie de instelling afhangt vóór enige tenuitvoerlegging een overschrijding toestaan van de limitatieve kredieten, op eensluidend advies van de minister van Financiën of zijn gemachtigde ⁽¹¹⁾.

Voor elk van de gecontroleerde jaren heeft het Rekenhof kleine kredietoverschrijdingen vastgesteld op de begrotingsartikelen 525.09 en 580.04 bankkosten, hoewel de instelling geen enkele toestemming tot overschrijding ervan kon voorleggen.

In hun antwoord gaven de ministers aan dat met de opmerking op twee manieren rekening zal worden gehouden :

(10) Artikel 2 van de wet van 16 maart 1954.

(11) Artikel 5 van de wet van 16 maart 1954.

FRBRTC ajoutera un graphique indiquant le montant mensuel des emprunts prélevés par rapport à l'autorisation.

2.1.3.2. Code SEC dans le cadre de la mission 2

Les recettes et dépenses relatives à l'activité « *centre de coordination financier* » sont reprises dans le compte d'exécution du budget sous les codes SEC 08.00 et 03.00. Alors que, dans la classification SEC, ces codes sont destinés aux opérations internes, le FRBRTC les a utilisés pour l'octroi de prêts aux communes et leur financement. A la suite de la réforme de la législation budgétaire de la Région de Bruxelles-Capitale, les codes ont été adaptés. Dans le budget 2008 sont repris les codes suivants en ce qui concerne l'activité « *centre de coordination financier* » :

Code SEC	Libellé
Recettes	
26.10	Recettes d'intérêts provenant de créances de l'État
96.10	Recettes de la dette publique consolidée
89.32	Remboursements de crédits au sein du secteur public
Dépenses	
21.10	Intérêts sur la dette publique
91.10	Remboursements de la dette publique consolidée
85.32	Octrois de crédits au sein du secteur public

2.1.3.3. Dépassement des crédits limitatifs

Les crédits budgétaires sont, en principe, limitatifs. Des exceptions sont possibles à deux moments différents du cycle budgétaire. En premier lieu, il peut être déterminé lors de l'élaboration du budget que celui-ci contiendra des crédits non-limitatifs, moyennant l'accord du ministre dont l'organisme relève et du ministre des Finances ⁽¹⁰⁾. En second lieu, le ministre dont l'organisme relève peut autoriser, avant toute mise à l'exécution, un dépassement de crédits limitatifs, après avis conforme du ministre des Finances ou de son délégué ⁽¹¹⁾.

Pour chacune des années contrôlées, la Cour a constaté de légers dépassements de crédits sur les articles budgétaires 525.09 et 580.04 « frais bancaires », alors que l'organisme n'a pu présenter aucune autorisation de dépassement.

Dans leur réponse, les ministres ont indiqué qu'il sera tenu compte de l'observation de deux manières :

(10) Article 2 de la loi du 16 mars 1954.

(11) Article 5 de la loi du 16 mars 1954.

- 1) Het BGHGT zal in de boekhouding een onderscheid maken tussen de kosten voor overdrachten en voor het bijhouden van de rekeningen enerzijds en de debetintresten op rekening-courant anderzijds.
- 2) De begroting van het BGHGT zal zowel een budget voor bankkosten omvatten als een budget voor debetintresten, ook al zijn die bedragen vrij moeilijk te ramen aangezien ze meestal samenhangen met het probleem dat wordt veroorzaakt door de valutadatum die naderhand worden geregulariseerd.

2.2. CENTRUM VOOR INFORMATICA VOOR HET BRUSSELSE GEWEST – CONTROLE VAN DE REKENINGEN 2004 TOT 2006 ⁽¹²⁾

Het Rekenhof heeft de rekeningen 2004 tot 2006 van het Centrum voor Informatica voor het Brussels Gewest gecontroleerd. Daarbij heeft het vergissingen bij bepaalde boekingsverrichtingen vastgesteld en tekortkomingen op het niveau van de interne controle op de aankopen. De gunning van bepaalde overheidsopdrachten en de daarvoor toegekende subsidies werden onderzocht. Dat onderzoek wees bepaalde leemtes uit op administratief vlak en inzake de naleving van de reglementering op de overheidsopdrachten.

2.2.1. Inleiding

Het Centrum voor Informatica voor het Brussels Gewest (CIBG) is gerangschikt in categorie A van de instellingen van openbaar nut die zijn onderworpen aan de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut. Het is nu onderworpen aan de ordonnantie van 20 mei 1999 betreffende de reorganisatie van het CIBG, die de opdrachten en de middelen van de instelling heeft verruimd en gepreciseerd.

In de loop van 2008 heeft het Rekenhof de rekeningen gecontroleerd die de instelling voor de jaren 2004 tot 2006 heeft opgesteld ⁽¹³⁾. De conclusies van dat onderzoek werden besproken met de directeur-generaal van het CIBG tijdens de tegensprekelijke vergadering van 7 mei 2008. Het controleverslag werd vervolgens bij brief van 25 juni 2008 meegedeeld aan de minister belast met Financiën, Begroting, Ambtenarenzaken en Externe Betrekkingen. De minister heeft het Rekenhof bij brief van 25 juli 2008 meegedeeld dat hij het CIBG heeft gevraagd de vereiste corrigerende maatregelen te nemen, hoofdzakelijk wat betreft de naleving van de reglementering op de overheidsopdrachten en het niet overschrijden van de limitatieve begrotingskredieten.

(12) Dr 3.375.745.

(13) De rekeningen werden nog niet officieel aan het Rekenhof bezorgd.

- 1) Le FRBRTC scindera au niveau de la comptabilité les frais de transfert et les frais de tenue des comptes, d'une part, et les intérêts débiteurs sur compte courant, d'autre part.

- 2) Il sera prévu dans le budget du FRBRTC un budget tant pour les frais bancaires que pour les intérêts débiteurs, même si ces montants sont relativement difficiles à estimer vu qu'ils sont généralement liés à de problèmes de dates valeurs, qui sont régularisés par la suite.

2.2. CENTRE D'INFORMATIQUE POUR LA RÉGION BRUXELLOISE – CONTRÔLE DES COMPTES 2004 À 2006 ⁽¹²⁾

La Cour des comptes a procédé au contrôle des comptes 2004 à 2006 du Centre d'informatique pour la Région bruxelloise. A cette occasion, elle a relevé des erreurs de comptabilisation et des manquements au niveau du contrôle interne lié aux achats. Un examen de la passation de certains marchés publics et des subventions octroyées a été effectué. Il a mis en évidence certaines lacunes au niveau administratif et en matière de respect de la réglementation relative aux marchés publics.

2.2.1. Introduction

Le Centre d'informatique pour la Région bruxelloise (CIRB) est un organisme d'intérêt public classé dans la catégorie A des organismes soumis à la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public. Il est actuellement régi par l'ordonnance du 20 mai 1999, portant sur la réorganisation du CIRB, qui a élargi et précisé les missions et les moyens de l'organisme.

Au cours de l'année 2008, la Cour a procédé au contrôle des comptes établis par l'organisme pour les années 2004 à 2006 ⁽¹³⁾. Les conclusions de cet examen ont été discutées avec le directeur général du CIRB lors d'une réunion contradictoire qui s'est tenue le 7 mai 2008. Le rapport de contrôle a été ensuite communiqué au ministre chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique et des Relations extérieures par lettre du 25 juin 2008. Ce dernier a informé la Cour par dépêche du 25 juillet 2008 qu'il avait demandé au CIRB de mettre en place les actions correctrices qui s'imposaient, principalement en matière de respect de la réglementation relative aux marchés publics et de non-dépassement des crédits budgétaires limitatifs.

(12) Dr 3.375.745.

(13) Ces comptes n'ont pas encore été transmis officiellement à la Cour.

2.2.2. Overeenstemming tussen de fysieke inventaris, de afschrijvingstabellen en de balansrekeningen vaste activa

Het Rekenhof heeft herhaaldelijk aanbevolen een formele procedure voor de fysieke en boekhoudkundige inventaris vast te stellen om te waarborgen dat de jaarrekeningen een getrouw beeld geven van het patrimonium van de instelling, gelet op het feit dat het CIBG eigenaar is van een omvangrijke voorraad informaticamaterieel waarvan het grootste deel ter beschikking wordt gesteld aan derden (gemeenten en OCMW's, ministeriële kabinetten en lagere en middelbare scholen).

Voor de drie onderzochte jaren heeft het CIBG nog geen bevredigend gevolg gegeven aan dat verzoek. De aankoop van een nieuw programma dat sedert begin 2007 operationeel is, zou het CIBG nochtans in staat moeten stellen te beschikken over een volledige inventaris waarmee het een correcte opvolging van zijn activa zou kunnen verzekeren ⁽¹⁴⁾.

2.2.3. Overschrijdingen van begrotingskredieten zonder voorafgaande machtiging

Evenals de voorgaande jaren werden niet-gemachtigde overschrijdingen vastgesteld in de uitvoering van de begrotingen 2004, 2005 en 2006.

2.2.4. Overeenstemming tussen de economische boekhouding en de begrotingscomptabiliteit

De overeenstemming tussen de twee boekhoudingen werd geverifieerd. De boekhouding wordt zo gevoerd dat het economische resultaat en het begrotingsresultaat telkens identiek zijn. Dat zet het CIBG ertoe aan bepaalde verrichtingen op een verkeerde manier te boeken (voorraadbewegingen of onderhoudsverrichtingen) en van andere verrichtingen de boeking te vermijden (voorzieningen ⁽¹⁵⁾).

Het Rekenhof herinnert eraan dat de regels inzake boekhoudkundige aanrekening verschillend zijn voor de economische boekhouding en de begrotingscomptabiliteit en dat verschillende resultaten dan ook normaal zijn.

2.2.5. Over te dragen lasten – meerjarencontracten

Bij het onderzoek van de rekeningen « over te dragen lasten » heeft het Rekenhof vastgesteld dat bepaalde lasten

(14) Het materieel geleverd aan de scholen wordt niet opgenomen via dat programma. Het CIBG heeft een overheidsopdracht gegund om (onder meer) dat werk aan een privéonderneming toe te vertrouwen.

(15) Voorzieningen voor vakantiegeld bijvoorbeeld.

2.2.2. Correspondance entre l'inventaire physique, les tableaux des amortissements et les comptes d'immobilisés du bilan

La Cour a, à plusieurs reprises, recommandé de formaliser une procédure d'inventaire physique et comptable de nature à garantir que les comptes annuels donnent bien une image fidèle du patrimoine de l'organisme, tenant compte du fait que le CIRB est propriétaire d'un important parc de matériels informatiques dont la plus grande partie est mise à la disposition de tiers (communes et CPAS, cabinets ministériels et écoles primaires et secondaires).

Pour les trois années considérées, le CIRB n'a pas encore répondu de manière satisfaisante à cette exigence. Cependant, l'acquisition d'un nouveau logiciel, opérationnel depuis le début de l'année 2007, devrait permettre au CIRB de disposer d'un inventaire complet lui permettant d'assurer un suivi correct de ses actifs ⁽¹⁴⁾.

2.2.3. Dépassements de crédits budgétaires sans autorisation préalable

A l'instar de ce qui a été relevé les années précédentes, des dépassements non autorisés ont été constatés dans l'exécution des budgets 2004, 2005 et 2006.

2.2.4. Correspondance entre la comptabilité économique et la comptabilité budgétaire

La correspondance entre les deux comptabilités a été vérifiée. La comptabilité est tenue de manière telle que le résultat économique et le résultat budgétaire sont chaque fois identiques. Cela amène le CIRB à enregistrer erronément certaines opérations (mouvements de stock ou opérations de maintenance) et à éviter d'en enregistrer d'autres (provisions ⁽¹⁵⁾).

La Cour rappelle que, les règles d'imputation comptable étant différentes pour les comptabilités économique et budgétaire, le fait d'avoir des résultats différents est tout à fait normal.

2.2.5. Charges à reporter – contrats pluriannuels

L'examen du compte « charges à reporter » permet de constater que certaines charges sont reportées sur plusieurs

(14) Le matériel fourni aux écoles n'est pas repris via ce logiciel. Le CIRB a passé un marché public pour confier (entre autres) ce travail à une société privée.

(15) Par exemple, des provisions pour pécule de vacances.

naar verschillende latere boekjaren worden overgedragen. Het gaat in hoofdzaak om uitgaven voor meerjarige onderhoudscontracten.

Terwijl de aanrekening in de economische boekhouding geen problemen doet rijzen, is dat niet het geval voor de begrotingscomptabiliteit. Een last die wordt betaald – en waarvoor een contractuele verplichting tot betalen bestaat – moet immers integraal en onmiddellijk in de begrotingscomptabiliteit worden geboekt.

Naast dat boekhoudkundige probleem is ook de naleving van de reglementering op de overheidsopdrachten aan de orde : aan de in dat kader verrichte betalingen (in hoofdzaak voor onderhoud van informatica) zijn immers voor schotten verbonden, die, behoudens uitzondering, door de reglementering niet zijn toegelaten. Het Rekenhof verstrekt de aanbeveling periodieke diensten die effectief werden verricht, te factureren.

2.2.6. Boeking van de afschrijvingen

Zoals bij vroegere controles al werd aangegeven, is de afschrijvingstermijn van sommige categorieën van vaste activa nog altijd niet in overeenstemming met wat in de waarderingsregels is bepaald. Die schrijven immers voor het meubilair en het bureaumaterieel op 5 jaar af te schrijven, terwijl het CIBG dat soms op 4 jaar doet. Voorts worden de aanpassingswerken die werden uitgevoerd als gevolg van de verhuizing van het CIBG in 2003, op 9 jaar afgeschreven.

Het is raadzaam ofwel af te schrijven zoals door de regels is bepaald, ofwel de regels te wijzigen door een beslissing van de directieorganen van het CIBG.

De directeur-generaal heeft erop gewezen dat de nieuwe regels die het gewest heeft opgelegd, van toepassing zullen zijn vanaf 2008 en dat het CIBG zich daarnaar zal schikken.

2.2.7. Interne controle op de aankoopverrichtingen

Het Rekenhof heeft dertig facturen geselecteerd ⁽¹⁶⁾. De controle bestond erin de coherentie na te gaan tussen de offerte, de bestelbon, de leveringsbon, de factuur en de betaling.

De controle heeft de volgende elementen aan het licht gebracht :

- De stukken waaruit het dossier bestaat, zijn niet gecentraliseerd. Het vergde dan ook verschillende weken om de opgevraagde dossiers samen te stellen, wat elke interne controle op dat gebied problematisch maakt.

(16) Tien voor elk van de onderzochte jaren.

exercices ultérieurs. Il s'agit essentiellement de dépenses liées à des contrats pluriannuels de maintenance.

Si l'imputation en comptabilité économique ne pose pas de problème, il n'en va pas de même en comptabilité budgétaire. En effet, une charge qui est payée – et pour laquelle il existe une obligation contractuelle de payer – doit être enregistrée intégralement et immédiatement en comptabilité budgétaire.

Au-delà de ce problème comptable, le respect de la réglementation des marchés publics est également en cause : les paiements effectués dans ce cadre (essentiellement pour de la maintenance informatique) s'apparentent en effet à des avances, ce qui n'est, sauf exception, pas autorisé par cette réglementation. La Cour recommande une facturation des services périodiques effectivement fournis.

2.2.6. Comptabilisation des amortissements

Comme signalé lors des contrôles précédents, la durée d'amortissement de certaines catégories d'immobilisés n'est toujours pas conforme à ce qui est prévu dans les règles d'évaluation. Ces dernières imposent en effet d'amortir le mobilier et le matériel de bureau en cinq ans, alors que le CIRB l'amortit parfois en quatre ans. Par ailleurs, les travaux d'aménagement entrepris suite au déménagement du CIRB en 2003 sont amortis en neuf ans.

Il convient, soit d'amortir conformément à ce qui est prévu dans les règles, soit de modifier celles-ci par une décision des organes de direction du CIRB.

Le directeur général a indiqué que de nouvelles règles, imposées par la Région, seront d'application à partir de l'année 2008 et que le CIRB s'y conformera.

2.2.7. Contrôle interne des opérations d'achat

Trente factures ont été sélectionnées ⁽¹⁶⁾. Le contrôle a consisté à vérifier la cohérence entre l'offre, le bon de commande, le bon de livraison, la facture et le paiement.

Ce contrôle a mis en évidence les éléments suivants :

- Les pièces constitutives des dossiers ne sont pas centralisées. La constitution des dossiers demandés a pris plusieurs semaines, ce qui rend tout contrôle interne en ce domaine problématique.

(16) Dix pour chacune des années examinées.

- Niet alle dossiers waren volledig : twee bestelbons en tien leveringsborderellen ontbraken. Bovendien werden sommige leveringsbons niet gevalideerd door een personeelslid van het CIBG.
- In één geval werd een afwijking vastgesteld tussen de bestelbon en de factuur ⁽¹⁷⁾.

Het Rekenhof beveelt aan één exemplaar van alle stukken betreffende de aankopen en prestaties (bestelbons, leveringsbons, facturen, enz.) te groeperen. De leveringsbon (of een document dat de gepresteerde diensten vermeldt) is een essentieel element van die dossiers omdat hij onontbeerlijk is om de facturen te verifiëren. De leveringsbon moet systematisch aanwezig zijn en gevalideerd zijn door een personeelslid van het CIBG. De validering moet gepaard gaan met een minimale controle die voldoende wordt gedocumenteerd, volgens een nog te definiëren procedure.

2.2.8. Onderzoek van de toegekende subsidies

2.2.8.1. Subsidie voor het proefproject WAC (Web Application Cluster)

De regering heeft in 2005 een bijzondere dotatie van 626.000 euro aan het CIBG gestort opdat het een subsidie zou toekennen aan het Brussels Agentschap voor de Onderneming (BAO), een openbare vzw, om het proefproject WAC uit te voeren ⁽¹⁸⁾. Het project bestaat erin aan de « cliënten » van het CIBG gratis toepassingen ter beschikking te stellen die door Brusselse privéondernemingen zijn uitgewerkt; de financiering wordt door de vzw verzekerd door de ontvangen subsidie.

De manier waarop het CIBG die transactie heeft gerealiseerd, geeft aanleiding tot de volgende opmerkingen.

- Een subsidie is een unilaterale akte. De subsidiëring krijgt echter formeel vorm in een contract, dat een bilaterale akte is.
- Het voorwerp van de subsidie wordt in dat document niet precies gedefinieerd, evenmin als de aanvaardbare kosten. Bijakte nr. 1 is preciezer, maar betreft uitsluitend de taken die het CIBG in het raam van het project zal moeten uitvoeren. Geen enkele begroting was bij de subsidieaanvraag gevoegd.
- De subsidie betreft een transactie die al in ruime mate is aangegaan, aangezien artikel 5 van het contract preciseert dat al een gedetailleerd tijdschema voor de factu-

(17) Onvoorziene en niet-verantwoorde kosten werden toegevoegd (« *payment fee* » – 179,86 euro).

(18) De subsidie beliep uiteindelijk 632.000 euro.

- Les dossiers n'étaient pas tous complets : deux bons de commande et dix bordereaux de livraison manquaient. En outre, certains bons de livraison n'étaient pas validés par un agent du CIRB.
- Dans un cas, une divergence a été constatée entre le bon de commande et la facture ⁽¹⁷⁾.

La Cour recommande de regrouper un exemplaire des pièces relatives aux achats et prestations (bons de commande, bons de livraison, factures, etc.). Le bon de livraison (ou un document reprenant les services prestés) est un élément essentiel de ces dossiers puisqu'il est indispensable pour vérifier les factures. Il convient qu'il soit systématiquement présent et validé par un agent du CIRB. Cette validation doit recouvrir un contrôle minimum dûment matérialisé, selon une procédure à définir.

2.2.8. Examen des subventions octroyées

2.2.8.1. Subvention du projet pilote WAC (Web Application Cluster)

Le Gouvernement a versé en 2005 une dotation spéciale de 626.000 euros au CIRB afin que ce dernier accorde une subvention à l'Agence bruxelloise pour l'entreprise (ABE), une asbl publique chargée de mettre en œuvre le projet pilote WAC ⁽¹⁸⁾. Ce projet consiste en une mise à disposition gratuite à destination des « clients » du CIRB d'applications développées par des entreprises privées bruxelloises, le financement étant assuré par cette asbl au moyen de la subvention perçue.

La manière dont le CIRB a réalisé cette opération appelle les observations suivantes.

- Une subvention est un acte unilatéral. Or, la subvention est formalisée dans un contrat qui est un acte bilatéral.
- L'objet de la subvention n'est pas précisément défini dans ce document, pas plus que les frais acceptables. L'avenant n° 1 est plus précis, mais concerne exclusivement les tâches que le CIRB devra effectuer dans le cadre du projet. Aucun budget n'avait été joint à la demande de subvention.
- La subvention concerne une opération qui est déjà largement engagée puisque l'article 5 du contrat précise qu'un calendrier de facturation a été détaillé contractuellement

(17) Des frais imprévus et injustifiés ont été ajoutés (« *payment fee* » – 179,86 euros).

(18) La subvention s'est finalement élevée à 632.000 euros.

tering contractueel is overeengekomen met de ondernemingen die bij het proefproject WAC zijn betrokken en aangezien bijakte nr. 1 de geselecteerde ondernemingen en programma's vermeldt.

- De aankopen van programma's door BAO zijn overheidsopdrachten. Ten minste één ervan overschreed de drempel van 67.000 euro waaronder de onderhandelingsprocedure kan worden toegepast⁽¹⁹⁾. Bij het CIBG kon geen enkel element worden gevonden dat erop wijst dat BAO de reglementering op de overheidsopdrachten heeft gevolgd. Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de keuze werd beperkt tot Brusselse KMO's, wat onverenigbaar is met de betrokken reglementering. Als het CIBG een subsidie toekent, moet het erop toezien dat ze wordt aangewend met inachtneming van de van kracht zijnde reglementering. Als een dergelijke subsidie zou worden verlengd, beveelt het Rekenhof aan dat het CIBG erover waakt de reglementering op de overheidsopdrachten na te leven.

2.2.9. Controle op de correcte toepassing van de wetgeving op de overheidsopdrachten

De onderzochte opdrachten werden gekozen ofwel na de factuurcontrole in het raam van de transversale controle van de aankoopverrichtingen, ofwel na onderzoek van de balans leveranciers (dat het mogelijk maakte de leveranciers te identificeren met wie het CIBG een aanzienlijk omzetcijfer realiseerde).

Verskillende opdrachten van meer dan 67.000 euro werden gegund of verlengd zonder dat kon worden vastgesteld of de procedures in acht waren genomen die de reglementering op de overheidsopdrachten voorschrijft. Zo bestaat er geen enkel dossier voor bepaalde opdrachten inzake verzekering en interim, en er werd geen beroep gedaan op de mededinging om de leveranciers in kwestie te kiezen.

Het Rekenhof heeft ook problemen vastgesteld in andere dossiers, zoals het ontbreken van de borgstelling of het overschrijden, als gevolg van bijkomende bestellingen, van de grens van 67.000 euro die het gebruik van een onderhandelingsprocedure verantwoordde.

Bij het CIBG werden procedures uitgewerkt en zijn typedocumenten beschikbaar, maar ze worden niet systematisch gebruikt. Het Rekenhof heeft aanbevolen dat de belangrijkste opdrachten systematisch aan de juridische dienst zouden worden voorgelegd.

(19) Het bedrag per subsidie is niet bekend, maar aangezien het globale bedrag van 632.000 euro over 4 opdrachten is verdeeld, is er minstens 1 die het bedrag van 67.000 euro zonder btw overschrijdt.

avec les sociétés du projet pilote WAC et que l'avenant n° 1 mentionne les entreprises et logiciels sélectionnés.

- Les achats de logiciels par ABE constituent des marchés publics. Au moins un de ceux-ci dépassait le seuil de 67.000 euros en dessous duquel le recours à la procédure négociée est autorisé⁽¹⁹⁾. Or, aucun élément n'a pu être obtenu auprès du CIRB indiquant que la réglementation relative aux marchés publics ait été suivie par ABE. Il a été constaté que le choix était limité à des PME bruxelloises, ce qui est incompatible avec cette réglementation. En tant que dispensateur d'une subvention, le CIRB doit veiller à ce que celle-ci soit utilisée dans le respect des réglementations applicables. Si une telle subvention devait être reconduite, la Cour recommande que le CIRB veille à respecter la réglementation relative aux marchés publics.

2.2.9. Contrôle de la bonne application de la législation relative aux marchés publics

Les marchés examinés ont été choisis, soit à la suite de la vérification des factures dans le cadre du contrôle transversal des opérations d'achats, soit après examen de la balance fournisseurs (qui a permis d'identifier les fournisseurs avec lesquels le CIRB avait un volume d'affaire important).

Plusieurs marchés passés pour des montants supérieurs à 67.000 euros ont été passés ou reconduits, alors qu'il n'a pu être établi que des procédures requises par la réglementation relative aux marchés publics aient été respectées. Ainsi, par exemple, aucun dossier n'existe pour certains marchés d'assurance et d'interim et aucun appel à la concurrence n'a été effectué pour choisir ces fournisseurs.

La Cour a par ailleurs relevé des problèmes dans d'autres dossiers, comme l'absence de cautionnement ou le franchissement, suite à des commandes complémentaires, de la limite des 67.000 euros qui avait justifié le recours à une procédure négociée.

Des procédures ont été élaborées au sein du CIRB et des documents types sont disponibles, mais ils ne sont pas systématiquement utilisés. La Cour a recommandé que les marchés les plus importants soient systématiquement soumis au service juridique.

(19) Le montant par marché n'est pas connu, mais vu que le montant global de 632.000 euros est réparti sur quatre marchés, il y en a au minimum un qui dépasse le montant de 67.000 euros hors TVA.

2.3. BRUSSELS IINSTITUUT VOOR MILIEUBEHEER – CONTROLE VAN DE REKENINGEN 2005 EN 2006 ⁽²⁰⁾

Bij de controle van de rekeningen 2005 en 2006 van het Brussels Instituut voor Milieubeheer heeft het Rekenhof onderzocht welk gevolg aan zijn vroegere opmerkingen werd gegeven. Bijzondere aandacht ging naar de kasverrichtingen, alsook naar de boeking van de verminderingen en annuleringen van schuldvorderingen. Ook werden de door de instelling toegekende subsidies onderzocht.

2.3.1. Inleiding

Het Brussels Instituut voor Milieubeheer (BIM) werd opgericht door het koninklijk besluit van 8 maart 1989 tot oprichting van het Brussels Instituut voor Milieubeheer ⁽²¹⁾.

Krachtens artikel 1, § 2, van het koninklijk besluit van 8 maart 1989 is het BIM een instelling van categorie A en als dusdanig onderworpen aan de regels die zijn vastgelegd door de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut en door het koninklijk besluit van 7 april 1954 houdende algemeen reglement op de begroting en de comptabiliteit van de instellingen van openbaar nut.

In de loop van het eerste semester van 2008 heeft het Rekenhof de rekeningen van 2005 en 2006 van het instituut gecontroleerd. De voorlopige conclusies van dat onderzoek werden op 8 september 2008 in een tegensprekelijke vergadering met de algemene directie van het instituut besproken. Het controleverslag werd vervolgens met brieven van 2 oktober 2008 meegedeeld aan de minister belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen, alsook aan de minister belast met Leefmilieu, Energie en Waterbeleid. De brieven bleven tot op heden onbeantwoord.

2.3.2. Vertraging bij het opstellen en verzenden van de rekeningen

De controles zijn uitgevoerd op basis van een definitieve versie van de rekeningen 2005, die echter nog niet officieel is goedgekeurd door de toezichthoudende minister en die ook nog niet officieel is bezorgd aan het Rekenhof. De re-

(20) *Dr 3.398.371.*

(21) Dat koninklijk besluit werd bevestigd door artikel 41 van de wet van 16 juni 1989 houdende diverse institutionele hervormingen. In een niet-gepubliceerde beslissing van de toezichthoudende ministers krijgt de instelling een nieuwe naam, namelijk Agenschap Leefmilieu Brussel – BIM.

2.3. INSTITUT BRUXELLOIS POUR LA GESTION DE L'ENVIRONNEMENT – CONTRÔLE DES COMPTES 2005 ET 2006 ⁽²⁰⁾

À l'occasion du contrôle des comptes 2005 et 2006 de l'Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement, la Cour des comptes a procédé au suivi des observations antérieures. Une attention particulière a été portée aux opérations de caisse ainsi qu'à la comptabilisation des réductions et des annulations de créances. Par ailleurs, un examen des subventions octroyées par l'organisme a également été effectué.

2.3.1. Introduction

L'Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement (IBGE) a été créé par l'arrêté royal du 8 mars 1989 portant création de l'Institut bruxellois pour la gestion de l'environnement ⁽²¹⁾.

En vertu de l'article 1^{er}, § 2, de l'arrêté royal du 8 mars 1989, l'Institut est un organisme de catégorie A et est, à ce titre, soumis aux règles fixées par la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public ainsi que par l'arrêté royal du 7 avril 1954 portant règlement général sur le budget et la comptabilité des organismes d'intérêt public.

Au cours du premier semestre de l'année 2008, la Cour a procédé au contrôle des comptes 2005 et 2006 de l'Institut. Les conclusions provisoires de cet examen ont été discutées avec la direction générale de l'Institut au cours d'une réunion contradictoire qui s'est tenue le 8 septembre 2008. Le rapport de contrôle a ensuite été communiqué au ministre chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique et des Relations extérieures et à la ministre chargée de l'Environnement, de l'Énergie et de la Politique de l'Eau par lettres du 2 octobre 2008, auxquelles il n'a pas été répondu à ce jour.

2.3.2. Retards dans l'établissement et la transmission des comptes

Les contrôles ont été opérés sur une version définitive des comptes 2005 mais non approuvée officiellement par le ministre de tutelle ni transmise à la Cour. Pour l'exercice 2006, il s'agissait d'une version en principe définitive,

(20) *Dossier 3.398.371.*

(21) Cet arrêté royal a été confirmé par l'article 41 de la loi du 16 juin 1989 portant diverses réformes institutionnelles. Une décision non publiée des ministres de tutelle rebaptise l'organisme Agence Bruxelles Environnement – IBGE.

keningen 2006 waren in principe definitief, maar ze waren niet ondertekend en ook het verslag van de bedrijfsrevisor ontbrak ⁽²²⁾.

Het Rekenhof heeft de grote vertragingen bij het opstellen en verzenden van de jaarrekeningen van het BIM in het verleden al aangeklaagd.

In het licht van de inwerkingtreding van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 met betrekking tot de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle, alsook van haar uitvoeringsbesluiten, heeft het Rekenhof erop gewezen dat alles in het werk moet worden gesteld om in de toekomst de wettelijke termijnen na te leven. Daarnaast heeft het opgemerkt dat het wenselijk is het financieel reglement te actualiseren en de procedureregels die de financiële diensten van de instelling toepassen te formaliseren.

2.3.3. Analyse van de kasverrichtingen

De procedurehandleiding beperkt het gebruik van de kassen expliciet tot dringende aankopen van kleine benodigdheden. Voor voorschotten in het kader van dienstreizen in België en voor de betaling van andere uitzonderlijke en onvoorziene uitgaven mag alleen de centrale kas worden gebruikt.

Voor 2005 heeft het Rekenhof vastgesteld dat met de kassen in totaal 98.441,26 euro aan betalingen werd gedaan (118.949,83 euro in 2006).

Zowel in 2005 als in 2006 is het de centrale kas die het gros van de representatiekosten van het BIM heeft betaald. Voor 2005 heeft de centrale kas bijna 90 % betaald van de uitgaven die werden aangerekend op begrotingsrekening 513.01 « Representatiekosten » (12.391,50 euro op een totaal van 13.884,15 euro).

Hoewel de meeste kosten van dienstreizen met bankoverschrijvingen worden terugbetaald nadat de kostennota is goedgekeurd en de betrokkenen de nodige bewijsstukken hebben voorgelegd (specifiek dagboek), worden sommige uitgaven nog steeds rechtstreeks aan de medewerkers terugbetaald uit de kas.

Voor de goedkeuring en controle van dergelijke uitgaven herinnert het Rekenhof eraan dat de verklaringen van schuldvordering moeten worden gestaafd met originele bewijsstukken (factuur en btw-bonnetje) en moeten worden goedgekeurd door de ambtenaren die daartoe zijn gemachtigd ⁽²³⁾. De verklaringen moeten bovendien worden

(22) Intussen zijn de rekeningen 2006 van het BIM naar het Rekenhof verstuurd bij brief van 11 september 2008 van de minister van Financiën.

(23) Brief van 6 december 2000 met betrekking tot de controle van de rekeningen 1995 tot 1999 van het BIM en het 17^e Boek van het Rekenhof voor het Brussels Parlement, Deel 1, *Parl. doc.*, Brussels Gewest A-469/1, zitting 2007-2008, p. 19-25.

mais non signée et non accompagnée du rapport du réviseur ⁽²²⁾.

Dans le passé, la Cour a déjà dénoncé les importants retards constatés dans l'établissement et la transmission des comptes annuels de l'IBGE.

Dans la perspective de l'entrée en vigueur de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle et de ses arrêtés d'exécution, la Cour a souligné la nécessité de mettre tout en œuvre afin de respecter à l'avenir les délais légaux. Par ailleurs, elle a indiqué qu'il conviendrait également de mettre à jour le règlement financier et de formaliser les règles de procédures appliquées par les services financiers de l'organisme.

2.3.3. Analyse des opérations de caisse

Le manuel de procédures limite expressément l'utilisation de ces caisses à des achats urgents de petites fournitures et, pour la seule caisse centrale, à des avances dans le cadre de missions en Belgique et aux paiements d'autres dépenses exceptionnelles et imprévisibles.

Pour l'exercice 2005, la Cour a constaté que la totalité des sommes payées à l'intervention de celles-ci s'élève à 98.441,26 euros (118.949,83 euros en 2006).

En 2005 comme en 2006, la plupart des frais de représentation de l'Institut sont payés par la caisse centrale. Ainsi, pour l'exercice 2005, près de 90 % des dépenses (12.391,50 euros sur 13.884,15 euros) imputées sur le compte budgétaire 513.01 « Frais de représentation » ont été payées par la caisse centrale.

Si la plupart des frais de missions sont remboursés par virements bancaires après approbation des notes de frais et production des pièces justificatives par les intéressés (journal spécifique), certaines dépenses continuent cependant à être remboursées aux agents directement par la caisse.

En ce qui concerne l'approbation et le contrôle de telles dépenses, la Cour rappelle que les déclarations de créance doivent être accompagnées de pièces justificatives originales (facture et souche fiscale) et approuvées par les fonctionnaires qui ont délégation pour ce faire ⁽²³⁾. Ces déclarations doivent en outre être approuvées selon des modalités

(22) Entretemps, les comptes 2006 de l'IBGE ont été transmis à la Cour par lettre du ministre des Finances du 11 septembre 2008.

(23) Lettre du 6 décembre 2000, relative au contrôle des comptes 1995 à 1999 de l'Institut, et 17^e Cahier adressé par la Cour des comptes au Parlement bruxellois, Fascicule 1^{er}, *Doc. parl.*, Rég. br. A-469/1, session 2007-2008, pp. 19-25.

goedgekeurd volgens modaliteiten die strikt het principe van de scheiding en onverenigbaarheid van functies in acht nemen. Opdat alles transparant zou verlopen, heeft het Rekenhof aanbevolen voor elke uitgave systematisch de datum, de reden en het aantal personen te vermelden op de verklaringen van schuldvordering met betrekking tot representatiekosten.

Als kasverrichtingen regelmatig worden gebruikt om zeer uiteenlopend materiaal aan te kopen, leidt dat tot betwistbare boekhoudkundige aanrekeningen (verschillende rekeningen voor de registratie van dezelfde goederen). De financieringswijze (in specimen of met bankoverschrijving) van bepaalde goederen bepaalt in dat geval of ze al dan niet worden ingeschreven bij de activa van de balans en in de inventaris, wat totaal niet relevant is.

Het Rekenhof benadrukt dat kasverrichtingen tot een minimum moeten worden beperkt om de risico's (in het bijzonder op diefstal en fraude) te beperken.

2.3.4. Boeking van waardeverminderingen en geannuleerde schuldvorderingen

Het financieel reglement en de procedurehandleiding voorzien momenteel niet in een bijzondere procedure om waardeverminderingen op schuldvorderingen en geannuleerde schuldvorderingen te boeken.

In werkelijkheid worden de schuldvorderingen op het einde van het eerste jaar overgeheveld naar de dubieuze schuldvorderingen als de omstandigheden (geen reactie op rappels) laten uitschijnen dat er geen betaling zal volgen en als de begrotingsverantwoordelijke voor de ontvangsten daartoe informeel adviseert. Op het einde van het tweede jaar, als de instelling over de bijbehorende begroting beschikt, worden de betrokken schuldvorderingen als oninvorderbaar beschouwd en geannuleerd.

Op boekhoudkundig niveau worden die verrichtingen uitgevoerd in het kader van de boekhoudkundige afsluiting van de rekeningen op basis van eenvoudige schrifturen voor diverse verrichtingen (DV), waarvoor de leidende ambtenaren van de instelling in principe een globaal visum voor akkoord geven.

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de betrokken schrifturen in 2005 blijkbaar zijn uitgevoerd op basis van een niet formeel goedgekeurde, eenvoudige DV. De annuleringen impliceren nochtans een uitgave en een globale begrotingslast van 82.606,79 euro en 3 van de betrokken schuldvorderingen hadden elk betrekking op een bedrag van meer dan 20.000 euro.

Het Rekenhof merkt op dat de huidige werkwijze niet voldoet aan de verplichting opgelegd door artikel 15 van het voornoemde KB van 7 april 1954. Dat artikel bepaalt immers dat elke schriftuur moet worden gestaafd door een

qui respectent strictement le principe de la séparation et de l'incompatibilité des fonctions entre elles. Afin d'assurer la transparence en la matière, la Cour a recommandé que les déclarations de créance relatives à des frais de représentation mentionnent systématiquement la date, le motif et le nombre de personnes concernées par chaque dépense.

Par ailleurs, le recours régulier à des opérations de caisse pour l'achat de fournitures très diverses conduit à des imputations comptables critiquables (comptes différents pour l'enregistrement de mêmes biens). Cette situation implique que la reprise ou non à l'actif du bilan et à l'inventaire de certains biens est liée à leur mode de financement (caisses en espèces ou virements bancaires), ce qui n'est absolument pas relevant.

La Cour insiste sur la nécessité de limiter au maximum l'utilisation des caisses afin de réduire les risques (de vol et de fraude notamment).

2.3.4. Comptabilisation des réductions et des annulations de créances

Le règlement financier et le manuel de procédures ne prévoient actuellement aucune procédure particulière pour la comptabilisation des réductions de valeurs sur créances et des annulations de créances.

Dans les faits, il est constaté que les créances sont transférées en créances douteuses au terme du premier exercice, lorsque les circonstances (absence de réaction aux rappels) amènent à penser qu'elles ne seront pas honorées et après avis informel du responsable budgétaire en recettes. A la fin de la seconde année, si l'organisme dispose du budget y afférent, les créances en cause sont considérées comme irrécouvrables et annulées.

Au niveau comptable, ces opérations sont passées dans le cadre des travaux comptables de clôture des comptes sur la base de simples écritures d'opérations diverses (OD). Ces dernières sont en principe globalement visées pour accord par les fonctionnaires dirigeants de l'Institut.

En 2005, bien que ces annulations impliquent une dépense et une charge budgétaire globale de 82.606,79 euros et alors que trois des créances en cause portaient individuellement sur plus de 20.000 euros, la Cour a constaté que les écritures en question ont été passées sur la base d'une simple OD non formellement approuvée.

La Cour observe que la pratique actuelle ne satisfait pas au prescrit de l'article 15 de l'AR précité du 7 avril 1954 – qui impose que chaque écriture s'appuie sur une pièce justificative – ni aux dispositions relatives au recouvrement

verantwoordingsstuk. De werkwijze beantwoordt evenmin aan de bepalingen betreffende de invordering van de vastgestelde rechten die voorheen lagen vervat in de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

Overeenkomstig de bepalingen van artikel 49 van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle, beveelt het Rekenhof aan onverwijld een procedure in te voeren die garandeert dat dergelijke schuldvorderingen door de bevoegde ordonnateurs worden geannuleerd op basis van verantwoordingsstukken die de beslissing tot correctie of annulering van het vastgestelde recht motiveren. Dat neemt uiteraard niet weg dat de instelling altijd de nodige inspanningen moet leveren om de betwiste schuldvordering in te vorderen. In de verantwoordingsstukken moet formeel worden vermeld dat is bewezen dat de debiteur onmogelijk kan betalen.

2.3.5. Controle van de subsidies die het BIM heeft toegekend

2.3.5.1. Aard van de subsidies

In het geval van het BIM gaat het voornamelijk om facultatieve subsidies, d.w.z. subsidies waarvan het voorwerp niet is bepaald door een ordonnantie of door een organieke wet. De facultatieve subsidies worden geval per geval toegekend op basis van individuele regeringsbesluiten.

Een belangrijk deel van al die subsidies bestaat uit recorrente subsidies. Verschillende van die subsidies worden bovendien regelmatig verhoogd en geïndexeerd, vooral als ze hoofdzakelijk zijn bedoeld om loonkosten te dekken van begunstigde verenigingen.

Een snelle analyse van de uitvoeringsrekeningen van de begrotingen voor de jaren 2000 tot 2006 toont een vrij stabiele situatie op het niveau van de uitgaven die verband houden met de toekenning van subsidies aan verenigingen. Die vertegenwoordigen jaarlijks een globale last van ongeveer 1,4 miljoen euro voor de begroting van het BIM.

Rekening houdend met de risico's die inherent zijn aan dat soort activiteit, heeft het Rekenhof beslist de regelmatigheid van die subsidie-uitgaven opnieuw aan een grondige controle te onderwerpen in het kader van de financiële controle van de rekeningen 2005 en 2006. Het heeft ook de interne controle onderzocht die plaatsvindt vóór de instelling tot betaling overgaat.

2.3.5.2. Afhandeling van de subsidiedossiers door het BIM

In maart 2007 heeft het BIM in samenwerking met het kabinet van de beherende minister een *Gids voor de sub-*

des droits constatés anciennement reprises dans les lois coordonnées sur la comptabilité de l'État.

Conformément aux dispositions reprises à l'article 49 de l'ordonnance organique du 23 février 2006, portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle, la Cour recommande de mettre en place sans tarder une procédure garantissant l'annulation de telles créances par les ordonnateurs compétents, sur la base de pièces justificatives motivant la décision de correction ou d'annulation du droit constaté. Cette procédure comptable ne dispense évidemment en aucun cas l'organisme de mettre en œuvre les diligences requises en vue du recouvrement des créances litigieuses. L'impossibilité de payer avérée doit être mentionnée formellement dans les pièces justificatives.

2.3.5. Contrôle des subventions octroyées par l'IBGE

2.3.5.1. Nature des subventions

Dans le cas de l'IBGE, il s'agit principalement de subventions facultatives, c'est-à-dire dont l'objet n'est pas fixé par une ordonnance ou une loi organique. Ces subventions sont octroyées au cas par cas sur la base d'arrêtés individuels.

Les subventions récurrentes représentent une part importante de l'ensemble de ces subsides. Plusieurs de ces subventions sont par ailleurs régulièrement majorées ou indexées, notamment lorsqu'elles sont principalement destinées à couvrir des frais de rémunérations des associations bénéficiaires.

Une rapide analyse des comptes d'exécution des budgets pour les années 2000 à 2006 fait apparaître une situation assez stable au niveau des dépenses liées à l'octroi de subventions aux associations. Ces dernières représentent annuellement une charge globale d'environ 1,4 million d'euros pour le budget de l'IBGE.

Compte tenu des risques inhérents à ce type d'activité, la Cour a décidé, dans le cadre du contrôle financier des comptes 2005 et 2006, de refaire une vérification approfondie de la régularité des dépenses relatives à ces subventions ainsi qu'un examen du contrôle interne avant paiement opéré par l'organisme.

2.3.5.2. Traitement des dossiers de subvention par l'IBGE

En mars 2007, un *Guide du gestionnaire des subventions* a été rédigé par l'IBGE en collaboration avec le cabinet de la

sidiebeheerder opgesteld. Het gevraagde bedrag bepaalt welke procedure wordt toegepast. Het BIM maakt een onderscheid tussen kleine, middelgrote en grote subsidies en voorziet voor elk van die drie categorieën in licht van elkaar verschillende typebesluiten ⁽²⁴⁾.

De dossierverantwoordelijken zien erop toe dat de begunstigen alle wettelijke en conventionele bepalingen strikt naleven (termijnen, voorlegging van verantwoordingsstukken, enz.). De betrokken dienst houdt een database bij met alle beschikbare elektronische of ingescande gegevens, alsook een Excel-bestand om de vastleggingen en uitgaven per begunstigde op te volgen. Het BIM is expliciet verplicht om de te vervullen voorwaarden te verifiëren alvorens betalingen te doen. Het moet een driemaandelijke begrotingscontrole uitvoeren om de budgettaire situatie ter zake te analyseren.

Sinds de controle van het Rekenhof op de rekeningen 1995 tot 1999 van het BIM, valt globaal gezien niet te erkennen dat er inspanningen zijn geleverd om de afhandeling en de interne controle van de subsidiedossiers te verbeteren. Momenteel bepaalt een duidelijke interne procedure de rol en de verantwoordelijkheden van de verschillende betrokkenen bij de toekenning van subsidies die door het BIM worden beheerd.

2.3.5.3. *Bevindingen en aanbevelingen*

Voortaan is er een adequate functiescheiding tussen de diverse actoren die een rol spelen in het beheer van de subsidies.

Gelet op de ingezette middelen kan er geen sprake zijn van systematische controles. De controle steunt op de documenten die de begunstigen aanleveren (rekeningen, activiteitenverslagen, verantwoordingsstukken).

In meer dan de helft van de 25 onderzochte dossiers voor de jaren 2005 en 2006, heeft het Rekenhof vastgesteld dat de verantwoordingsstukken waarin de subsidiebesluiten voorzien, ontbraken of onvolledig waren.

De ingediende verantwoordingsstukken voor in aanmerking komende uitgaven zijn niet-gecertificeerde kopieën. De controle hangt dus af van de eerlijkheid van de begunstigen.

Om de controle efficiënter te maken, beveelt het Rekenhof aan de controles steekproefsgewijs ter plaatse uit te voeren, zoals de reglementering expliciet mogelijk maakt.

(24) Ministerieel besluit voor subsidies van 0 tot 12.500 euro. Voor subsidies vanaf 3.100 euro tot en met 6.200 euro is het akkoord van de Inspectie van Financiën vereist, voor subsidies van meer dan 6.200 euro tot 12.500 euro de goedkeuring van de minister van Begroting. Ten slotte is een regeringsbesluit vereist voor subsidies van meer dan 12.500 euro.

ministre gestionnaire. La procédure mise en œuvre dépend du montant sollicité. Elle distingue les petites, les moyennes et les grandes subventions et prévoit pour ces trois catégories des arrêtés types quelque peu différents ⁽²⁴⁾.

Le contrôle du respect par les bénéficiaires de toutes les dispositions légales et conventionnelles (délais, fourniture des pièces justificatives, etc.) relève des responsables des dossiers. Le service concerné tient à jour une base de données reprenant l'ensemble des informations disponibles sous format informatique ou scannées et un fichier Excel pour le suivi des engagements et des dépenses par bénéficiaire. L'IBGE est explicitement chargé de vérifier les conditions à respecter avant paiement. Il doit également opérer un contrôle budgétaire trimestriel afin d'analyser la situation budgétaire en la matière.

Globalement, depuis le contrôle réalisé par la Cour à l'occasion du contrôle des comptes 1995 à 1999 de l'Institut, il est indéniable que des efforts ont été consentis pour améliorer le traitement et le contrôle interne de ces dossiers de subventionnement. Actuellement, une procédure interne claire détermine le rôle et les responsabilités des différents intervenants dans l'octroi des subventions gérées par l'IBGE.

2.3.5.3. *Constatations et recommandations*

Une séparation adéquate des fonctions des différents intervenants dans la gestion des subventions est désormais assurée.

Le contrôle ne peut être systématique, vu les moyens qui y sont affectés. Il est réalisé sur la base des documents transmis par les bénéficiaires (comptes, rapports d'activités, pièces justificatives).

Dans plus de la moitié des vingt-cinq dossiers examinés pour les années 2005 et 2006, la Cour a constaté que les pièces justificatives prévues par les arrêtés de subvention soit n'avaient pas été transmises, soit étaient incomplètes.

Les pièces justificatives transmises au titre de dépenses éligibles sont des copies non certifiées. Ce contrôle est donc tributaire de la bonne foi des bénéficiaires.

Pour accroître l'efficacité de ce contrôle, la Cour recommande d'effectuer, par coups de sonde, les contrôles sur place expressément prévus par la réglementation.

(24) Arrêté ministériel pour les subventions inférieures ou égales à 12.500 euros. L'accord de l'inspection des finances est requis pour les subventions supérieures à 3.100 euros et inférieures ou égales à 6.200 euros ; celui du ministre du Budget, pour les subventions supérieures à 6.200 euros et inférieures ou égales à 12.500 euros. Enfin, pour les subventions supérieures à 12.500 euros, un arrêté du Gouvernement est requis.

In veel gevallen duikt ook het probleem op hoe kan worden gecontroleerd of diverse subsidiërende overheden niet eenzelfde activiteit subsidiëren. De Inspectie van Financiën heeft die kwestie al meermaals aangekaart en het zou nuttig zijn voor budgettair zwaar doorwegende subsidies bij de controle overleg te plegen met de diverse subsidiërende overheden.

Ten slotte beoogt het toezicht op het goede financiële beheer, zoals opgelegd aan het instituut krachtens de bepalingen van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006, ook de toekenning en het beheer van de subsidies overeenkomstig de budgettaire ordonnanties. In dat verband merkt het Rekenhof op dat het bedrag van recurrente subsidies systematisch zou moeten worden herzien als de begunstigde organisaties over meer fondsen beschikken.

2.4. MAATSCHAPPIJ VOOR DE VERWERVING VAN VASTGOED – CONTROLE VAN DE REKENINGEN 2006 ⁽²⁵⁾

Het Rekenhof heeft de eerste rekeningen gecontroleerd van de Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed. De rekeningen hadden betrekking op de periode van 17 augustus 2005 tot 31 december 2006. Daarbij heeft het Rekenhof gewezen op diverse boekingsproblemen. Het onderzoek naar de gunning van overheidsopdrachten heeft bepaalde administratieve lacunes aan het licht gebracht.

2.4.1. Inleiding

De Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed (MVV) is een naamloze vennootschap van publiek recht die werd opgericht door de ordonnantie van 20 juli 2005 betreffende de Maatschappij voor de Verwerving van Vastgoed. De statuten van de MVV werden goedgekeurd door het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 22 december 2005. De MVV heeft tot doel deel te nemen, in het algemeen economisch belang, aan het grondbeleid van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Het (nieuwe) artikel 21 van de voornoemde ordonnantie voorziet in een controle door het Rekenhof. Die controle behelst meer dan de traditionele controle van de openbare instellingen: ze omvat ook de naleving van de principes zuinigheid, doeltreffendheid en doelmatigheid.

Tijdens de gecontroleerde periode beschikte de MVV niet over administratief personeel en stond ze onder het beheer van twee leden van de raad van bestuur. De controle had betrekking op de eerste rekeningen van de MVV voor de periode van 17 augustus 2005 tot 31 december 2006.

⁽²⁵⁾Dr 3.330.279.

Dans de nombreux cas se pose également le problème du contrôle du subventionnement d'une même activité par plusieurs pouvoirs subsidiant. Cette question est régulièrement soulevée par l'inspection des finances et il serait judicieux, pour les subsides budgétairement significatifs, de mettre en place un contrôle concerté entre les différents pouvoirs subsidiant.

Enfin, le contrôle de la bonne gestion financière qui incombe à l'Institut en vertu des dispositions de l'ordonnance organique du 23 février 2006, vise aussi l'octroi et la gestion des subsides conformément aux ordonnances budgétaires. Dans ce cadre, la Cour observe que le montant des subventions récurrentes devrait être systématiquement revu lorsque les fonds disponibles des associations bénéficiaires augmentent.

2.4. SOCIÉTÉ D'ACQUISITION FONCIÈRE – CONTRÔLE DES COMPTES 2006 ⁽²⁵⁾

La Cour des comptes a procédé au contrôle des premiers comptes de la Société d'acquisition foncière portant sur la période du 17 août 2005 au 31 décembre 2006. A cette occasion, elle a formulé des remarques sur divers problèmes de comptabilisation. L'examen de la passation de marchés publics a mis en évidence certaines lacunes administratives.

2.4.1. Introduction

La Société d'acquisition foncière (SAF) est une société anonyme de droit public créée par l'ordonnance du 20 juillet 2005 relative à la Société d'acquisition foncière. Ses statuts ont été approuvés par arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 22 décembre 2005. La SAF a pour objet de participer, dans une perspective de développement d'intérêt économique général, à la politique foncière de la Région de Bruxelles-Capitale.

Le contrôle de la Cour est prévu à l'article 21 (nouveau) de l'ordonnance précitée. Plus large que le contrôle traditionnel des organismes publics, ce contrôle est étendu au respect des principes d'économie, d'efficacité et d'efficience.

Durant la période contrôlée, la SAF, qui ne disposait pas de personnel administratif, était administrée par deux des membres du conseil d'administration. Le contrôle a porté sur les premiers comptes de la SAF, qui couvrent la période du 17 août 2005 au 31 décembre 2006.

⁽²⁵⁾Dr 3.330.279.

Aangezien de MVV maar een beperkt aantal verrichtingen had uitgevoerd, is het merendeel ervan onderzocht, net als de boeking ervan. De controle omvatte ook een onderzoek naar de uitgevoerde onroerende verrichtingen en naar de wijze waarop de overheidsopdrachten werden gegund.

Het ontwerpverslag werd verstuurd naar de gedelegeerd bestuurder van de MVV, die het Rekenhof zijn commentaar heeft toegezonden in een brief van 17 april 2008. Die commentaar werd opgenomen in het verslag, dat vervolgens met brieven van 12 juni 2008 werd verstuurd naar de minister-president en naar de minister belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen.

2.4.2. Jaarrekeningen

Artikel 7.3 van de overeenkomst voor de aankoop van de FSI-terreinen ⁽²⁶⁾ bepaalt dat de MVV later eventueel een bedrag van maximaal 5.880.000 euro ⁽²⁷⁾ moet terugbetalen. De jaarrekeningen maken geen melding van die potentiële schuld.

De MVV zou die schuld moeten inschrijven in de rubriek « rechten en verbintenissen buiten balans » en haar, zo nodig, achteraf moeten actualiseren.

2.4.3. Betaling van de facturen

In 2005 en 2006 heeft de MVV talrijke aanmaningen tot betaling ontvangen. Daaruit blijkt dat er iets schort aan het administratief beheer.

Het probleem is zonder twijfel te wijten aan het gebrek aan permanent personeel. Dat zou in 2008 van de baan moeten zijn, aangezien iemand zou worden aangeworven.

2.4.4. Financiële beleggingen

De sommen waarover de MVV beschikte, hadden op 31 december 2006 creditintresten opgeleverd ten belope van 0,6 miljoen euro. Voor de beleggingen werd een depostoboekje gebruikt bij de bank van de MVV.

(26) Fonds voor Spoorweginfrastructuur.

(27) Artikel 7.3 bepaalt onder meer dat de verkoper zich ertoe verbindt een terrein onder bepaalde voorwaarden te saneren, maar dat mag niet meer dan 5.880.000 euro kosten. Het aan sanering bestede bedrag moet later geheel of gedeeltelijk door de koper worden terugbetaald ten laste van de meerwaarden die hij eventueel kan realiseren door alle goederen of een deel ervan te verkopen.

Daar moet aan worden toegevoegd dat het op dit moment onmogelijk is de toekomstige kost van de sanering, en ook die van andere terreinen, te bepalen omdat er nooit een bodemonderzoek is uitgevoerd en omdat de te bereiken saneringsgraad afhangt van de bestemming die de terreinen zullen krijgen. In de gecontroleerde rekeningen is daarvoor dan ook geen enkele voorziening aangelegd.

La SAF n'ayant effectué qu'un nombre limité d'opérations, la plupart d'entre elles ainsi que leur comptabilisation ont été examinées. Le contrôle comprend également l'examen des opérations immobilières réalisées et la manière dont les marchés publics ont été passés.

Le projet de rapport a été envoyé à l'administrateur délégué de la SAF, qui a transmis ses commentaires à la Cour par lettre du 17 avril 2008. Le rapport, qui intègre ces commentaires, a été communiqué au ministre-président ainsi qu'au ministre chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique et des Relations extérieures par lettres du 12 juin 2008.

2.4.2. Comptes annuels

La convention d'achat des terrains FIF ⁽²⁶⁾ prévoit, en son article 7.3, le possible remboursement ultérieur, par la SAF, d'un montant maximum de 5.880.000 euros ⁽²⁷⁾. Cette dette potentielle n'a pas été mentionnée dans les comptes annuels.

Il convient de l'inscrire dans la rubrique « droits et engagements hors bilan » et de l'actualiser ultérieurement si nécessaire.

2.4.3. Paiement des factures

Les nombreux rappels de paiement que la SAF a reçus en 2005 et en 2006 témoignent de lacunes dans la gestion administrative.

Ce problème résulte sans doute de l'absence de personnel permanent; il devrait être résolu en 2008, puisqu'il est prévu d'engager une personne.

2.4.4. Placements financiers

Les sommes dont a disposé la SAF ont produit des intérêts créditeurs, qui atteignent 0,6 million d'euros au 31 décembre 2006. Les placements ont été effectués sur un carnet de dépôt ouvert auprès de la banque de la société.

(26) Fonds de l'infrastructure ferroviaire.

(27) L'article 7.3 prévoit, entre autres, que le vendeur s'engage à dépolluer un terrain sous certaines conditions sans que le coût qui en résulterait ne puisse dépasser le montant de 5.880.000 euros. Le montant dépensé à ce titre devra être remboursé ultérieurement en tout ou en partie par l'acheteur, à charge des plus-values qu'il pourrait éventuellement réaliser par la vente de tout ou partie des biens.

Il convient d'ajouter que le coût futur de cette dépollution, ainsi que celle des autres terrains, est encore actuellement indéterminable parce que, d'une part, aucune étude des sols n'a déjà été réalisée, et, d'autre part, le niveau de dépollution à atteindre dépendra de l'affectation qui sera donnée aux terrains. Dès lors, aucune provision n'a été constituée à ce titre dans les comptes examinés.

Rekening houdend met de belegde bedragen en met het feit dat de MVV is onderworpen aan de roerende voorheffing, was het wenselijk geweest te opteren voor diverse beleggingswijzen en eventueel de bank te vergelijken met andere banken.

De gedelegeerd bestuurder heeft aangestipt dat de twee bestuurders met de bank hebben onderhandeld over de rentevoet, ook al is daar geen schriftelijk spoor van.

2.4.5. Grondverrichtingen

Er zijn twee verrichtingen uitgevoerd, namelijk de aankoop van FSI-terreinen⁽²⁸⁾ en de aankoop van een gebouwencomplex dat in handen was van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest⁽²⁹⁾ en dat vervolgens opnieuw aan het gewest werd verhuurd via een erfpachtovereenkomst.

Het Rekenhof heeft geen opmerkingen bij die laatste verrichting. Zowel de waarde van het gebouwencomplex als de waarde van de in te vorderen erfpacht is door een expertisekantoor in onroerend goed geraamd in het kader van een door de MVV aangegane opdracht. Zowel de betaalde koopsom als de erfpacht lagen in de lijn van de ramingen.

De valorisatie van de aangekochte FSI-terreinen vloeit voort uit een overeenkomst tussen het gewest en de NMBS op basis van een verslag dat een auditfirma in 2004 opstelde voor rekening van de FOD Mobiliteit en Vervoer. Volgens het aan het Rekenhof overgelegde document lijkt die studie, die betrekking had op de valorisatie van de verkoopbare NMBS-terreinen over heel België, veeleer summier. Het gewest heeft geen tegenonderzoek bevolen.

De MVV werd niet betrokken bij de onderhandelingen tussen het gewest en de federale regering.

2.4.6. Toepassing van de wetgeving op overheidsopdrachten

De MVV is onderworpen aan de reglementering op de overheidsopdrachten, wat ook duidelijk werd vermeld in de parlementaire debatten over de voornoemde ordonnantie van 20 juli 2005. Het Rekenhof onderstreept dat die wetgeving dwingend is, niet alleen voor de MVV, maar ook voor derden die uitgaven zouden doen voor rekening van de MVV.

Het Rekenhof heeft diverse opmerkingen bij de twee opdrachten die het heeft onderzocht, namelijk het administratief beheer van de aangekochte FSI-terreinen en de keuze van een boekhoudkantoor⁽³⁰⁾.

(28) Voor een bedrag van 98 miljoen euro.

(29) Voor een bedrag van 30 miljoen euro.

(30) Jaarbedrag van ongeveer 9.000 euro exclusief btw.

Considérant les montants placés et le fait que la SAF est soumise au précompte mobilier, il eût été souhaitable d'envisager différents modes de placement et, éventuellement, de mettre en concurrence cette banque avec d'autres.

L'administrateur délégué a indiqué que même s'il n'y en a aucune trace écrite, le taux a été négocié avec la banque choisie par les deux administrateurs.

2.4.5. Opérations foncières

Deux opérations ont été réalisées : l'acquisition de terrains du FIF⁽²⁸⁾ ainsi que d'un ensemble immobilier acquis auprès de la Région de Bruxelles-Capitale⁽²⁹⁾ et reloué à cette dernière par bail emphytéotique.

Cette dernière opération ne suscite aucune remarque. Une évaluation de la valeur du complexe immobilier et du canon à réclamer a été effectuée, dans le cadre d'un marché contracté par la SAF, par une société d'expertise immobilière. Tant le montant payé que le canon prévu étaient en phase avec les estimations.

La valorisation des terrains acquis auprès de la FIF découle d'un accord entre la Région et la SNCB, sur la base d'un rapport réalisé en 2004 par une firme d'audit pour le compte du SPF Mobilité et Transport. Selon le document transmis à la Cour, cette étude, qui couvrirait la valorisation de terrains vendables de la SNCB dans toute la Belgique, apparaît assez sommaire. La Région n'a pas réalisé de contre-étude.

La SAF n'a pas été impliquée dans les négociations entre la Région et le Gouvernement fédéral.

2.4.6. Application de la législation relative aux marchés publics

Comme énoncé clairement dans les discussions parlementaires relatives à l'ordonnance du 20 juillet 2005 précitée, la SAF est soumise à la réglementation relative aux marchés publics. La Cour souligne que cette législation est impérative non seulement pour la SAF, mais également pour un tiers qui effectuerait des dépenses pour le compte de celle-ci.

Les deux marchés examinés, à savoir la gestion administrative des terrains acquis auprès de la FIF et le choix d'un bureau comptable⁽³⁰⁾, appellent plusieurs remarques.

(28) Pour un montant de 98 millions d'euros.

(29) Pour un montant de 30 millions d'euros.

(30) Montant annuel d'environ 9.000 euros hors TVA.

De gedelegeerd bestuurder heeft erop gewezen dat er een technische analyse werd uitgevoerd en dat de bestuurders daarover werden geïnformeerd, maar de dossiers betreffende die opdrachten bevatten geen technische analyse op papier, noch een gemotiveerde beslissing tot gunning van de opdrachten. De notulen van de raad van bestuur vermelden alleen de identiteit van de inschrijver aan wie de opdracht werd gegund.

Zonder de gemaakte keuzes op de helling te zetten, wijst het Rekenhof erop dat een dergelijke, uitsluitend mondelinge procedure onregelmatig is. Zodra een opdracht een bedrag van 5.500 euro (exclusief btw) belooft, dient er een uitdrukkelijk gemotiveerde beslissing tot gunning te worden opgesteld, die moet steunen op een analyse van de offertes of die zo'n analyse moet bevatten.

De opdracht die erin bestond een administratief beheerder aan te stellen voor de aangekochte FSI-terreinen, werd toegekend voor een jaarlijks bedrag van 51.250 euro ⁽³¹⁾ (exclusief btw). Het dossier omvat niet meer dan een beknopte prijsaanvraag die per mail werd verstuurd en de offertes die zijn binnengekomen.

Het Rekenhof onderstreept dat voor bedragen vanaf 22.000 euro (exclusief btw) de algemene aannemingsvoorwaarden van toepassing zijn en dat elke afwijking vooraan in de bijzondere aannemingsvoorwaarden moet worden vermeld, in voorkomend geval met de aangepaste motivering ⁽³²⁾. Het dossier moet alle documenten over de gunning en uitvoering van de opdracht bevatten (bijvoorbeeld de bijzondere aannemingsvoorwaarden of de overeenkomst, de aankondiging of de prijsaanvraag, het selectieverslag en/of de analyse van de offertes, de gemotiveerde beslissing tot toekenning van de opdracht, de kennisgeving en/of de bestelbons, het bewijs van borgstelling ⁽³³⁾, de documenten in verband met de oplevering van de werken, leveringen of diensten). Al die documenten moeten bovendien gedateerd en ondertekend zijn.

De gedelegeerd bestuurder heeft opgemerkt dat na de controle door het Rekenhof een advocaat werd geraadpleegd, opdat de MVV procedures kan invoeren die de reglementering op de overheidsopdrachten in acht nemen.

L'administrateur délégué a indiqué qu'une analyse technique a été réalisée et communiquée aux administrateurs, mais les dossiers relatifs à ces marchés ne contiennent ni analyse technique écrite, ni décision motivée d'attribution. Les procès-verbaux du conseil d'administration mentionnent uniquement l'identité du soumissionnaire à qui le marché a été attribué.

Sans remettre en cause les choix opérés, la Cour relève qu'une telle procédure exclusivement verbale est irrégulière. Il est en effet obligatoire, dès que le marché atteint le montant de 5.500 euros (hors TVA), de rédiger explicitement une décision motivée d'attribution, qui doit se baser sur une analyse des offres, ou en contenir une.

Le marché portant sur la désignation d'un gestionnaire administratif pour les terrains acquis auprès de la FIF a été attribué pour un montant annuel de 51.250 euros ⁽³¹⁾ (hors TVA). Le dossier ne comporte qu'une demande de prix succincte, envoyée par courriel, ainsi que les offres reçues.

La Cour souligne qu'à partir de 22.000 euros (hors TVA), le cahier général des charges est applicable et toute dérogation doit être indiquée en tête du cahier spécial des charges et, le cas échéant, motivée ⁽³²⁾. Le dossier doit contenir l'ensemble des documents relatifs à la passation et à l'exécution du marché, tels que le cahier spécial des charges ou la convention, l'avis de marché ou la demande de prix, le rapport de sélection et/ou d'analyse des offres, la décision motivée d'attribution du marché, la notification de l'attribution du marché et/ou les bons de commande, la preuve de la constitution du cautionnement ⁽³³⁾, les documents relatifs à la réception des travaux, fournitures ou services. En outre, tous ces documents doivent être datés et signés.

L'administrateur délégué a indiqué que suite au contrôle réalisé, un avocat a été consulté afin que la SAF mette en place des procédures qui respectent la réglementation sur les marchés publics.

(31) Minimumbedrag (exclusief eventueel gevraagde bijkomende diensten).

(32) Artikel 3, § 1, van het koninklijk besluit van 26 september 1996 tot bepaling van de algemene uitvoeringsregels van de overheidsopdrachten en van de concessies voor openbare werken.

(33) Die niet werd gevraagd.

(31) Montant minimum (hors services complémentaires éventuellement demandés).

(32) Article 3, § 1^{er}, de l'arrêté royal du 26 septembre 1996 établissant les règles générales d'exécution des marchés publics et des concessions de travaux publics.

(33) Lequel n'a pas été demandé.

2.5. BRUSSELSE GEWESTELIJKE DIENST VOOR ARBEIDSBEMIDDELING – CONTROLE VAN DE REKENINGEN 2006 ⁽³⁴⁾

Bij de controle van de rekeningen 2006 van de Brusselse Gewestelijke Dienst voor Arbeidsbemiddeling heeft het Rekenhof onderzocht welk gevolg aan zijn vroegere opmerkingen werd gegeven. Het heeft daarbij bijzondere aandacht besteed aan het beheer van dienstcheques en andere cheques, alsook aan het beheer van de dienst mess en kantine. Het heeft bovendien de financiële bewegingen onderzocht die zijn verbonden aan de overeenkomsten die met de Franse en de Vlaamse Gemeenschap zijn gesloten.

2.5.1. Inleiding

De Brusselse Gewestelijke Dienst voor Arbeidsbemiddeling (BGDA) – die sedert 21 juni 2007 officieel Actiris heet – wordt gerangschikt bij de instellingen van categorie B vermeld in artikel 1 van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut. De organisatie en de werking van de instelling worden geregeld door de ordonnantie van 18 januari 2001.

Sedert maart 2006 zijn de regels en bijzondere voorwaarden op basis waarvan de dienst de opdrachten vervult die hem door de ordonnantie zijn toevertrouwd, vastgelegd in een beheerscontract dat is gesloten tussen de gewestelijke regering en de dienst, vertegenwoordigd door zijn beheerscomité.

Het Rekenhof heeft in de loop van het eerste semester van 2008 de rekeningen gecontroleerd die de instelling voor 2006 heeft afgelegd. De conclusies van dat onderzoek werden met de algemene directie van de dienst besproken tijdens een tegensprekelijke vergadering op 4 september 2008. Het controleverslag werd vervolgens met brieven van 22 oktober 2008 meegedeeld aan de minister belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen, alsook aan de minister belast met Tewerkstelling, Economie, Wetenschappelijk Onderzoek, Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp. Tot op heden werd niet op die brieven geantwoord.

2.5.2. Jaarrekeningen 2006

In 2006 werden nog afzonderlijke rekeningen opgesteld voor de volgende zeven instellingen: BGDA, Contract Beroepsproject – federaal luik, Startbanenplan, Strijd tegen discriminatie bij aanwerving en Synergie, *Brussels Outplacement*, T-Service Interim en Axios ⁽³⁵⁾ (deze laatste drie zijn betalende activiteiten). De rekeningen zijn niet geglobaliseerd.

⁽³⁴⁾Dr 3.311.990.

⁽³⁵⁾Die dienst beheert de betalende selecties.

2.5. OFFICE RÉGIONAL BRUXELLOIS DE L'EMPLOI – CONTRÔLE DES COMPTES 2006 ⁽³⁴⁾

A l'occasion du contrôle des comptes 2006 de l'Office régional bruxellois de l'emploi, la Cour des comptes a procédé au suivi de ses observations antérieures. Elle a porté une attention particulière à la gestion des titres-services et autres chèques, ainsi qu'à la gestion du service mess et cantine. Par ailleurs, elle a également examiné les mouvements financiers liés aux conventions passées avec la Communauté française et la Communauté flamande.

2.5.1. Introduction

L'Office régional bruxellois de l'emploi (ORBEM) – officiellement appelé Actiris depuis le 21 juin 2007 – est classé parmi les organismes de la catégorie B visée à l'article 1^{er} de la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public. L'organisation et le fonctionnement de l'organisme sont régis par l'ordonnance du 18 janvier 2001.

Depuis mars 2006, les règles et conditions spéciales selon lesquelles l'Office exerce les missions qui lui sont confiées par l'ordonnance sont arrêtées dans un contrat de gestion conclu entre le Gouvernement et l'Office, représenté par son comité de gestion.

Au cours du premier semestre de l'année 2008, la Cour des comptes a procédé au contrôle des comptes rendus par l'organisme pour l'année 2006. Les conclusions de cet examen ont été discutées avec la direction générale de l'Office au cours d'une réunion contradictoire qui s'est tenue le 4 septembre 2008. Le rapport de contrôle a été ensuite communiqué au ministre chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique et des Relations extérieures ainsi qu'au ministre chargé de l'Emploi, de l'Économie, de la Recherche scientifique, de la Lutte contre l'incendie et de l'Aide médicale urgente par lettres du 22 octobre 2008, auxquelles il n'a pas été répondu à ce jour.

2.5.2. Comptes annuels 2006

En 2006, des comptes distincts ont encore été établis pour les sept établissements suivants: ORBEM, Contrat projet professionnel – volet fédéral, Convention de premier emploi, Lutte contre la discrimination à l'embauche et Synergie, *Brussels Outplacement*, T. Service Intérim et Axios ⁽³⁵⁾ (les trois dernières activités sont payantes). Ces comptes ne sont pas globalisés.

⁽³⁴⁾Dr 3.311.990.

⁽³⁵⁾Ce service gère les sélections payantes.

Voor de rekeningen 2007 zijn de drie betalende diensten gegroepeerd binnen één enkele instelling. Vanaf de rekeningen 2008 zullen de vier overige instellingen worden geconsolideerd binnen één instelling, zoals het Rekenhof herhaaldelijk had aanbevolen, onder de benaming ACTIRIS.

2.5.3. Dienst mess en kantine

De dienst mess en kantine is voornamelijk belast met het beheer van de mess (bereiding en verkoop van warme maaltijden en broodjes) en van de kantine (verdeling en verkoop van drank en snacks). Hij registreert jaarlijks bijna 250.000 euro ontvangsten en uitgaven. De financiële toestand van de dienst is aanzienlijk achteruitgegaan in de loop van de voorbije jaren (in 2006 werd een verlies opgetekend van 31.429,75 euro).

Voor het beheer door de dienst verwees het Rekenhof naar de conclusies en aanbevelingen uit de financiële audits die de dienst interne audit van de BGDA in 2003 en 2007 heeft uitgevoerd. Het wees ook op de noodzaak daar snel gevolg aan te geven, opdat het beheer van de dienst, alsook de interne en externe controle kunnen worden verbeterd.

Aangezien het gaat om een interne dienst van de BGDA die niet over een eigen rechtspersoonlijkheid beschikt, en trouwens ook het personeel en de infrastructuur door Actiris ter beschikking werden gesteld, heeft het Rekenhof aanbevolen de rekeningen en het beheer van de dienst opnieuw te integreren in de financiële staten van Actiris.

De algemene directie van de dienst heeft erop gewezen dat de maatregelen die werden genomen op basis van de conclusies van de audit van 2007, hebben geleid tot een aanzienlijke verbetering van de financiële toestand van de dienst in juli 2008. Voor het overige wordt werk gemaakt van de integratie van de rekeningen van de dienst mess en kantine, wat tegen 1 januari 2010 klaar zou moeten zijn.

2.5.4. Uitgaven voor cheques en premies

2.5.4.1. Context

Het onderzoek van de dienst interne audit, dat parallel met de controle door het Rekenhof plaatsvond, spitte zich toe op de interne controle door de operationele directie en had een ruimere draagwijdte ⁽³⁶⁾. Het Rekenhof heeft dan ook beslist zijn controleactiviteiten te focussen op de interne controle vóór de betalingen door de boekhouddienst.

Op het niveau van de uitvoeringsrekening van de begroting vertegenwoordigt de basisallocatie voor cheques en premies globaal genomen de volgende bedragen :

(36) Optiek van de 3 E's : zuinigheid, doeltreffendheid en doelmatigheid.

Pour les comptes de l'exercice 2007, les trois services payants sont regroupés en un seul établissement et, à partir des comptes de l'exercice 2008, comme la Cour l'avait recommandé à différentes reprises, les quatre autres établissements seront consolidés en une société unique appelée Actiris.

2.5.3. Service mess et cantine

Le service mess et cantine est principalement chargé de la gestion du mess (confection et vente de repas chauds et de sandwiches) et de la cantine (distribution et vente de boissons et snacks). Il enregistre des recettes et dépenses annuelles de près de 250.000 euros. La situation financière de ce service s'est considérablement dégradée au cours des dernières années (perte de 31.429,75 euros en 2006).

Concernant cette gestion, la Cour s'est référée aux conclusions et recommandations des audits financiers réalisés en 2003 et 2007 par le service d'audit interne de l'ORBEM et a insisté sur la nécessité d'y donner très rapidement suite afin d'améliorer la gestion de ce service ainsi que son contrôle interne et externe.

Considérant qu'il s'agit d'un service interne, non doté d'une personnalité juridique propre et fonctionnant d'ailleurs avec du personnel et une infrastructure mis à sa disposition par Actiris, elle a recommandé de réintégrer les comptes et la gestion de ce service dans les états financiers d'Actiris.

La direction générale de l'Office a fait observer que les mesures prises sur la base des conclusions de l'audit de 2007 avaient permis de réaliser un redressement significatif de la situation financière du service en juillet 2008. Pour le reste, l'intégration des comptes du service mess et cantine, actuellement en cours de réalisation, est programmée pour le 1^{er} janvier 2010.

2.5.4. Dépenses relatives aux chèques et aux primes

2.5.4.1. Contexte

L'audit entamé, parallèlement au contrôle de la Cour, par le service d'audit interne se concentrait sur le contrôle interne opéré par la direction opérationnelle et avait une portée plus large ⁽³⁶⁾. La Cour a donc décidé de focaliser ses vérifications sur le contrôle interne avant paiement réalisé au sein du service de la comptabilité.

Globalement, au niveau du compte d'exécution du budget, l'allocation de base consacrée aux chèques et aux primes représente les montants suivants :

(36) Optique des 3 E : économie, efficacité et efficience.

(in euro)

(en euros)

Begroting/Budget	2007	2006	2005	2004	2003	2002
Ontvangsten/Recettes	5.160.500,00	4.164.300,00	2.071.600,00	2.718.000,00	1.589.200,00	1.154.500,00
Uitgaven/Dépenses	5.160.500,00	4.164.300,00	2.071.600,00	2.718.000,00	1.589.200,00	1.154.500,00
Uitgevoerd/Exécuté	2007	2006	2005	2004	2003	2002
Ontvangsten waarvan/Recettes dont	2.731.752,00	4.134.665,50	2.072.335,00	2.572.520,00	1.370.000,00	1.047.000,00
Subsidie BHG/Subvention RBC	2.700.000,00	4.100.000,00	1.917.000,00	2.570.000,00	1.370.000,00	1.047.000,00
Tegemoetkoming ESF/intervention FSEZ	31.752,00	34.665,50	154.575,00	0,00	0,00	0,00
Recuperaties/Récupérations	0,00	0,00	760,00	2.520,00	0,00	0,00
Uitgaven waarvan/Dépenses dont	2.731.752,00	2.053.966,30	1.075.161,00	881.170,00	761.268,00	649.309,17
Cheques/Chèques	1.951.291,92	995.037,00	632.301,00	563.920,00	301.264,00	50.160,00

In 2007 bedroegen de budgettaire en boekhoudkundige uitgaven voor cheques 1.951.291,92 euro; dit is opnieuw een stijging met ongeveer 100 % tegenover 2006. Die uitgaven liggen echter globaal onder de begrotingsramingen.

In het raam van de talencheques, die budgettair de belangrijkste maatregel vertegenwoordigen, werkt de BGDA samen met 28 erkende operatoren. Die talencheques vormen voor sommige operatoren een niet te verwaarlozen omzet.

In 2006 werden aan 2.088 werkzoekenden tegoedbons toegekend voor in totaal 125.280 uren. Concreet hebben 608 personen 36.480 vormingsuren in de vorm van talencheques gekregen. Die maatregel vertegenwoordigt een uitgave van 880.080 euro in 2006.

Als voorwaarde voor de toekenning van talencheques geldt dat de persoon in kwestie minstens een van beide talen van het BHG kent en dat hij een voorafgaande taalproef aflegt. Sedert 2007 is de maatregel ook bedoeld voor de werkzoekenden die zich als zelfstandige in hoofdberoep vestigen.

De betaling gebeurt op het einde van de vorming op basis van de effectieve prestaties en op voorlegging van de cheque en van de aanwezigheidslijst die door de begunstigde en door de operator moeten zijn ondertekend.

2.5.4.2. Controles uitgevoerd op de stukken 2006 en 2007

Hoewel er een specifieke procedure bestaat voor de boeking van de cheques, heeft het Rekenhof opgemerkt dat de algemene boekhouddienst daarvoor te werk gaat zoals bij de andere verantwoordingsstukken die met het oog op betaling worden overgezonden door de operationele diensten : hij gaat ervan uit dat als de cheques de stempel van de dienst dragen (in casu de dienst Taalhoek), gedateerd en

En 2007, les dépenses budgétaires et comptables relatives aux chèques se montaient à 1.951.291,92 euros, soit une nouvelle croissance de près de 100 % par rapport à 2006. Il s'agit cependant de dépenses globalement inférieures aux prévisions budgétaires.

Dans le cadre des chèques-langues, qui représentent la mesure budgétairement la plus importante, l'ORBEM collabore avec 28 opérateurs reconnus. Pour certains partenaires, ces chèques langues représentent un chiffre d'affaires non négligeable.

En 2006, des bons à valoir ont été octroyés à 2.088 chercheurs d'emploi (CE) pour un total de 125.280 heures de cours. Concrètement, 608 personnes ont reçu 36.480 heures de formation sous forme de chèques-langues. Cette mesure représente une dépense de 880.080 euros en 2006.

Les conditions d'octroi des chèques-langues exigent la connaissance d'au moins une des deux langues de la RBC et l'accomplissement préalable d'un test. Depuis 2007, la mesure vise aussi les CE qui s'installent comme indépendants à titre principal.

Le paiement se fait à la fin de la formation en fonction des prestations effectives et sur production du chèque et de la fiche de présences dûment signés par le bénéficiaire et l'opérateur.

2.5.4.2. Contrôles opérés sur les pièces 2006 et 2007

Bien qu'il existe une procédure particulière pour la comptabilisation des chèques, la Cour a toutefois relevé que, comme pour les autres pièces justificatives transmises pour paiement par les services opérationnels, le service de la comptabilité générale considère que, si les chèques sont dûment revêtus du cachet du service (en l'occurrence le service espace langues), datés et signés par les ordonna-

ondertekend door de daartoe gemachtigde afgevaardigde ordonnateurs, dat gelijkstaat met een bevel tot betaling. De regelmatigheid van de overgezonden verantwoordingsstukken wordt niet meer gecontroleerd door de boekhouddienst. Die dienst is immers van oordeel dat het niet tot zijn takenpakket behoort om toe te zien op de strikte naleving door alle betrokkenen van alle vaak complexe en veranderlijke bepalingen betreffende de steunmaatregelen voor de werkgelegenheid.

De directie tewerkstellingsprogramma's heeft dienstnota's opgesteld en verspreid met de instructies aangaande de procedures die moeten worden toegepast door de verschillende diensten die zijn betrokken bij de verwerking van de cheques.

Op basis van de vrijwel exhaustieve controles van de verantwoordingsstukken voor 2006 en 2007, heeft het Rekenhof vastgesteld dat sommige cheques die door de boekhouding worden bijgehouden om de schrifturen en de betalingen te staven, niet conform zijn. Het gaat om cheques die niet zijn ondertekend door de begunstigde werkzoekenden en/of niet zijn gedateerd en/of geen correct opschrift hebben, maar ze dragen wel altijd de stempels en de handtekeningen van de operationele dienst die een betaling door de boekhouding mogelijk maakt. Die niet-reguliere cheques zijn veelal afkomstig van een beperkt aantal operatoren die als partner optreden.

De controles hebben overigens aangetoond dat bepaalde individuele lessen en groepslessen door de partners werden gefactureerd, ook al werden ze door de begunstigten niet gevolgd. De algemene voorwaarden en de aangegane overeenkomsten bepalen echter expliciet dat de BGDA alleen effectief gepresterde uren vergoedt.

2.5.4.3. *Conclusies en aanbevelingen*

De interne controle van de cheques vóór de betaling lijkt gebrekkig. De procedures worden niet strikt nageleefd, vooral waar het de geldigheid van verantwoordingsstukken betreft. De meeste vormingscentra blijken immers lessen te factureren die niet zijn gegeven wegens de afwezigheid van de begunstigten. Die uitgaven, die niet in overeenstemming zijn met de reglementering, zijn onregelmatig.

De instelling benadrukt dat de interne controles, met name van de aanwezigheidslijsten, tot op heden niet met de nodige nauwgezetheid werden uitgevoerd bij gebrek aan personeel. De BGDA verklaart bovendien dat veel praktische kwesties onopgelost blijven en wenst dat het beheerscomité een procedure vaststelt die preciseert onder welke voorwaarden de cheques mogen worden betaald.

Het Rekenhof heeft aanbevolen de nodige maatregelen te treffen om de begunstigten meer te responsabiliseren (zowel de werkzoekenden als de operatoren) en toe te zien op de strikte naleving van de algemene voorwaarden (naar

teurs délégués habilités, cela vaut ordre de payer. La régularité des pièces justificatives transmises n'est plus contrôlée par le service de la comptabilité : ce dernier estime en effet qu'il ne lui appartient pas de veiller au strict respect, par les différents intervenants, de toutes les dispositions, souvent complexes et fluctuantes, relatives aux mesures en faveur de l'emploi.

La direction programmes d'emploi a rédigé et diffusé des notes de service, qui reprennent des instructions quant aux procédures à appliquer par les différents services concernés par le traitement des chèques.

Sur la base des vérifications, quasi exhaustives, opérées sur les pièces justificatives 2006 et 2007, la Cour a constaté que certains chèques conservés par la comptabilité à l'appui des écritures et des paiements ne sont pas conformes. Il s'agit de chèques non signés par les CE bénéficiaires et/ou non datés et/ou non correctement libellés, mais néanmoins toujours revêtus des cachets et signatures du service opérationnel autorisant leur paiement par la comptabilité. Ces chèques irréguliers sont le plus souvent introduits par un nombre limité d'opérateurs partenaires.

Par ailleurs, les contrôles ont également mis en évidence le fait que certaines leçons individuelles ou collectives facturées par les partenaires n'ont pas été suivies par les bénéficiaires. Or, les conditions générales et les conventions passées prévoient expressément que l'ORBEM ne paie que les heures effectives.

2.5.4.3. *Conclusions et recommandations*

Le contrôle interne des chèques avant paiement apparaît déficient. En particulier, les procédures ne sont pas strictement appliquées pour ce qui concerne la validité des pièces justificatives : en effet, la plupart des centres de formation facturent des leçons qui n'ont pas été données en raison de l'absence des bénéficiaires. Ces dépenses, non conformes à la réglementation, sont irrégulières.

L'organisme souligne que, faute de moyens humains, les contrôles internes, notamment sur les listes de présences, n'étaient pas jusqu'à présent réalisés avec toute la rigueur nécessaire. Par ailleurs, il indique que beaucoup de questions pratiques restent pendantes et souhaite que le comité de gestion arrête une procédure précisant les conditions dans lesquelles les chèques peuvent être payés.

La Cour a recommandé de prendre les mesures qui s'imposent afin de responsabiliser davantage les bénéficiaires (tant les CE que les opérateurs) et de s'assurer du strict respect des conditions générales (pièces justificatives dûment

behoren ingevulde verantwoordingsstukken, betaling van effectief gepresteerde uren) op basis van een daadwerkelijk efficiënte interne controle.

De algemene directie heeft zich ertoe verbonden de interne controle te versterken en gevolg te geven aan de aanbevelingen die zullen voortvloeien uit de interne audit die in de laatste fase zit.

2.5.5. Geco-premies die zijn gestort in het kader van de onderwijsovereenkomsten van de Franse en de Vlaamse Gemeenschap

2.5.5.1. Context

Bij de controle van de jaarrekeningen 2006 werd een bijzonder onderzoek gepland naar de boekhoudkundige verichtingen die verband houden met de Geco-premies (gesubsidieerde contractuelen) en gestort worden in het kader van de onderwijsovereenkomsten, aangezien er zich soms aanzienlijke vertragingen voordeden bij de betaling van de Geco-posten van de Franse Gemeenschap.

Op het niveau van de uitvoeringsrekening van de begroting van Actiris vertegenwoordigen die maatregelen de volgende bedragen :

(in euro)

complétées, paiement des heures effectives), sur la base d'un contrôle interne réellement efficace.

La direction générale s'est engagée à renforcer le contrôle interne et à suivre les recommandations qui seront formulées dans le cadre de l'audit interne en cours d'achèvement.

2.5.5. Primes ACS versées dans le cadre des conventions enseignement des Communautés française et flamande

2.5.5.1. Contexte

Un examen particulier des opérations comptables relatives aux primes ACS (agent contractuel subventionné) versées dans le cadre des conventions enseignement a été planifié à l'occasion du contrôle des comptes annuels 2006; en effet, des retards, parfois fort importants, avaient été constatés notamment pour le paiement des postes ACS Communauté française.

Globalement, dans le compte d'exécution du budget d'Actiris, ces mesures représentent les montants suivants.

(en euros)

Begrotingsartikel Article budgétaire	Opschrift Libellé	2007	2006	2005	2004	2003
820070	Geco verhoogde premie ACS-prime majorée	116.318.666,00	114.629.348,96	111.411.848,03	101.381.369,30	85.803.795,53
Analytische rekeningen Comptes analytiques						
603110		9.538.095,03	8.770.430,63	9.000.891,02	9.502.611,68	6.479.179,83
waarvan/dont Fr Ond/Ens fr.		5.393.687,27	5.679.372,41	5.625.667,48	5.524.992,48	5.389.004,66
NI Ond/Ens néerl.		871.592,54	1.114.803,72	1.430.900,31	900.119,50	250.483,19
ZEP		3.272.815,22	1.976.254,50	1.944.323,23	3.077.499,70	839.691,98
603120 (603150)		4.743.945,47	5.072.886,86	4.851.107,33	3.185.394,85	1.996.778,85
waarvan/dont FOREm		3.095.647,14	3.181.920,73	3.248.731,26	1.400.166,75	0
COCOF		1.648.298,33	1.890.966,13	1.602.376,07	1.785.228,10	1.996.778,85

De interne audit in verband met de controlemaatregelen in de tewerkstellingsprogramma's, die door de auditdienst van Actiris in juli 2007 werd uitgevoerd, spitte zich vooral toe op de opdrachten die de inspectiedienst uitvoert ten behoeve van de operationele directie die is belast met de verwerking van de tewerkstellingsprogramma's, met de bedoeling de interne controle te verbeteren. Ook het betalingsproces werd doorgelicht. Het Rekenhof heeft dan ook beslist alleen te controleren of de in de boekhouding geregistreerde schrifturen relevant zijn en of ze correct worden verantwoord.

Sinds 2004 worden de Geco's in het Franstalig onderwijs geregeld door een overeenkomst van onbepaalde duur die betrekking heeft op 305 posten (uit alle onderwijsvormen) en die voor 2006/2007 een budget vertegenwoordigt van maximaal 5.790.788,66 euro ⁽³⁷⁾.

Met de Franse Gemeenschap werd ook een ZEP-overeenkomst gesloten (*ZEP = zone d'éducation prioritaire*) die globaal gezien betrekking heeft op 90 Geco-posten (VTE ⁽³⁸⁾) die voor 100 % worden gesubsidieerd.

In 1997 werd een vergelijkbare overeenkomst gesloten met de Vlaamse Gemeenschap. Die overeenkomst voorziet in de toekenning van premies ten belope van 80 % voor 58 Geco-posten (VTE) op basis van de doorgegeven contracten en loonborderellen. Het beheer gebeurt met een *Excel*-bestand en de premies worden betaald per trimester.

De alfabetiseringsovereenkomst die in 2003 werd ondertekend met de Vlaamse Gemeenschap, voorziet in de toekenning van premies ten belope van 100 % voor 18 Geco-posten (VTE).

2.5.5.2. Conclusies

De vertragingen die werden vastgesteld bij de betaling van Geco-premies aan de gemeenschappen en aan de andere instellingen, zijn voornamelijk te wijten aan het feit dat de begunstigen soms lang wachten om hun verklaringen van schuldvordering of de vereiste verantwoordingsstukken voor te leggen aan de BGDA.

Voor de Geco's in het Franstalig onderwijs worden maandelijks forfaitaire provisies gestort, waardoor dergelijke vertragingen natuurlijk worden beperkt. In 2007 werden de verklaringen van schuldvordering in de Franse Gemeenschap wel regelmatig ingediend dan het jaar voordien.

De instelling heeft aangegeven dat de situatie evolueert en dat er, in overeenstemming met de aanbevelingen van de interne audit, maatregelen werden genomen om de interne controle van de programma's te verbeteren.

(37) Voor het referentiejaar 2004-2005 gaat het om een bedrag van 5.565.925,275 euro, dat ligt vervat in artikel 6 van de overeenkomst BG 2004 en jaarlijks met 2 % wordt geïndexeerd.

(38) Voltijds equivalent.

L'audit interne relatif aux mesures de contrôle dans les programmes d'emploi, qui a été réalisé par le service d'audit d'Actiris en juillet 2007, examinait essentiellement les missions du service inspection au profit de la direction opérationnelle chargée du traitement des programmes d'emploi dans le but d'améliorer le contrôle interne et analysait aussi le processus de paiement. La Cour a donc décidé de limiter son contrôle à la pertinence des écritures enregistrées en comptabilité et à leur correcte justification.

Depuis 2004, les ACS enseignement francophone sont régis par une convention à durée indéterminée, qui porte sur 305 postes (tous enseignements confondus) et représente pour 2006-2007 un budget maximal de 5.790.788,66 euros ⁽³⁷⁾.

Avec la Communauté française, une convention ZEP (zone d'éducation prioritaire) portant globalement sur 90 postes ACS (ETP ⁽³⁸⁾) subsidiés à 100 % a également été conclue.

Une convention similaire a été passée en 1997 avec la Communauté flamande. Elle prévoit l'octroi de primes à 80 % pour 58 postes ACS (ETP) sur la base des contrats et bordereaux de salaires transmis. La gestion se fait via un tableau *Excel* et les primes sont payées sur une base trimestrielle.

En 2003, une convention d'alphabétisation signée avec la Communauté flamande prévoyait l'octroi de primes à 100 % pour 18 postes ACS (ETP).

2.5.5.2. Conclusions

Les retards constatés dans le versement des primes ACS aux Communautés et autres institutions proviennent essentiellement des délais parfois importants mis par les bénéficiaires pour rentrer à l'ORBEM leurs déclarations de créances ou les pièces justificatives requises.

Pour les ACS enseignement francophone, le versement mensuel de provisions sur une base forfaitaire limite évidemment de tels retards. Toutefois, les déclarations de créances ont été plus régulièrement introduites par la Communauté française en 2007 qu'en 2006.

L'organisme a indiqué qu'une évolution était en cours et que des mesures ont été prises, conformément aux recommandations de l'audit interne, pour améliorer le contrôle interne de ces programmes.

(37) Soit un montant de 5.565.925,275 euros pour l'année de référence 2004-2005, repris à l'article 6 de la convention RB 2004 et indexé annuellement de 2 %.

(38) Équivalent temps plein.

2.6. INSTITUUT TER BEVORDERING VAN HET WETENSCHAPPELIJK ONDERZOEK EN DE INNOVATIE VAN BRUSSEL – CONTROLE VAN DE REKENINGEN 2004 TOT 2007 ⁽³⁹⁾

Het Rekenhof heeft naar aanleiding van de controle van de rekeningen 2004 tot 2007 van het Instituut ter Bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel (IWOIB) vastgesteld dat de verichtingen in verband met de transitrekening verkeerd werden geboekt. Het heeft eveneens bepaalde tekortkomingen vastgesteld in het vlak van het stockbeheer en de inventarissen. Het heeft bovendien kritiek geformuleerd op de behandeling van de dossiers in verband met onderzoek en aanbevolen dat het instituut het beheer helemaal op zich zou nemen. Het Rekenhof heeft voorts opgemerkt dat de lasten van het statutair en contractueel personeel van de instelling, die nog steeds op rekening kwamen van de begroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, moesten worden geïntegreerd in de rekeningen en de begrotingen van het instituut. Tot slot heeft het zich afgevraagd of de aan de vzw BIRDS gestorte sommen gegrond waren en of deze vzw eigenlijk nog moet blijven bestaan.

2.6.1. Inleiding

Het Instituut ter Bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel (IWOIB) werd opgericht door de ordonnantie van 26 juni 2003 en ingedeeld bij de instellingen beoogd in artikel 1, A, van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut. Het moet alle dossiers beheren die voortvloeien uit de tenuitvoerlegging van de ordonnantie van 21 februari 2002 betreffende de aanmoediging en de financiering van het wetenschappelijk onderzoek en de technologische innovatie, net als deze in verband met de financiering van het collectief onderzoek.

In de loop van het eerste semester 2007 heeft het Rekenhof de rekeningen gecontroleerd die het IWOIB voor de jaren 2004 en 2005 heeft opgesteld met de hulp van een accountantsbureau, maar deze rekeningen werden niet gecertificeerd door een bedrijfsrevisor.

De conclusies van dit onderzoek werden op 3 oktober 2007 aan de directeur van het IWOIB bezorgd. Deze heeft bij brief van 31 oktober 2007 geantwoord. Het Rekenhof heeft het controleverslag via dienstbrieven van 5 december 2007 toegezonden aan de minister belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen alsmede aan de minister belast met Tewerkstelling, Economie, Wetenschappelijk Onderzoek, Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp. Deze laatste heeft het hof via een eerste dienstbrief van 4 maart 2008 geantwoord. Het Rekenhof heeft via een brief van 23 april 2008 de draagwijdte van

⁽³⁹⁾Dossiers 3.327.181 en 3.408.669.

2.6. INSTITUT D'ENCOURAGEMENT DE LA RECHERCHE SCIENTIFIQUE ET DE L'INNOVATION DE BRUXELLES – CONTRÔLE DES COMPTES 2004 À 2007 ⁽³⁹⁾

A l'occasion du contrôle des comptes 2004 à 2007 de l'Institut d'encouragement de la recherche scientifique et de l'innovation de Bruxelles, la Cour des comptes a constaté une comptabilisation erronée des opérations liées au compte de transit. Elle a également relevé certaines lacunes au niveau de la gestion des stocks et inventaires. Par ailleurs, elle a critiqué le traitement des dossiers liés à la recherche et recommandé que l'Institut en assume intégralement la gestion. La Cour a encore observé que les charges du personnel statutaire et contractuel de l'organisme, qui continuaient à émarger au budget de la Région de Bruxelles-Capitale, devaient être intégrées dans les comptes et budgets de l'Institut. Enfin, elle a posé la question du bien-fondé des sommes versées à l'asbl BIRDS et de la nécessité même du maintien en activité de cette asbl.

2.6.1. Introduction

L'Institut d'encouragement de la recherche scientifique et de l'innovation de Bruxelles (IRSIB) a été créé par l'ordonnance du 26 juin 2003 qui le classe parmi les organismes visés à l'article 1^{er}, A, de la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public. Il est notamment chargé de gérer les dossiers résultant de la mise en œuvre de l'ordonnance du 21 février 2002 relative à l'encouragement et au financement de la recherche scientifique et de l'innovation technologique ainsi que ceux relatifs au financement de la recherche collective.

Au cours du premier semestre 2007, la Cour des comptes a procédé au contrôle des comptes établis par l'IRSIB pour les années 2004 et 2005. Ces comptes sont établis avec l'aide d'un bureau d'experts-comptables mais ne font pas l'objet d'une certification par un réviseur d'entreprises.

Les conclusions de cet examen ont été adressées le 3 octobre 2007 à la directrice de l'IRSIB. Cette dernière a répondu à la Cour par une lettre du 31 octobre 2007. Par dépêches du 5 décembre 2007, la Cour a transmis le rapport de contrôle au ministre chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique et des Relations extérieures ainsi qu'au ministre chargé de l'Emploi, de l'Économie, de la Recherche scientifique, de la Lutte contre l'incendie et de l'Aide médicale urgente. Ce dernier a répondu à la Cour par une première dépêche du 4 mars 2008. Par lettre du 23 avril 2008, la Cour a été amenée à préciser la portée de deux de

⁽³⁹⁾Drs 3.327.181 et 3.408.669.

twee van zijn opmerkingen gepreciseerd. Die zelfde minister heeft het Rekenhof via brief van 13 november 2008 geïnformeerd over de maatregelen die werden genomen om aan die twee opmerkingen tegemoet te komen.

Het Rekenhof heeft in september 2008 de rekeningen gecontroleerd die werden afgelegd voor de jaren 2006 en 2007. Op 23 oktober 2008 werd een tegensprekelijke vergadering met de directie van de instelling georganiseerd, waarna het controleverslag bij brieven van 26 november 2008 werd meegedeeld aan de minister belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen en aan de minister belast met Tewerkstelling, Economie, Wetenschappelijk Onderzoek, Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp. De minister voor Wetenschappelijk Onderzoek heeft via een dienstbrief van 12 januari 2009 van die brief akte genomen en een reeks elementen verstrekt om aan de bekommernissen van het Rekenhof tegemoet te komen.

2.6.2. Evolutie van de begrotingen voor het wetenschappelijk onderzoek

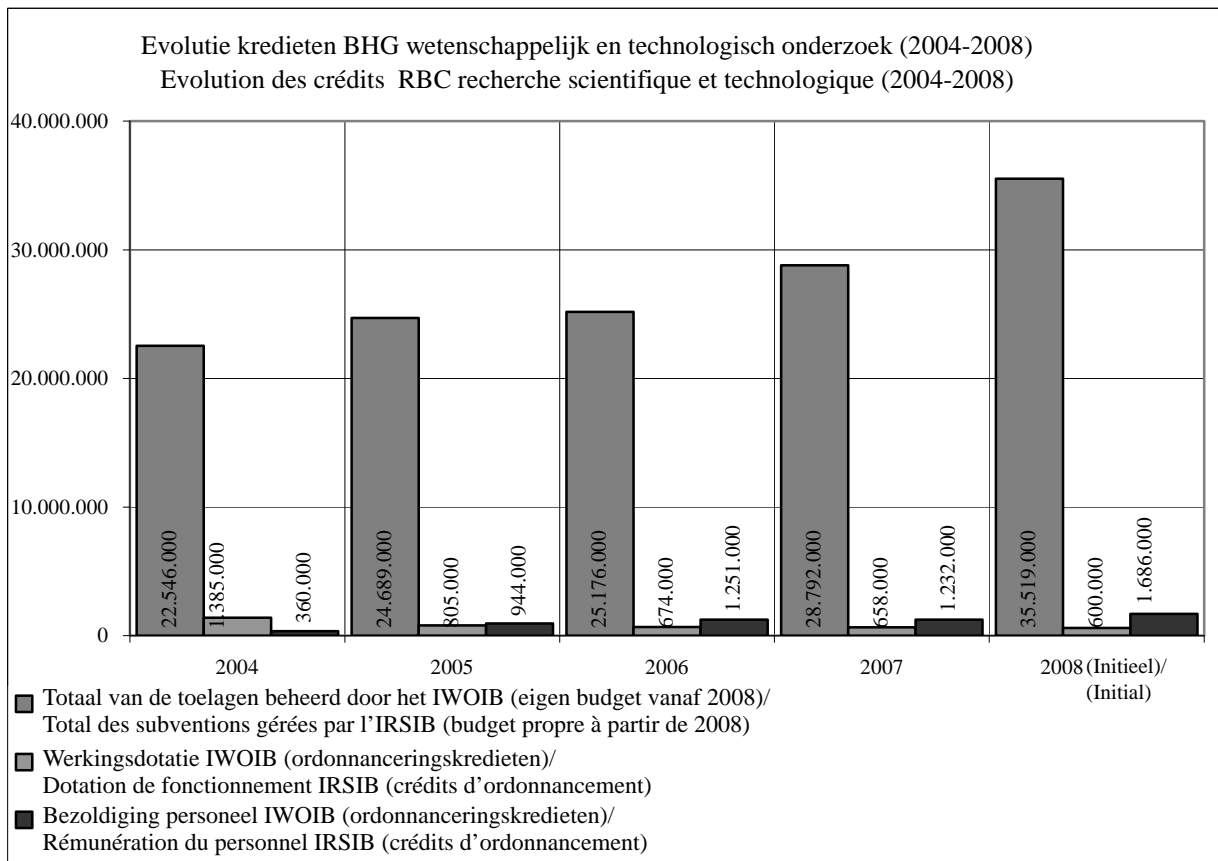
Onderstaande grafiek geeft aan hoe de kredieten ter aanmoediging van het wetenschappelijk en technologisch onderzoek (programma 3 van afdeling 11 van de algemene uitgavenbegroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest – BHG) en de kredieten van afdeling 24 in verband met de aanmoediging van het wetenschappelijk onderzoek zonder economische finaliteit sedert 2004 zijn geëvolueerd.

ses observations. Dans sa correspondance du 13 novembre 2008, le même ministre a informé la Cour des mesures prises pour satisfaire à ces deux remarques.

En septembre 2008, la Cour a procédé au contrôle des comptes rendus pour les années 2006 et 2007. Une réunion contradictoire a été organisée avec la direction de l'organisme le 23 octobre 2008. Le rapport de contrôle a ensuite été communiqué au ministre chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique et des Relations extérieures ainsi qu'au ministre chargé de l'Emploi, de l'Économie, de la Recherche scientifique, de la Lutte contre l'incendie et de l'Aide médicale urgente par lettres du 26 novembre 2008. Par dépêche du 12 janvier 2009, le ministre de la Recherche scientifique a pris acte de ce courrier et fourni une série d'éléments de nature à satisfaire les préoccupations de la Cour.

2.6.2. Évolution des budgets de la recherche scientifique

Depuis 2004, les crédits alloués au titre d'encouragement à la recherche scientifique et technologique (programme 3 de la division 11 du budget général des dépenses de la Région de Bruxelles-Capitale – RBC) et les crédits de la division 24 relatifs à l'encouragement à la recherche scientifique sans finalité économique ont évolué de la manière illustrée par le graphique ci-après.



Vanaf 2008 werden de kredieten met betrekking tot dat gewestelijk beleid geïntegreerd in de begroting van het IWOIB (artikel 36 van de ordonnantie van 21 december 2007 ⁽⁴⁰⁾), overeenkomstig het voornemen van de wetgever in 2003 en de aanbeveling van het Rekenhof naar aanleiding van de controle van de rekeningen 2004 en 2005 van het instituut. De begroting van het IWOIB die de wetgever voor het begrotingsjaar 2008 heeft goedgekeurd, beloopt 31.125.000 euro voor de ontvangsten en uitgaven (vereffeningskredieten) en 37.535.000 euro voor de vastleggingskredieten, terwijl de initiële begroting 718.000 euro beliep voor de ontvangsten en de uitgaven.

2.6.3. Problematiek van de transitrekeningen

Het IWOIB maakt zoals alle openbare instellingen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest sedert zijn oprichting deel uit van de financiële centralisering door het FCC (Financieel Coördinatiecentrum voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest).

Het Gewest schrijft de bedragen die het op de transitrekening van het IWOIB stort in als begrotingsuitgaven. De instelling zou die dus als begrotingsontvangsten en opbrengsten moeten inschrijven. Het gaat trouwens om echte schuldvorderingen, aangezien de instelling die fondsen kan aanwenden in geval van nood.

Voor de boekjaren 2004 tot 2007 heeft het IWOIB beslist om bij de opbrengsten en begrotingsontvangsten enkel de sommen in te schrijven die effectief vanop de transitrekening van het IWOIB werden overgeheveld naar zijn financiële rekening.

Voor elk van de jaren 2004 tot 2007 vermeldt de onderstaande tabel het totaal van de ontvangsten en van de uitgaven en het begrotingsresultaat afgeleid uit de uitvoeringsrekening van de begroting van het IWOIB en dezelfde elementen na correctie door het Rekenhof.

A partir de 2008, les crédits afférents à cette politique régionale ont été intégrés dans le budget de l'IRSIB (article 36 de l'ordonnance du 21 décembre 2007 ⁽⁴⁰⁾), conformément à la volonté exprimée par le législateur en 2003 et à la recommandation faite en ce sens par la Cour à l'occasion du contrôle des comptes 2004 et 2005 de l'Institut. Le budget de l'IRSIB approuvé par le législateur pour l'année budgétaire 2008 s'élève en recettes et en dépenses à 31.125.000 euros (crédits de liquidation) et à 37.535.000 euros pour les crédits d'engagement, alors que le budget initial 2007 s'élevait à 718.000 euros pour les recettes et les dépenses.

2.6.3. Problématique du compte de transit

Comme l'ensemble des organismes publics de la Région de Bruxelles-Capitale, l'IRSIB participe, depuis sa création, à la centralisation financière organisée par le Centre de coordination financière pour la Région de Bruxelles-Capitale (CCFB).

La Région impute comme dépenses budgétaires les versements qu'elle opère sur le compte de transit de l'IRSIB. L'organisme devrait donc imputer ceux-ci comme des recettes budgétaires et des produits. Il s'agit d'ailleurs de véritables créances, puisqu'il peut utiliser ces fonds en cas de besoin.

Pour les exercices 2004 à 2007, l'IRSIB a pris la décision de ne comptabiliser en produits et en recettes budgétaires que les sommes effectivement transférées du compte de transit IRSIB vers son compte financier.

Le tableau suivant reprend, pour chacune des années 2004 à 2007, le total des recettes et des dépenses et le résultat budgétaire extraits du compte d'exécution du budget de l'IRSIB et les mêmes éléments corrigés par la Cour.

(40) Artikel 36 van de ordonnantie van 21 december 2007 houdende de algemene uitgavenbegroting van het BHG voor het begrotingsjaar 2008 preciseert immers dat de op 31 december 2007 uitstaande vastleggingen betreffende programma 3 van afdeling 11 en van afdeling 24 worden overgedragen naar de overeenstemmende basisallocaties van het IWOIB vanaf de inwerkingtreding van de begroting 2008.

(40) L'article 36 de l'ordonnance du 21 décembre 2007 contenant le budget général des dépenses de la RBC pour l'année budgétaire 2008 précise en effet que l'encours au 31 décembre 2007 des engagements afférents au programme 3 de la division 11 et de la division 24 est transféré aux allocations de base correspondantes du budget de l'IRSIB à partir de l'entrée en vigueur du budget 2008.

In euro/En euros		2004		2005		2006		2007	
Artikel Article	Opschrift Libellé	IWOIB IRSIB	Gecorrigeerd Corrigés	IWOIB IRSIB	Gecorrigeerd Corrigés	IWOIB IRSIB	Gecorrigeerd Corrigés	IWOIB IRSIB	Gecorrigeerd Corrigés
411031211	Diverse ontvangsten Recettes diverses	12.933,72	12.933,72	3.064,53	3.064,53	11.943,81	12.234,67	3.879,17	6.001,73
450014610	Werkingsdotatie Dotation de fonctionnement	384.570,00	1.318.500,00	306.430,00	802.000,00	248.784,79	674.000,00	342.241,57	658.000,00
TOTALE ONTVANGSTEN TOTAL RECETTES		397.503,72	1.331.433,72	309.494,53	805.064,53	260.728,60	686.234,67	346.120,74	664.001,73
TOTALE UITGAVEN TOTAL DEPENSES		320.376,92	947.876,92	343.078,01	343.078,01	292.354,33	292.354,33	336.447,11	336.447,11
Bonus/Malus van het dienstjaar Boni/Mali de l'exercice		77.126,80	383.556,80	- 33.583,48	461.986,52	- 31.625,73	393.880,34	9.673,63	327.554,62

Het Rekenhof heeft overigens een incoherentie vastgesteld in de uitvoeringsrekening van de begroting voor het jaar 2004 : de instelling heeft bij de uitgaven een terugbetaling ingeschreven van niet-gebruikte begrotingsaldi ten belope van 694.000 euro ⁽⁴¹⁾, die vooraf niet waren ingeschreven bij de ontvangsten. Die uitgave is niet opgenomen in de financiële overdrachten. De hierboven uitgevoerde correcties werken die incoherentie weg.

Het niet boeken van de gestorte dotaties op de transitrekening heeft een weerslag op de balansen en de resultatenrekeningen. De boekhoudresultaten houden geen rekening met die dotaties en het saldo van de transitrekening wordt niet als schuldvordering opgenomen in de balansen op 31 december 2006 en 31 december 2007 ⁽⁴²⁾.

Het Rekenhof heeft opgemerkt dat de regels die het instituut voor de aanrekening van zijn begrotingsontvangsten hanteert, niet voldoen aan de definitie van vastgestelde rechten zoals gepreciseerd in artikel 37 van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle. Dergelijke vastgestelde rechten zouden immers in de rekeningen moeten worden vermeld zodra de begrotingskredieten door de gewestelijke overheid op de voor de instelling geopende transitrekening worden gestort.

Sommige ontvangsten worden bovendien helemaal nergens geboekt, zoals de dotaties die door het FCC worden

(41) Uiteindelijk zal een som van 627.500 euro teruggestort worden aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest via de transitrekening van het IWOIB. Het verschil, 66.500 euro, komt overeen met het verschil tussen de dotatie 2004 (1.385.000 euro) en de effectief op de transitrekening gestorte bedragen (1.318.500 euro).

(42) In de balans op 31 december 2007 wordt het saldo van de transitrekening wel degelijk op de actiefzijde vermeld als beschikbare middelen, maar wordt het gecompenseerd door eenzelfde saldo van een rekening van interne overdrachten. Daar deze twee rekeningen elkaar opheffen op de actiefzijde, is er geen beschikbaar bedrag en geen schuldvordering op de transitrekening in de balans.

Par ailleurs, la Cour a constaté une incohérence dans le compte d'exécution du budget de l'année 2004. En effet, l'organisme a imputé en dépenses un remboursement de soldes budgétaires non utilisés de 694.000 euros qui n'avaient pas fait l'objet, au préalable, d'une imputation en recettes ⁽⁴¹⁾. Cette dépense n'apparaît pas dans les transferts financiers. Les corrections effectuées plus haut suppriment cette incohérence.

L'absence de comptabilisation des dotations versées sur le compte de transit a un impact sur les bilans et comptes de résultats. Les résultats comptables ne tiennent pas compte de ces dotations et le solde du compte de transit n'est pas repris comme créance aux bilans au 31 décembre 2006 et au 31 décembre 2007 ⁽⁴²⁾.

La Cour a relevé que les règles adoptées par l'Institut pour l'imputation de ses recettes budgétaires ne satisfont pas à la définition des droits constatés, telle que précisée à l'article 37 de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle. En effet, de tels droits constatés devraient apparaître dans les comptes dès le moment où les crédits budgétaires sont versés par le pouvoir régional sur le compte de transit ouvert pour l'organisme.

En outre, certaines recettes échappent à tout enregistrement comptable. C'est le cas pour les dotations versées par

(41) En définitive, c'est une somme de 627.500 euros qui sera reversée à la Région de Bruxelles-Capitale par le compte de transit de l'IRSIB. L'écart (66.500 euros) correspond à la différence entre la dotation 2004 (1.385.000 euros) et les montants effectivement versés sur ce compte de transit (1.318.500 euros).

(42) Au bilan au 31 décembre 2007, le solde du compte de transit est bien repris à l'actif comme disponible, mais compensé par un solde identique d'un compte de transferts internes. Ces deux comptes s'annulant à l'actif, il n'y a en fait ni disponible, ni créance sur le compte de transit repris au bilan.

gestort op de transitrekening van het IWOIB als « dotatie voor goed financieel beheer ». Tot nu toe gaat het om kleine bedragen (290,86 euro in 2006, 2.122,56 euro in 2007 en 2.864,86 euro in 2008). Het feit dat deze items niet worden geboekt, toont aan dat deze methode niet gepast is omdat ze inzonderheid de principes van de volledigheid en het getrouw beeld niet in acht neemt.

De instelling heeft alle nodige schikkingen getroffen om deze toestand te regulariseren bij het opstellen van de rekeningen 2008 die door het Rekenhof zullen worden gecertificeerd.

2.6.4. Stockbeheer en inventaris

Naar aanleiding van het opvragen van documenten vóór de controle van de rekeningen van het IWOIB werd een inventaris opgesteld van de vaste activa van het instituut. In werkelijkheid omvat de opgestelde lijst enkel het informaticamaterieel (goederen opgenomen in de rekeningen van rubriek 240300) en niet het meubilair noch de andere materiële vaste activa die het instituut bezit.

De instelling is weliswaar niet groot, maar toch heeft het Rekenhof de aanbeveling geformuleerd om de inventaris te vervolledigen en een meer formele procedure uit te werken voor het bijhouden ervan, overeenkomstig de wettelijke verplichting die ook geldt voor het opstellen van de jaarrekeningen.

De verantwoordelijken van het IWOIB verklaren die lacunes door een gebrek aan gekwalificeerd personeel en door het feit dat het Gewest geen antwoord heeft gegeven op de vragen van het instituut. In uitvoering van de bovenvermelde organieke ordonnantie van 23 februari 2006 heeft het instituut zich ertoe verbonden in de nabije toekomst een volledige inventaris te maken van zijn vaste activa.

2.6.5. Beheer van de dossiers inzake research

Het IWOIB werd opgericht met het oog op een coherent en autonoom beheer van alle dossiers die voortvloeien uit de uitvoering van het beleid van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest inzake bevordering van het wetenschappelijk en technologisch onderzoek.

Door de personeelsproblemen waarmee het instituut bij zijn oprichting kreeg af te rekenen, bleef het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (MBHG) die dossiers echter budgettair ten laste nemen. De kredieten voor dit gewestelijke beleid werden pas vanaf de begroting 2008 opnieuw opgenomen in de begroting van het IWOIB, zoals de wetgever in 2003 wenste.

Naarmate het personeelsbestand van het instituut groeide, heeft het IWOIB ook een groter deel van het beheer van

le CCFB sur le compte de transit de l'IRSIB au titre de « dotation pour bonne gestion financière ». Il s'agit jusqu'à présent de montants peu élevés (290,86 euros en 2006, 2.122,56 euros en 2007 et 2.864,86 euros en 2008). Cette absence de comptabilisation illustre le caractère inadéquat de cette méthode qui ne respecte notamment pas les principes d'exhaustivité et d'image fidèle.

L'organisme a dès à présent pris toutes les dispositions utiles afin de régulariser cette situation lors de l'établissement des comptes 2008, qui feront l'objet d'une certification par la Cour des comptes.

2.6.4. Gestion des stocks et inventaires

Un inventaire des immobilisés de l'Institut a été réalisé, suite à la demande de documents préalable aux contrôles des comptes de l'organisme. En réalité, le relevé produit ne localise que le matériel informatique (biens repris dans les comptes de la rubrique 240300) et pas le mobilier et les autres immobilisations corporelles détenues par l'Institut.

Nonobstant la taille réduite de l'organisme, la Cour a recommandé de compléter et de formaliser davantage la tenue de cet inventaire, lequel découle d'une obligation légale au même titre que l'établissement des comptes annuels.

Pour expliquer ces lacunes, les responsables de l'IRSIB ont invoqué le manque de personnel qualifié et l'absence de réponses aux questions posées à la Région sur cette matière. En application de l'ordonnance organique du 23 février 2006 précitée, l'Institut s'est engagé à établir, dans un proche avenir, un inventaire complet de ses immobilisés.

2.6.5. Gestion des dossiers liés à la recherche

L'IRSIB a été créé pour assurer une gestion cohérente et autonome de l'ensemble des dossiers résultant de la mise en œuvre de la politique de la Région de Bruxelles-Capitale en matière d'encouragement à la recherche scientifique et technologique.

Cependant, en raison notamment des problèmes de personnel auxquels l'organisme a été confronté lors de son lancement, ces dossiers ont continué à être supportés budgétairement par le ministère de la Région de Bruxelles-Capitale (MRBC) et ce n'est qu'à partir du budget 2008 que les crédits afférents à cette politique régionale ont été réintégrés dans le budget de l'IRSIB conformément à la volonté du législateur en 2003.

Entretemps, au fur et à mesure du renforcement de ses effectifs, l'Institut a assuré une part croissante de la gestion

die dossiers op zich genomen, hoewel het tot 2008 budgettair nog steeds niet de gevolgen voor zijn rekening nam. Dat leverde ontegenzeggelijk problemen op, zowel op het vlak van de interne controle als wat de financiële en administratieve opvolging van de dossiers betreft.

In het raam van de financiële controle van de rekeningen 2004 en 2005 van het IWOIB liet het beknopt onderzoek van enkele dossiers toe te bevestigen dat de aan derden toegekende toelagen op regelmatige wijze werden toegestaan, maar dat de ondertekende toelageovereenkomsten de controle van die toelagen uitdrukkelijk aan het IWOIB toevertrouwden.

Het gedeelde beheer van die dossiers leidde evenwel tot ambigue situaties. Zo tekende de directrice van het IWOIB als ordonnateur voor de vastlegging en de ordonnanciering van uitgaven in verband met die overeenkomsten, die echter rechtstreeks ten laste vielen van de gewestbegroting. Het besluit van 19 oktober 2006 betreffende de financiële actoren sluit zo'n delegatie weliswaar niet expliciet uit, maar toch is het betwistbaar dat iemand zonder enige juridische band met het MBHG als ordonnateur optreedt voor de vastlegging van uitgaven ten laste van de gewestbegroting.

De gedeelde verwerking van de dossiers door het MBHG en het IWOIB was bovendien zeker niet bevorderlijk om de overeenkomsten op te volgen, vooral als er van de begunstigden terugbetalingen moesten worden gevraagd. In dergelijke omstandigheden had het Rekenhof bovendien, rekening houdend met de omvang van de sommen die soms aan de begunstigden werden toegekend, onderstreept dat een dergelijke organisatie de risico's op fouten en het uitblijven van invorderingen deed toenemen en de verantwoordelijkheden van de verschillende tussenkomende partijen deed verwateren.

In dat verband voerde het IWOIB aan dat de aanstelling van een van zijn personeelsleden als ordonnateur noodzakelijk was in afwachting van de benoeming van twee leidende ambtenaren en rekening houdend met de praktische problemen die het gevolg waren van het behoud van die prerogatieve door de minister.

In verband met de controle van de ontvangsten stipte de instelling aan dat er een samenwerking tot stand is gekomen met het ministerie, teneinde de inning van de verschuldigde bedragen te verifiëren.

De instelling wijst er tot slot op dat het IWOIB vanaf 2008 het volledige beheer van de toelagedossiers voor zijn rekening zal nemen, vanaf de aanvraag tot de uiteindelijke betaling.

De minister belast met Tewerkstelling, Economie, Wetenschappelijk Onderzoek, Brandbestrijding en Dringende Medische Hulp had dat standpunt in zijn antwoord van 4 maart 2008 bevestigd, en erop gewezen dat de gewest-

de ces dossiers mais, jusqu'en 2008, il n'en assumait pas budgétairement les conséquences, ce qui posait incontestablement des problèmes tant au niveau du contrôle interne que pour le suivi administratif et financier des dossiers.

Dans le cadre du contrôle financier des comptes 2004 et 2005 de l'IRSIB, l'examen succinct de quelques dossiers avait permis de mettre en évidence le fait que les subsides aux tiers étaient régulièrement octroyés, mais que les conventions de subsides signées confiaient expressément à l'IRSIB le contrôle de ces subventions.

Dès lors, la gestion partagée de ces dossiers conduisait à des situations ambiguës. C'est ainsi que la directrice de l'IRSIB signalait en tant qu'ordonnatrice pour l'engagement et l'ordonnancement des dépenses relatives à ces conventions, lesquelles restaient cependant directement à charge du budget régional. Une telle délégation n'est pas formellement exclue par l'arrêté du 19 octobre 2006 portant sur les acteurs financiers, mais il est contestable qu'une personne n'ayant plus aucun lien juridique avec le MBRC intervienne en tant qu'ordonnateur dans l'engagement de dépenses à charge du budget de celui-ci.

Par ailleurs, le partage du traitement des dossiers entre le MRBC et l'IRSIB ne facilitait pas le suivi des conventions, surtout en cas de remboursements à réclamer aux bénéficiaires. Dans de telles circonstances et compte tenu de l'importance des sommes allouées dans certains cas aux bénéficiaires, la Cour avait souligné qu'une telle organisation accroissait les risques d'erreur et de non-recouvrement et diluait la responsabilité des différents intervenants.

A ce propos, l'IRSIB a fait valoir que la désignation d'un de ses agents en tant qu'ordonnateur s'est imposée dans l'attente de la nomination de deux fonctionnaires dirigeants et compte tenu des problèmes pratiques soulevés par la conservation de cette prérogative par le ministre.

Concernant le contrôle des recettes, l'Institut indique qu'une collaboration a été mise en œuvre avec le ministère afin de vérifier la perception des sommes dues.

Enfin, l'organisme signale qu'il est prévu qu'il assume dès 2008 la gestion totale des dossiers de subsides depuis la demande jusqu'au paiement final.

Dans sa réponse du 4 mars 2008, le ministre chargé de l'Emploi, de l'Économie, de la Recherche scientifique, de la Lutte contre l'incendie et de l'Aide médicale urgente avait confirmé cette position et indiqué que, dans le cadre

regering en het gewestparlement in het raam van de begroting 2008 het begrotingsstelsel van de uitgaven inzake wetenschappelijk onderzoek grondig hadden herzien en de meeste toelagen binnen de begroting van het instituut zelf hadden gegroepeerd.

2.6.6. Personeelslasten

Van de 30 betrekkingen waarin de formatie voorziet, werd in 2004 en 2005 minder dan de helft ingevuld; sommige ervan werden tijdelijk bekleed door interim-personeel. Artikel 11 van de organieke ordonnantie van 2003 had immers weliswaar voorzien in het transfereren van rechtswege van de personeelsleden van het MBHG rekening houdend met de taken die ze binnen die administratie uitoefenen, maar het ging enkel uit van een overstap op vrijwillige basis. In de feiten bleek het IWOIB van bij zijn oprichting met aanzienlijke personeelsproblemen te kampen.

In 2004 en 2005 werden weliswaar in de uitgavenbegroting van de instelling kredieten ingeschreven voor de bezoldiging van het personeel en voor het dekken van de pensioen- en sociale lasten, maar het IWOIB heeft in de feiten vóór 2009 nooit zelf zijn statutair en contractueel personeel betaald. Het heeft ook niet de sociale lasten ervan gedragen omdat die tot in 2008 altijd rechtstreeks werden gedragen door de begroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

In concreto stond het MBHG in voor de weddenberekening en betaalde het via zijn begroting de bezoldigingen van het personeel van het IWOIB dat geen interim-personeel was (8 in 2004 en 12 in 2005). Daartoe werd door de ordonnantie van 9 december 2004 naar aanleiding van de goedkeuring van de aanpassing van de begroting 2004 een nieuw begrotingsartikel ingevoegd.

Het extern beheer van de personeelsdossiers doet weliswaar geen probleem op het vlak van de wettelijkheid rijzen, maar het feit dat de lasten in verband met het personeel van het IWOIB nog steeds betaald worden door de begroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, is strijdig met het beginsel van de begrotingsspecialiteit. Deze situatie deed daarenboven een probleem inzake transparantie en relevantie van de jaarrekeningen van de instelling rijzen (de personeelslasten vertegenwoordigen immers een aanzienlijk deel van de bedrijfslasten).

De minister voor Wetenschappelijk Onderzoek heeft in zijn antwoord van 13 november 2008 aangegeven dat het IWOIB, om aan de opmerking van het Rekenhof tegemoet te komen, beslist heeft zelf in te staan voor het beheer van de wedden en de personeelskosten met de hulp van een sociaal secretariaat. Bovendien werden de nodige kredieten opgenomen in de werkingsdotatie waarin de gewestbegroting 2009 voor de instelling voorziet.

du budget de l'année 2008, le Gouvernement et le Parlement avaient revu fondamentalement le régime budgétaire des dépenses en matière de recherche scientifique et regroupé la plupart des subsides dans le budget de l'Institut lui-même.

2.6.6. Charges de personnel

Sur les 30 postes prévus par le cadre, moins de la moitié ont été effectivement pourvus en 2004 et 2005 et un certain nombre de ceux-ci ont été occupés par du personnel intérimaire. L'article 11 de l'ordonnance organique de 2003 avait bien prévu le transfert de plein droit des agents du MRBC compte tenu des tâches qu'ils exercent au sein de cette administration, mais il prévoyait ce transfert sur une base volontaire. Dans les faits, l'IRSIB a été confronté lors de sa création à d'importants problèmes de personnel.

Par ailleurs, si en 2004 et 2005, des crédits avaient bien été inscrits dans le budget des dépenses de l'organisme au titre de rémunération du personnel et pour couvrir les charges de pension et les charges sociales, l'IRSIB n'a, dans les faits, pas assumé avant 2009 le paiement de ses agents statutaires et contractuels. Il n'a pas davantage assumé les charges y afférentes : jusqu'en 2008, celles-ci ont été supportées directement par le budget de la Région.

Concrètement, le MRBC assurait le calcul et assumait budgétairement le paiement des rémunérations des agents non intérimaires de l'IRSIB (8 en 2004 et 12 en 2005). Pour ce faire, un nouvel article budgétaire avait été inséré par l'ordonnance du 9 décembre 2004 lors du vote de l'ajustement du budget 2004.

La gestion en externe des dossiers de personnel ne pose pas de problème de légalité, mais le fait que les charges liées au personnel de l'IRSIB continuent à émarger au budget de la Région de Bruxelles-Capitale était contraire à la spécialité budgétaire. De plus, cette situation créait un problème de transparence et de pertinence pour les comptes annuels de l'organisme (les charges de personnel représentant une part importante des charges d'exploitation).

Dans sa réponse du 13 novembre 2008, le ministre de la Recherche scientifique a indiqué qu'afin de satisfaire à la remarque de la Cour, l'IRSIB a pris la décision d'assumer lui-même la gestion des rémunérations et frais de son personnel avec le concours d'un secrétariat social. En outre, les crédits nécessaires ont été incorporés à la dotation de fonctionnement prévue pour l'organisme dans le budget régional 2009.

2.6.7. Betrekkingen met de vzw RIB (gewezen BIRDS)

Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest heeft bij notariële akte van 23 juli 2002 met het OCMW van Brussel een erfpacht van 27 jaar gesloten voor het Domein Latour de Freins in ruil voor een jaarlijkse geïndexeerde huur van 310.000 euro. Alle werken en eventuele bouwwerken op het goed vallen uitsluitend ten laste van de erfpachter; hetzelfde geldt voor de belastingen en heffingen alsook voor de onderhouds- en herstellingskosten.

Via een beheersprotocol dat tussen de vzw BIRDS⁽⁴³⁾ en de Grondregie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest werd gesloten, werd het Gewest belast met het beheer van het domein en moest het de investeringswerken, het onderhoud, de verbruiksgoederen en andere lasten voor zijn rekening nemen.

Artikel 4 van die overeenkomst preciseert echter dat alle opdrachten die de Regie in het raam van dit protocol sluit, zullen worden gedragen door de begroting van de vzw en dat de onderhoudswerken uitgevoerd door de arbeiders van de Regie zullen worden gefactureerd aan de vzw (artikel 6), alsmede een vergoeding van 2 % van alle kosten die zesmaandelijks uit het protocol voortvloeien.

Via een huurovereenkomst van 5 april 2005 verhuurt de vzw vanaf 1 april 2004 dertien lokalen (385 m²) aan het IWOIB voor een driemaandelijkse huurprijs van 25.506,25 euro. Via een aanhangsel van 22 september 2006 werden 7 bijkomende lokalen met een bruto oppervlakte van 225 m² vanaf 1 oktober 2006 verhuurd tegen een driemaandelijkse huur van 14.906,25 euro.

De vzw BIRDS factureerde bovendien aan het IWOIB een aantal lasten die min of meer samenhangen met de gebouwen (telefoonkosten, kosten voor recepties, ...). Zo was die vzw in de feiten veruit de belangrijkste leverancier van de instelling.

Alle kosten in verband met de investerings- en onderhoudswerken op het domein werden rechtstreeks gedragen door de gewestbegroting (er is immers geen enkele begrotingsontvangst uit BIRDS aangerekend in de rekeningen van de Grondregie, noch in die van het Gewest).

(43) Het statuut van de vzw BIRDS (« *Brussels International Research Development and Scientific Association* ») werd gepubliceerd in 2003 en 2004. Het ging om een openbare vzw die het wetenschappelijk onderzoek moest bevorderen. De vzw BIRDS werd ontbonden en haar activiteiten werden overgenomen door een nieuwe vzw Research in Brussels (RIB), die op 27 november 2007 werd opgericht. Deze vereniging heeft haar zetel net als het IWOIB op het domein Latour de Freins.

2.6.7. Rapports avec l'asbl RIB (anciennement BIRDS)

Par un acte notarié du 23 juillet 2002, la Région a conclu avec le CPAS de Bruxelles un bail emphytéotique de 27 ans pour le domaine Latour de Freins moyennant le paiement annuel d'un canon indexé de 310.000 euros. Tous les travaux et constructions éventuelles exécutés sur le bien le sont à charge du seul emphytéote et il en est de même pour les impôts et taxes ainsi que pour les frais d'entretien et de réparations.

Par un protocole de gestion passé entre l'asbl BIRDS⁽⁴³⁾ et la Régie foncière de la Région de Bruxelles-Capitale, cette dernière a été chargée de la gérance des lieux et d'assumer notamment les travaux d'investissements, les prestations d'entretien, les consommables et autres charges.

L'article 4 de cette convention prévoit que tous les marchés conclus par la Régie dans le cadre de ce protocole seront pris en charge par le budget de l'asbl et que les travaux d'entretien exécutés par du personnel ouvrier de la Régie lui seront facturés (article 6) de même qu'une rémunération de 2 % de l'ensemble des coûts générés semestriellement par le protocole.

En vertu d'un bail de location du 5 avril 2005, l'asbl loue, depuis le 1^{er} avril 2004, treize locaux (soit 385 m²) à l'IRSIB moyennant un loyer trimestriel de 25.506,25 euros. Par un avenant du 22 septembre 2006, sept locaux supplémentaires pour une superficie brute de 225 m² ont été loués à partir du 1^{er} octobre 2006 contre paiement d'un loyer trimestriel de 14.906,25 euros.

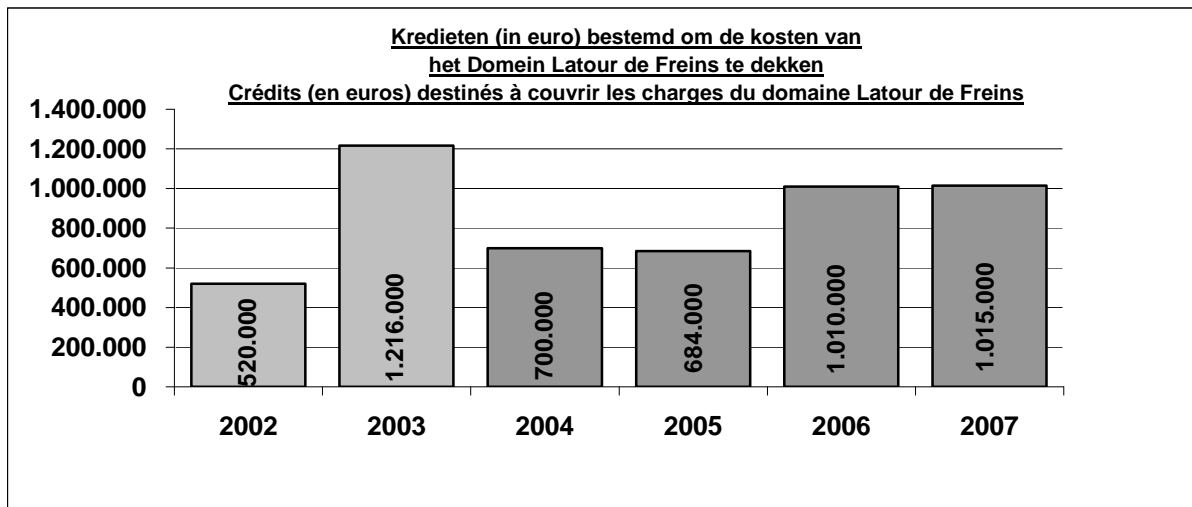
BIRDS facturait en outre à l'IRSIB une série de charges plus ou moins liées aux bâtiments (frais de téléphone, de réceptions, etc.). C'est ainsi que cette asbl était de fait et de très loin le principal fournisseur de l'organisme.

Tous les frais relatifs aux travaux d'investissements et d'entretien réalisés sur le domaine ont été directement supportés par le budget régional, aucune recette budgétaire en provenance de l'asbl n'ayant été imputée dans les comptes de la Régie foncière ni d'ailleurs dans ceux de la Région.

(43) Les statuts de l'asbl BIRDS (*Brussels International Research Development and Scientific Association*) ont été publiés en 2003 et 2004. Il s'agissait d'une asbl publique ayant pour objet la promotion de la recherche scientifique. L'asbl BIRDS a été dissoute et ses activités reprises par une nouvelle asbl nommée *Research in Brussels* (RIB), constituée le 27 novembre 2007. Cette association a son siège, comme l'IRSIB, au domaine Latour de Freins.

Over de periode 2002-2007 werden de volgende kredieten geordonnanceerd ⁽⁴⁴⁾ voor de financiering van de kosten die het Domein Latour de Freins vergt :

Sur la période 2002-2007, les crédits suivants ont été ordonnancés pour le financement des charges liées au domaine Latour de Freins ⁽⁴⁴⁾ :



Sedert de oprichting van het IWOIB door de wetgever kan men zich afvragen of het nodig is die vzw actief te houden aangezien de opdrachten die ze heeft voor de bevordering van het wetenschappelijk onderzoek, gemakkelijk door het instituut zouden kunnen worden overgenomen. Die hergroepering zou ontegenzeggelijk een meer transparant beheer van die materies en een betere controle door de wetgevende macht in de hand werken.

Bovendien rijst de vraag naar de gefundeerdheid van de sommen die het IWOIB aan de vzw betaalt als huur, als men weet dat alle lasten met betrekking tot het gebouw worden gedragen door de gewestbegroting.

In verband met die problematiek schoven de verantwoordelijken van de instelling naar voren dat het IWOIB louter de getroffen beslissingen heeft uitgevoerd, aangezien er geen enkele formele onwettelijkheid was vastgesteld.

De minister voor Wetenschappelijk Onderzoek heeft in zijn antwoord van 13 november 2008 toegegeven dat de clausule van het protocol in verband met het beheer van het Domein Latour de Freins (dat op 4 juli 2002 tussen de vzw en de Grondregie werd gesloten) voorzag in de betaling van een vergoeding van 2 %, die evenwel nooit werd toegepast. Voor de minister was het systeem in onbruik geraakt door het tweevoudige feit dat enerzijds vanaf de begroting van het jaar 2003 een specifieke allocatie in de gewestbegroting was opgenomen voor de uitgaven van het domein, en dat anderzijds alle kredieten voor de Grondregie (waaronder de

Depuis la création de l'IRSIB par le législateur, on peut s'interroger sur la nécessité du maintien en activité de cette asbl dont les missions relatives à la promotion de la recherche scientifique pourraient assez aisément être reprises par l'Institut. Ce regroupement favoriserait indiscutablement une gestion plus transparente de ces matières et un meilleur contrôle par le pouvoir législatif.

En outre, se pose la question du bien fondé des sommes versées par l'IRSIB à l'asbl au titre de loyers, toutes les charges afférentes à l'immeuble étant supportées par le budget régional.

A ce propos, les responsables de l'Institut ont fait valoir que l'organisme s'est contenté d'exécuter les décisions prises vu qu'aucune illégalité formelle n'avait été constatée.

Dans sa réponse du 13 novembre 2008, le ministre de la Recherche scientifique a reconnu que la clause du protocole relatif à la gestion du domaine Latour de Freins passé entre l'asbl et la Régie foncière en date du 4 juillet 2002, qui prévoyait le versement d'une *fee* égal à 2 %, n'a jamais été appliquée. Pour le ministre, le système était devenu caduc par le double fait, d'une part, qu'une allocation spécifique a été introduite dans le budget régional pour les dépenses du domaine à partir du budget de l'année 2003 et, d'autre part, que l'ensemble des crédits réservés à la Régie foncière (dont des crédits propres de fonctionnement) ont été

(44) Op verschillende begrotingsartikelen naargelang van het jaar : artikel 11.31.31.63.21 in 2002; artikel 11.31.36.41.40 voor de jaren 2003 tot 2005 en artikel 26.02.27.12.11 sedert 2006.

(44) Sur différents articles budgétaires selon les années : article 11.31.31.63.21 en 2002; article 11.31.36.41.40 pour les années 2003 à 2005 et article 26.02.27.12.11 depuis 2006.

eigen werkingskredieten) vanaf de begroting 2006 werden gegroepeerd in een specifieke afdeling van de gewestbegroting.

De minister heeft in verband hiermee aangegeven dat hij de partijen die het protocol hebben ondertekend, zou vragen het aan de huidige toestand aan te passen.

2.7. BRUSSELSE GEWESTELIJKE HUISVESTINGS- MAATSCHAPPIJ – CONTROLE VAN DE REKE- NINGEN 2004 TOT 2007 ⁽⁴⁵⁾

Het Rekenhof heeft de rekeningen van de BGHM voor de jaren 2004 tot 2007 onderzocht, alsook de financiële toestand van de openbare vastgoedmaatschappijen geanalyseerd. Hoewel de nettoresultaten van die maatschappijen sinds 2003 zijn verbeterd, vertonen de saldi van hun lopende rekeningen bij de BGHM een negatieve evolutie. Het Rekenhof heeft herhaald dat een striktere financiële controle op hun beheer noodzakelijk is.

2.7.1. Juridisch kader

De Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) werd opgericht door artikel 7 van de wet van 28 december 1984 tot afschaffing of herstructurering van sommige instellingen van openbaar nut.

Momenteel legt de ordonnantie van 17 juli 2003 houdende de Brusselse huisvestingscode, zoals aangevuld door de ordonnantie van 1 april 2004, het algemene kader van de sociale huisvestingssector vast voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (BHG). Ze bepaalt de wettelijke grondslagen van de BGHM en definieert met name het voorwerp en de opdrachten van de instelling.

De ordonnantie van 1 april 2004 (titel IV – hoofdstuk I) bepaalt dat het gaat om een instelling van openbaar nut van categorie B (artikel 2, 15°), die als publiekrechtelijk rechtspersoon is onderworpen aan de bepalingen van de wet van 16 maart 1954 houdende de controle op sommige instellingen van openbaar nut (artikel 24). Ze is opgericht als naamloze vennootschap en onderworpen aan de vennootschapswetgeving, onder voorbehoud van de bepalingen die onder de huisvestingscode vallen.

2.7.2. Methodologie

Het Rekenhof heeft de rekeningen voor de jaren 2004 tot 2007 onderzocht. Het heeft nagegaan of de wettelijke boekhoudkundige en budgettaire bepalingen die op de BGHM van toepassing zijn, werden nageleefd en of er overeenstemming

⁽⁴⁵⁾ Dr 3.425.824 en Dr 3.472.070.

regroupés, à partir du budget 2006, dans une division spécifique du budget régional.

Sur se point, le ministre a indiqué qu'il inviterait les parties au protocole à adapter celui-ci à la situation actuelle.

2.7. SOCIÉTÉ DU LOGEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE – CONTRÔLE DES COMPTES 2004 À 2007 ⁽⁴⁵⁾

La Cour des comptes a examiné les comptes de la Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale pour les années 2004 à 2007, ainsi que la situation financière des sociétés immobilières publiques. Bien que les résultats nets de ces dernières se soient améliorés depuis 2003, les soldes de leurs comptes courants à la SLRB présentent une évolution négative. La Cour des comptes a répété la nécessité d'un contrôle financier plus strict de leur gestion.

2.7.1. Cadre juridique

La Société du logement de la Région de Bruxelles-Capitale (SLRB) a été créée par l'article 7 de la loi du 28 décembre 1984 portant suppression ou restructuration de certains organismes d'intérêt public et autres services de l'État.

Actuellement, c'est l'ordonnance du 17 juillet 2003 portant le code bruxellois du logement, telle que complétée par l'ordonnance du 1^{er} avril 2004, qui fixe le cadre général du secteur du logement social pour la Région de Bruxelles-Capitale (RBC). Elle établit les bases légales de la SLRB et définit, entre autres, l'objet et les missions de l'organisme.

L'ordonnance du 1^{er} avril 2004 (titre IV – chapitre I) dispose que la SLRB est un organisme de catégorie B (article 2, 15°) qui, en tant que personne morale de droit public, est soumis aux dispositions de la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public (article 24). Elle est constituée sous la forme d'une société anonyme et est soumise au code des sociétés, sous réserve des dispositions régies par le code du logement.

2.7.2. Méthode

La Cour des comptes a examiné les comptes pour les années 2004 à 2007. Elle a vérifié si les dispositions comptables et budgétaires légales applicables à la SLRB ont été respectées et si les comptabilités budgétaire et économique

⁽⁴⁵⁾ Drs 3.425.824 et 3.472.070.

bestond tussen de budgettaire en de economische boekhouding. Daarna volgde een financiële analyse van de toestand van de openbare vastgoedmaatschappijen (OVM's).

De resultaten van de controle werden besproken met de waarnemend directeur-generaal van de instelling op 30 september 2008 (rekeningen 2004-2006) en 30 januari 2009 (rekening 2007). Het controleverslag werd vervolgens met brieven van 10 december 2008 en 18 februari 2009 meegedeeld aan de minister belast met Financiën en Begroting en aan de staatssecretaris belast met Huisvesting. Tot op heden werd niet op die brieven geantwoord.

2.7.3. Boekhoudkundige en budgettaire bepalingen

2.7.3.1. *Beheerscontract*

De Brusselse huisvestingscode bepaalt dat de BGHM haar opdrachten uitvoert volgens de prioriteiten en oriëntaties gedefinieerd in de beheersovereenkomst die is gesloten tussen de maatschappij en de regering. Op 25 april 2002 heeft de gewestregering een tweede beheerscontract gesloten en goedgekeurd. Dat beheerscontract is echter nog niet gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad*. Rekening houdend met het budgettaire belang ervan en gelet op de bekendmakingsregels die expliciet zijn bepaald in artikel 33 van de huisvestingscode, herinnert het Rekenhof er nogmaals aan dat het beheerscontract in het *Belgisch Staatsblad* moet worden gepubliceerd.

2.7.3.2. *Aanwijzing van de bedrijfsrevisor*

De taak van de bedrijfsrevisor is een dienstenopdracht waarop de wet van 24 december 1993 betreffende de overheidsopdrachten en sommige opdrachten voor aanneming van werken, leveringen en diensten van toepassing is. De algemene vergadering heeft echter op 24 april 2007 het mandaat van de bedrijfsrevisor verlengd voor de jaren 2006-2008 onder dezelfde voorwaarden.

2.7.3.3. *Overheidsopdrachten*

Het Rekenhof heeft een beperkte, steekproefsgewijze controle uitgevoerd naar de naleving van de regelgeving bij de gunning van overheidsopdrachten. Daaruit bleek dat het administratieve dossier in een aantal gevallen onvolledig was. Zo kon voor de uitvoering van een opdracht inzake elektriciteitswerken geen beroep op de mededinging worden aangetoond.

2.7.3.4. *Recht van opstal*

De BGHM werd ingeschakeld bij de uitvoering van het gewestelijk huisvestingsplan. Dat plan heeft tot doel 5.000 huurwoningen te creëren die door de overheden zul-

concordent. Elle a ensuite procédé à une analyse financière de la situation des sociétés immobilières publiques (SIP).

Les résultats du contrôle ont été discutés avec le directeur général faisant fonction de l'organisme les 30 septembre 2008 (comptes 2004-2006) et 30 janvier 2009 (comptes 2007). La Cour a ensuite communiqué ses observations au ministre chargé des Finances et du Budget et à la secrétaire d'État chargée du Logement par lettres des 10 décembre 2008 et 18 février 2009 auxquelles il n'a pas été répondu à ce jour.

2.7.3. Dispositions comptables et budgétaires

2.7.3.1. *Contrat de gestion*

Le code du logement de Bruxelles stipule que la SLRB exerce ses missions selon les priorités et orientations définies dans le contrat de gestion conclu entre la Société et le Gouvernement. Le 25 avril 2002, le Gouvernement régional a conclu et approuvé un deuxième contrat de gestion, qui n'a toutefois pas encore été publié dans le *Moniteur belge*. En tenant compte de son impact budgétaire et eu égard aux règles de publication prévues explicitement à l'article 33 du code du logement, la Cour des comptes rappelle une nouvelle fois que le contrat de gestion doit faire l'objet d'une publication dans le *Moniteur belge*.

2.7.3.2. *Désignation du réviseur d'entreprise*

La tâche du réviseur d'entreprise fait l'objet d'un marché de services auquel s'applique la loi du 24 décembre 1993 relative aux marchés publics et à certains marchés de travaux, de fournitures et de services. L'assemblée générale a toutefois prolongé, le 24 avril 2007, le mandat de réviseur d'entreprise pour les années 2006-2008 dans les mêmes conditions.

2.7.3.3. *Marchés publics*

La Cour des comptes a effectué un contrôle restreint, par échantillonnage, du respect de la réglementation lors de l'attribution des marchés publics. Il en est ressorti que le dossier administratif était incomplet dans un certain nombre de cas. C'est ainsi qu'il n'a pas pu être démontré qu'un appel à la concurrence avait été lancé pour l'exécution d'un marché en matière de travaux d'électricité.

2.7.3.4. *Droit de superficie*

La SLRB a été impliquée dans l'exécution du plan de logement régional. Ce plan a pour but de créer 5.000 logements locatifs qui seront gérés par les pouvoirs publics. Les

len worden beheerd. De projecten worden verwezenlijkt op openbare terreinen, waarvoor aan de BGHM een recht van opstal van 30 jaar wordt verleend. De overeenkomsten tussen de betrokken partijen bepalen onder meer dat *de BGHM instaat voor alle financiële verplichtingen die voortvloeien uit het ontwerp en de opbouw van de woninggebouwen en uit het voorzienbare onderhoud ervan*. Het Rekenhof heeft aangestipt dat er geen duidelijkheid bestaat over het begrip *voorzienbare onderhoud*.

2.7.3.5. Kredietoverschrijdingen

Artikel 5 van voornoemde wet van 16 maart 1954 bepaalt dat overdracht en overschrijding van limitatieve kredieten voor enige tenuitvoerlegging moeten worden toegestaan door de minister van wie de instelling afhangt, op eensluitend advies van de minister van Financiën of diens gemachtigde. Hoewel geen enkele machtiging tot overschrijding kon worden voorgelegd, werden voor elk van de gecontroleerde jaren overschrijdingen van de limitatieve kredieten vastgesteld.

2.7.3.6. Aanpassing van de begroting

Artikel 3 van voornoemde wet van 16 maart 1954 stelt dat het ontwerp van begroting van een instelling van categorie B wordt opgemaakt door de organen van beheer en wordt goedgekeurd door de minister van wie de instelling afhangt en door de minister van Financiën. De aanpassing van de begroting 2007 van de BGHM werd goedgekeurd door de raad van bestuur op 18 december 2007, maar er kon geen goedkeuring van de voogdijminister en de minister van Financiën worden voorgelegd.

2.7.3.7. Voorschotten

De BGHM heeft de mogelijkheid om, onder bepaalde voorwaarden, aanvullend op de gewestelijke investeringsprogramma's voorschotten toe te staan aan de OVM's. De toekenningen en stortingen van de voorschotten hebben in de loop van de laatste jaren een belangrijke groei gekend. Zo zijn de toekenningen gestegen van 8,9 miljoen EUR eind 2003 tot 33,6 miljoen EUR eind 2007. Het Rekenhof stelde vast dat een groot deel van die voorschotten werd toegekend aan OVM's met een negatieve rekening-courant bij de BGHM (100 % in 2004, 35 % in 2005, 61 % in 2006 en 69 % in 2007). Rekening houdend met het gebrek aan gewestelijke begrotingskredieten voor de financiering van die voorschotten en met de thesauriemoeilijkheden van sommige OVM's, kunnen leningen met een lange looptijd voor de BGHM een niet te verwaarlozen liquiditeitsrisico inhouden.

2.7.3.8. Voorzieningen voor risico's en kosten

Krachtens de artikelen 50 tot en met 55 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het wet-

projets sont réalisés sur des terrains publics sur lesquels la SLRB s'est vue octroyer un droit de superficie de trente ans. Les accords entre les parties concernées disposent notamment que « *la SLRB assume toutes les obligations financières qui découlent du projet et de la construction des bâtiments de logements et de leur entretien prévisible* ». La Cour des comptes a signalé que la notion d'« *entretien prévisible* » n'est pas claire.

2.7.3.5. Dépassements de crédits

L'article 5 de la loi précitée du 16 mars 1954 précise que le ministre dont l'organisme relève doit autoriser, avant toute mise à l'exécution, un transfert et un dépassement de crédits limitatifs, de l'avis conforme du ministre des Finances ou de son délégué. Bien qu'aucune autorisation de dépassement n'ait pu être produite, des dépassements des crédits limitatifs ont été constatés pour chacune des années contrôlées.

2.7.3.6. Ajustement du budget

L'article 3 de la loi précitée du 16 mars 1954 dispose que le projet de budget des organismes de catégorie B est établi par les organes de gestion et approuvé par le ministre dont l'organisme relève et le ministre des Finances. L'ajustement du budget 2007 de la SLRB a été approuvé par le conseil de gestion, le 18 décembre 2007, mais aucune approbation donnée par le ministre de tutelle et le ministre des Finances n'a pu être présentée.

2.7.3.7. Avances

La SLRB a la faculté d'accorder aux SIP, moyennant certaines conditions, des avances complémentaires aux programmes d'investissements régionaux. Au cours des dernières années, les octrois et versements des avances ont nettement augmenté. C'est ainsi que les octrois sont passés de 8,9 millions d'euros fin 2003 à 33,6 millions d'euros fin 2007. La Cour des comptes a constaté qu'une grande partie de ces avances a été octroyée aux SIP alors qu'elles présentent un compte courant négatif à la SLRB (100 % en 2004, 35 % en 2005, 61 % en 2006 et 69 % en 2007). En tenant compte du manque de crédits budgétaires régionaux pour financer ces avances ainsi que des difficultés de trésorerie de certaines SIP, les prêts à long terme peuvent contenir un risque de liquidité non négligeable pour la SLRB.

2.7.3.8. Provisions pour risques et charges

En vertu des articles 50 à 55 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du code des sociétés, les pro-

boek van vennootschappen, moeten de voorzieningen voor risico's en kosten stelselmatig volgens de door de instelling vastgestelde methoden worden gevormd en mogen ze niet afhangen van het resultaat van het boekjaar. Bovendien mogen de voorzieningen op het einde van het boekjaar niet hoger zijn dan wat is vereist volgens de actuele beoordeling van de risico's en kosten waarvoor ze werden gevormd.

De waarderingsregels van de BGHM bepalen echter dat voor grote herstellings- en onderhoudswerken voorzieningen worden aangelegd ten belope van een forfaitair percentage van het bedrag uit de begroting van het volgende jaar onder de rubrieken *onderhoud en herstellingen van lokalen en onderhoud en herstellingen van de militaire domeinen*. Het Rekenhof stelde vast dat er in 2004 geen toename was van die voorzieningen en dat in 2005, 2006 en 2007 de voorziening grote herstellings- en onderhoudswerken aan de administratieve gebouwen gelijk was aan 5 % van de aanschaffingswaarde van de administratieve gebouwen en hun installaties en uitrustingen. Het Rekenhof heeft eerder al opmerkingen geformuleerd bij het systeem van forfaitaire voorzieningen omdat het geen rekening houdt met de reële evolutie van de uit te voeren werkzaamheden en het niet mogelijk is de aard van de te dragen toekomstige lasten duidelijk te identificeren. Het heeft dan ook gevraagd de waarderingsregels aan te passen volgens de bovenvermelde boekhoudprincipes.

2.7.4. Financiële analyse van de OVM's

Op 31 december 2007 waren 33 OVM's actief binnen het BHG. Hoewel het globale resultaat van de OVM's positief is over de betrokken periode en de nettoresultaten sinds 2003 zijn verbeterd, vertonen de saldi van de lopende rekeningen bij de BGHM een negatieve evolutie.

visions pour risques et charges sont systématiquement constituées selon les méthodes décidées par l'organisme et ne peuvent pas dépendre du résultat de l'exercice. En outre, à la fin de l'exercice, les provisions ne peuvent pas être supérieures à ce qui est requis selon l'appréciation réelle des risques et charges pour lesquelles elles ont été constituées.

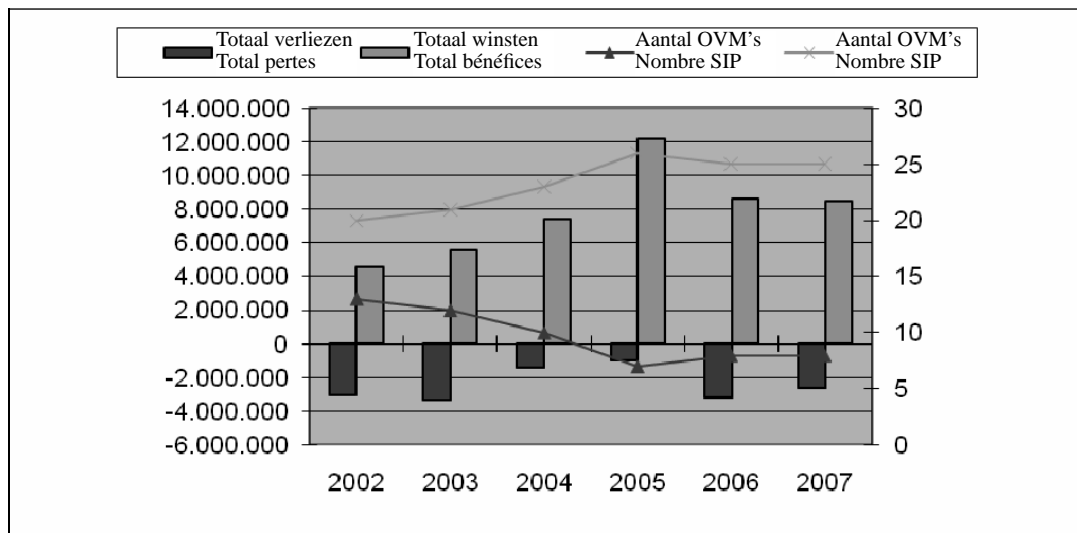
Les règles d'évaluation de la SLRB stipulent toutefois que, pour de grands travaux de réparation et d'entretien, des provisions sont constituées à concurrence d'un taux forfaitaire du montant dans le budget de l'année suivante sous les rubriques « entretien et réparations de locaux » et « entretien et réparations des domaines militaires ». La Cour des comptes a constaté qu'aucune augmentation de ces provisions n'a été enregistrée en 2004 et qu'en 2005, 2006 et 2007, la provision pour grands travaux de réparation et d'entretien aux bâtiments administratifs était égale à 5 % de leur valeur d'acquisition, installations et équipements compris. La Cour des comptes a déjà formulé antérieurement des observations en ce qui concerne le système de provisions forfaitaires, parce qu'il ne tient pas compte de l'évolution réelle des travaux à exécuter et qu'il n'est pas possible d'identifier clairement la nature des charges futures à supporter. Elle a dès lors demandé d'adapter les règles d'évaluation selon les principes comptables précités.

2.7.4. Analyse financière des SIP

Au 31 décembre 2007, 33 SIP étaient actifs au sein de la SLRB. Bien que le résultat global des SIP soit positif pour la période considérée et que les résultats nets aient enregistré une amélioration depuis 2003, les soldes des comptes courants auprès de la SLRB présentent une évolution négative.

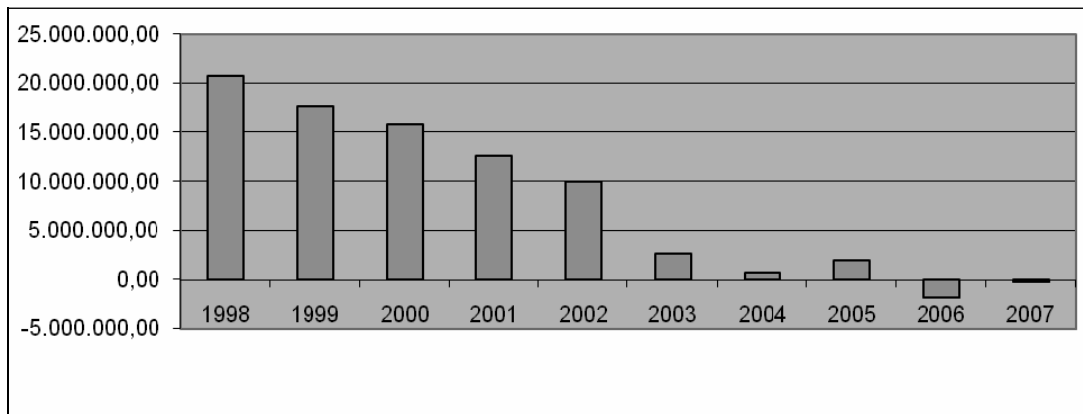
Evolutie van het nettoresultaat (2002-2007)
 en het betreffende aantal OVM's (in euro)

Evolution du résultat net (2002-2007)
 et du nombre de SIP concerné (en euros)



Evolutie van saldi op de rekeningen-courant (in euro)

Evolution des soldes des comptes courants (en euros)

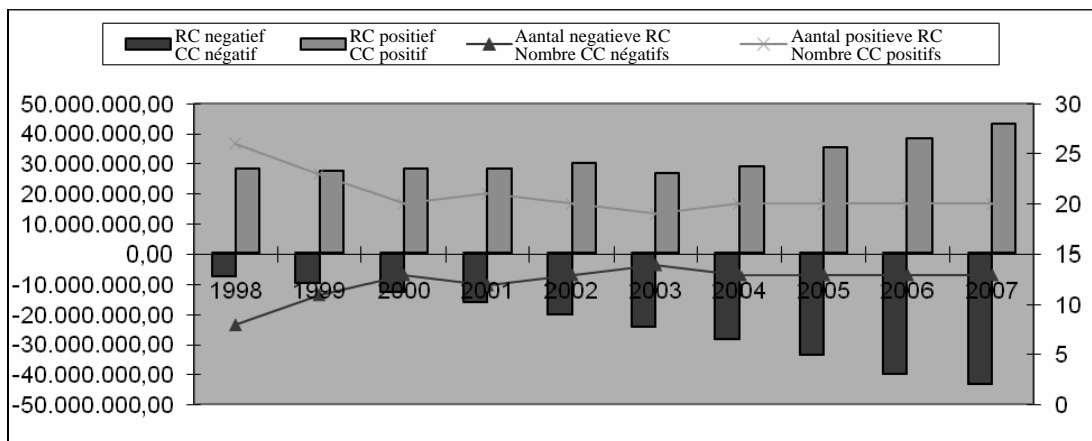


Analyse van de financiële situatie van de OVM's toont aan dat hun situatie zeer heterogeen is.

L'analyse de la situation financière des SIP montre que leur situation est très hétérogène.

Evolutie van saldi op de rekeningen-courant en het aantal OVM's (in euro)

Evolution des soldes des comptes courants et du nombre de SIP (en euros)



De thesaurieën van de OVM's bestaan voor een deel uit tegoeden die worden aangehouden op rekeningen-courant bij de BGHM. Zowel het reglement op de OVM's als het beheerscontract tussen de BGHM en de betrokken OVM's leggen de maatschappijen op hun huuropbrengsten met inbegrip van de maandelijkse solidariteitsbijdrage na aftrek van de werkingskosten ten laatste op het einde van elke maand op hun rekening-courant bij de BGHM te storten. In geval van niet-storting kan de BGHM sancties opleggen. Uit het onderzoek blijkt dat die bepaling in de praktijk niet door alle OVM's even strikt wordt nageleefd. De OVM's beschikken ook over liquide middelen buiten de BGHM. Op 31 december 2007 beschikten alle OVM's over een rekening-courant buiten de BGHM met een positief saldo. De 13 OVM's met een negatieve rekening-courant bij de BGHM beschikten over in totaal 4,27 miljoen EUR tegoeden buiten de BGHM. Voor de OVM's met een positieve rekening-courant bij de BGHM beliep het totale bedrag van de tegoeden buiten de BGHM 13,23 miljoen EUR.

Les trésoreries des SIP sont constituées, pour une part, d'avoirs détenus sur les comptes courants à la SLRB. Tant le règlement relatif aux SIP que le contrat de gestion conclu entre la SLRB et les SIP concernées imposent aux sociétés de verser sur leur compte courant à la SLRB leurs recettes locatives – y compris la cotisation de solidarité mensuelle après déduction des frais de fonctionnement – au plus tard à la fin de chaque mois. En cas de non-versement, la SLRB peut imposer des sanctions. L'examen fait apparaître que cette disposition n'est, dans la pratique, pas strictement respectée par toutes les SIP. Les SIP disposent également de liquidités hors SLRB. Le 31 décembre 2007, les SIP disposaient d'un compte courant hors SLRB présentant un solde positif. Les 13 SIP présentant un compte courant négatif auprès de la SLRB disposaient d'avoirs pour un montant total de 4,27 millions d'euros hors SLRB. Pour les SIP présentant un compte courant positif auprès de la SLRB, le montant total des avoirs hors SLRB s'élevait à 13,23 millions d'euros.

Met het oog op de uitvoering van de beheerscontracten en rekening houdend met de financiële moeilijkheden bij sommige OVM's, herhaalde het Rekenhof dat het BGHM een financiële controle van die maatschappijen dient te ontwikkelen en te formaliseren.

3. CONTROLES EN AUDITS

3.1. SUBSIDIES VOOR HET BEHOUD VAN HET ONROEREND ERFGOED ⁽⁴⁶⁾

Het Rekenhof heeft de wettelijkheid nagegaan van de toekenning van subsidies voor werken tot behoud van een beschermd goed. Het stelt voor bepaalde verbeteringen in de regelgeving aan te brengen in verband met het onderscheid tussen een openbare en een particuliere begunstigde, de tegenstrijdigheid tussen de artikelen 3 en 4 van het organieke besluit weg te werken door te bevestigen dat de aanvraag moet worden ingediend vóór de subsidieerbare handelingen en werken, de administratie toe te laten onder bepaalde voorwaarden af te wijken van de eis van drie bestekken, grondig na te denken over de subsidiepercentages om een beleid inzake behoud van het onroerend erfgoed mogelijk te maken met inachtneming van het BWRO-principe, de clausule te moderniseren die een verhoging mogelijk maakt naargelang van de inkomsten van de begunstigde, zowel wat de redactie als de tenuitvoerlegging ervan betreft. Het Rekenhof suggereert bovendien een reeks maatregelen: een internecontroleprocedure instellen om de rechtspraak van de administratie eenvormig te maken, en in die context, de formele motivering van alle administratieve beslissingen veralgemenen; een mechanisme voor ontvangstmelding invoeren; de procedure voor de verificatie van de verantwoordingsstukken standaardiseren; vanaf het stadium van de ontvangstmelding vragen een verzekering af te sluiten voor het beschermde goed; de nadruk leggen op de niet-forfaitaire aard van de subsidie voor erelonen en btw om elke niet-gerechtigde vereffening te vermijden; de begunstigten in de notificatiebrief op de hoogte brengen van de werkelijke reikwijdte van het subsidiebesluit en van de verplichtingen die hun ten laste vallen. Het Rekenhof beveelt tot slot aan een opvolgingsmechanisme in te voeren, zodat de bepalingen over de volledige of gedeeltelijke teruggave van de toegekende subsidie effectief kunnen worden toegepast.

3.1.1. Inleiding

3.1.1.1. Context

De bijzondere wet van 8 augustus 1988 tot wijziging van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen heeft de bevoegdheden voor het onroerend erfgoed vanaf 1989 geregionaliseerd. Op hoofdstedelijk

⁽⁴⁶⁾Dr 3.308.668.

En vue de l'exécution des contrats de gestion et compte tenu des difficultés financières de certaines SIP, la Cour des comptes a rappelé que la SLRB doit élaborer et formaliser un contrôle financier de ces sociétés.

3. CONTRÔLES ET AUDITS

3.1. LES SUBVENTIONS POUR LA CONSERVATION DU PATRIMOINE IMMOBILIER ⁽⁴⁶⁾

La Cour des comptes a contrôlé la légalité de l'octroi de subventions pour des travaux de conservation relatifs à un bien classé. Elle recommande d'apporter certaines améliorations en matière réglementaire au niveau de la distinction entre bénéficiaire public et bénéficiaire privé, de supprimer la contradiction entre les articles 3 et 4 de l'arrêté organique en confirmant le principe d'antériorité de la demande par rapport aux actes et travaux subventionnables, d'autoriser l'administration à déroger à l'exigence des trois devis à certaines conditions, de mener une réflexion approfondie au sujet des taux de subvention de manière à permettre une politique de conservation du patrimoine dans le respect du principe retenu par le COBAT, de moderniser la clause permettant la majoration en fonction des revenus du bénéficiaire tant du point de vue de sa rédaction que de sa mise en œuvre. Elle préconise en outre une série de mesures: mettre en place une procédure de contrôle interne afin d'unifier la jurisprudence de l'administration et, dans cette optique, généraliser la motivation formelle de toutes les décisions administratives; instaurer le mécanisme de l'accusé de réception; standardiser la procédure de vérification des pièces justificatives; demander, dès le stade de l'accusé de réception, de souscrire une assurance couvrant le bien classé; affirmer le caractère non forfaitaire de la subvention prévue au titre d'honoraires et de TVA, afin d'éviter toute liquidation non justifiée; communiquer aux bénéficiaires, dans la lettre de notification, les informations relatives à la portée véritable de l'arrêté de subvention et aux obligations qui leur incombent. La Cour recommande enfin de mettre en place un mécanisme de suivi pour rendre effective l'application des dispositions relatives à la restitution totale ou partielle de la subvention accordée.

3.1.1. Introduction

3.1.1.1. Contexte

La loi spéciale du 8 août 1988 modifiant la loi spéciale de réformes institutionnelles du 8 août 1980 a régionalisé les compétences relatives au patrimoine immobilier à partir de 1989. Au niveau bruxellois, ces compétences sont essen-

⁽⁴⁶⁾Dr 3.308.668.

niveau zijn die bevoegdheden voornamelijk in handen van de Directie Monumenten en Landschappen (DML), die ressorteert onder het Bestuur Ruimtelijke Ordening en Huisvesting (BROH) van het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

De belangrijkste opdrachten van de DML zijn :

- het onroerend erfgoed vrijwaren (beschermen en inschrijven op de bewaarlijst);
- de aanvragen voor restauratiewerken aan beschermd erfgoed behandelen en toezien op de goede uitvoering ervan;
- het archeologische erfgoed beheren (atlas van de ondergrond en van het archeologische erfgoed);
- het publiek informeren en sensibiliseren (open monumentendagen, tentoonstellingen, publicaties, enz.).

3.1.1.2. Onderzoeksthema's

De onderzochte thema's van dit wettelijkheidsonderzoek zijn rechtstreeks geïnspireerd op het Brussels Wetboek van Ruimtelijke Ordening en op het besluit van 30 april 2003 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering tot vaststelling van de voorwaarden voor het toekennen van een subsidie voor werken tot behoud van een beschermd goed :

- de indiening van de dossiers en de behandelingstermijn;
- de controle van de bedragen die effectief aan de begunstigen werden betaald;
- de terugvordering van de subsidie in de reglementair beoogde gevallen.

De controle omvat niet alle opdrachten van de DML, maar spitst zich toe op de procedure voor de subsidietoekenning zowel aan de private als de openbare sector in het kader van het behoud van het onroerend erfgoed.

De DML beschikt daartoe over kredieten die zijn ingeschreven op twee basisallocaties ⁽⁴⁷⁾ van programma 4 *Projecten inzake bescherming van monumenten en land-*

(47) Basisallocatie (BA) 17.40.22.53.10 – *Toelagen aan particulieren tot dekking van het beleid inzake monumenten en landschappen* (voor 2008 is voorzien in 9,4 miljoen euro aan vastleggingskredieten) en BA 17.40.24.63.21 – *Toelagen aan openbare besturen tot dekking van het beleid inzake monumenten en landschappen* (voor 2008 is voorzien in 13 miljoen euro aan vastleggingskredieten).

tiellement exercées par la direction des monuments et sites (DMS), qui relève de l'administration de l'aménagement du territoire et du logement (AATL) du ministère de la Région de Bruxelles-Capitale.

Les missions principales de la DMS sont les suivantes :

- assurer la protection du patrimoine immobilier (classement et inscription sur la liste de sauvegarde);
- instruire les demandes relatives aux travaux de restauration au patrimoine protégé et surveiller leur bonne exécution;
- gérer le patrimoine archéologique (atlas du sous-sol et du patrimoine archéologique);
- informer et sensibiliser le public (journées du patrimoine, expositions, publications, etc.).

3.1.1.2. Thèmes de contrôle

Le présent contrôle de la légalité s'articule autour des thèmes directement inspirés du Code bruxellois de l'aménagement du territoire et de l'arrêté du Gouvernement du 30 avril 2003 fixant les conditions d'octroi d'une subvention pour des travaux de conservation relatifs à un bien classé :

- l'instruction des dossiers et le délai de traitement;
- le contrôle des montants effectivement payés aux bénéficiaires;
- la récupération de la subvention dans les cas envisagés par la réglementation.

Le contrôle ne porte pas sur l'ensemble des missions confiées à la DMS, mais plus particulièrement sur le processus d'octroi de subventions, tant au secteur public qu'au secteur privé, dans le cadre de la mission de conservation du patrimoine immobilier.

La DMS dispose à cet effet de crédits inscrits sur deux allocations de base ⁽⁴⁷⁾ du programme 4 *Projets et protection des monuments et sites* de la division organique 17

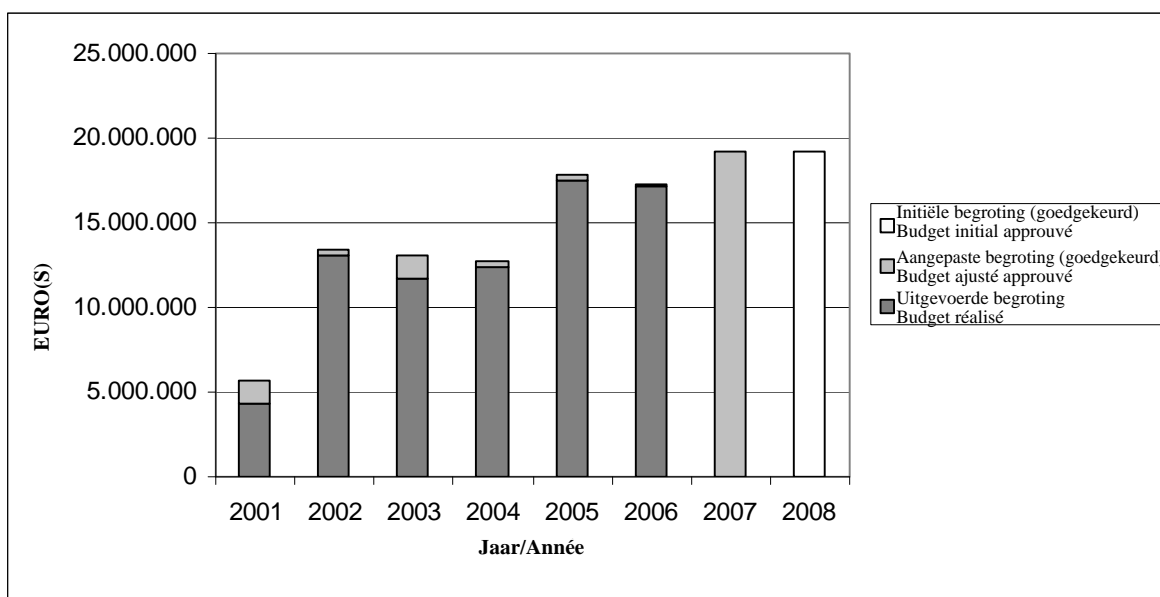
(47) L'allocation de base (AB) 17.40.22.53.10 *Subventions aux particuliers destinées à couvrir la politique des monuments et sites* (9,4 millions d'euros de crédit d'engagement prévus pour 2008) et l'AB 17.40.24.63.21 *Subventions aux pouvoirs publics en vue de couvrir la politique des monuments et sites* (13 millions d'euros de crédit d'engagement prévus pour 2008).

schappen in organisatieafdeling 17 *Monumenten en landschappen* van de gewestbegroting ⁽⁴⁸⁾. Sommige projecten komen ook in aanmerking voor subsidies van de Europese Unie of van de federale Staat in het kader van het Belirisamenwerkingsakkoord.

De onderstaande grafiek toont de evolutie van de bedragen die in de periode 2001 tot 2008 werden besteed aan de restauratie van beschermd erfgoed ⁽⁴⁹⁾.

Monuments et sites du budget régional ⁽⁴⁸⁾. Certains projets peuvent également bénéficier de subventions octroyées par l'Union européenne ou par l'Etat fédéral dans le cadre de l'accord de coopération Beliris.

Le graphique ci-dessous permet de visualiser l'évolution des montants dépensés pour la restauration du patrimoine classé entre 2001 et 2008 ⁽⁴⁹⁾.



3.1.1.3. Regelgeving

Brussels Wetboek van Ruimtelijke Ordening (BWRO)

Het BWRO is het resultaat van een codificatie uit 2004, die tot doel had de normen en procedures inzake ruimtelijke ordening te vereenvoudigen en coherenter te maken ⁽⁵⁰⁾.

Werken die verband houden met restauratie, opgravingen of wijziging van het uitzicht van een goed dat is beschermd of op de bewaarlijst is ingeschreven, vergen een voorafgaande toelating – momenteel is dat een stedenbouwkundige vergunning, de zogeheten « enige vergunning » – die

3.1.1.3. Cadre réglementaire

Code bruxellois de l'aménagement du territoire (COBAT)

Le COBAT est le résultat de la codification réalisée en 2004 en vue de simplifier et de rendre plus cohérentes les normes et les procédures en la matière ⁽⁵⁰⁾.

Les travaux ayant pour objet la restauration, la réalisation de fouilles ou la modification de l'aspect d'un bien classé ou sauvegardé nécessitent une autorisation préalable – actuellement un permis d'urbanisme dit « permis unique » – délivrée par le fonctionnaire délégué, après avis

(48) Sinds de begrotingshervorming, die concreet vorm kreeg in de begroting 2008, omvat opdracht 26 van de begroting de bescherming, conservering, restauratie en promotie van Monumenten en Landschappen. Subsidies voor de restauratie van het beschermd erfgoed vallen onder programma 2 van die opdracht, met name onder de BA 26.002.51.01.53.10 en 26.002.52.01.63.21.

(49) BROH, jaarverslag 2006; administratieve begrotingen 2007 en 2008.

(50) Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 9 april 2004, houdende vaststelling van het BWRO, en de ordonnantie van 13 mei 2004 houdende ratificatie van het BWRO. De gecoördineerde bepalingen omvatten onder meer de bepalingen van de ordonnantie van 4 maart 1993 inzake het behoud van het onroerend erfgoed. Die bepalingen vormen voortaan titel V van het BWRO.

(48) Depuis la réforme budgétaire concrétisée dans le budget 2008, la mission 26 du budget couvre la protection, la conservation, la restauration ainsi que la promotion des monuments et sites, et les subventions à la restauration du patrimoine classé relèvent du programme 2 de cette mission, AB 26.002.51.01.53.10 et 26.002.52.01.63.21.

(49) AATL, rapport annuel 2006; budgets administratifs 2007 et 2008.

(50) Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 9 avril 2004 adoptant le COBAT et ordonnance du 13 mai 2004 portant ratification du COBAT. Parmi les dispositions coordonnées se trouvent celles de l'ordonnance du 4 mars 1993 relative à la conservation du patrimoine immobilier, qui forment désormais le titre V du COBAT.

door de gemachtigde ambtenaar wordt afgeleverd na advies van het college van burgemeester en schepenen, na advies van de overlegcommissie en op eensluidend advies van de Koninklijke Commissie voor Monumenten en Landschappen (KCML). De KCML van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is een adviesorgaan waarvan de leden een nootore deskundigheid bezitten op het vlak van het behoud van het onroerend erfgoed ⁽⁵¹⁾.

Het BWRO voorziet in de mogelijkheid werken te subsidiëren en geeft de gewestregering de mogelijkheid de bijbehorende voorwaarden te bepalen « *indien werken tot behoud in de zin van artikel 206, 2°, moeten worden uitgevoerd aan een beschermd goed dat tot het onroerende erfgoed behoort* » ⁽⁵²⁾.

Organiek besluit van 30 april 2003

Het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 30 april 2003 tot vaststelling van de voorwaarden voor het toekennen van een subsidie voor werken tot behoud van een beschermd goed, hierna « het organieke besluit » genoemd, definieert de gebruikte termen en behandelt achtereenvolgens de gesubsidieerde handelingen en werken, de indiening van een subsidieaanvraag, de verplichtingen ten laste van de begunstigde, de berekeningswijze en het subsidiepercentage, de vereffening en betaling, alsook de teruggave van de subsidie in het geval de voorwaarden niet worden nagekomen.

Het organieke besluit trad in werking op 26 mei 2003, de dag van publicatie in het *Belgisch Staatsblad*, en stelde expliciet een eind aan het besluit van 30 mei 1996 tot vaststelling van de voorwaarden en de nadere regels voor het toekennen van een subsidie aan een privaatrechtelijk rechtspersoon voor aan een beschermd goed uitgevoerde werken tot behoud ⁽⁵³⁾. Het stelde ook impliciet een eind aan het koninklijk besluit van 22 februari 1974 betreffende de staatsstussenkomst inzake toelagen voor het uitvoeren van culturele en sportinfrastructuurwerken uitgevoerd door de provincies, gemeenten, agglomeraties, federaties en verenigingen van gemeenten en de Commissies voor de Cultuur van de Brusselse agglomeratie. Dat besluit werd tot dan toe gebruikt voor de subsidiëring van openbare aanvragers.

(51) De KCML van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest werd opgericht door artikel 3 van de voornoemde ordonnantie van 4 maart 1993. Ze wordt bijgestaan door een permanent secretariaat dat wordt gevormd door daartoe aangestelde ambtenaren van de DML. Het huidige statuut van de KCML is vastgelegd in artikel 11 van het BWRO en door het regeringsbesluit van 8 maart 2001.

(52) BWRO, artikel 240, § 1.

(53) Het besluit van 30 mei 1996 bleef evenwel van kracht voor lopende subsidieaanvragen die werden ingediend vóór de inwerkingtreding van het organieke besluit, met uitzondering van de bepalingen met betrekking tot de berekeningswijze en het subsidiepercentage, die onmiddellijk van toepassing waren.

du collège des bourgmestre et échevins et de la commission de concertation et sur avis conforme de la commission royale des monuments et des sites (CRMS). La CRMS de la Région de Bruxelles-Capitale est un organe consultatif dont les membres ont une compétence notoire en matière de conservation du patrimoine immobilier ⁽⁵¹⁾.

Le COBAT prévoit la possibilité de subventionner les travaux et habilite le Gouvernement à en déterminer les conditions « *lorsque des travaux de conservation, au sens de l'article 206, 2°, d'un bien classé relevant du patrimoine immobilier sont nécessaires* » ⁽⁵²⁾.

Arrêté organique du 30 avril 2003

L'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 30 avril 2003 fixant les conditions d'octroi d'une subvention pour des travaux de conservation relatifs à un bien classé, ci-après dénommé « arrêté organique », définit les termes utilisés et traite successivement des actes et travaux subventionnés, de l'instruction de la demande de subvention, des obligations à charge du bénéficiaire, du mode de calcul et du taux des subventions, de la liquidation et du paiement ainsi que de la restitution de la subvention en cas de non-respect des conditions.

Il est entré en vigueur le 26 mai 2003, jour de sa publication au *Moniteur belge*, et a abrogé explicitement l'arrêté du 30 mai 1996 fixant les conditions et les modalités d'octroi d'une subvention à une personne de droit privé pour des travaux de conservation entrepris à un bien classé ⁽⁵³⁾, et implicitement l'arrêté royal du 22 février 1974 relatif à l'intervention de l'Etat en matière de subsides pour l'exécution de travaux d'infrastructure culturelle et sportive exécutés par les provinces, communes, agglomérations, fédérations et associations de communes et la commission de la culture de l'agglomération bruxelloise, lequel avait été utilisé, jusqu'alors, pour subventionner les demandeurs publics.

(51) La CRMS de la Région de Bruxelles-Capitale a été créée par l'article 3 de l'ordonnance précitée du 4 mars 1993. Elle est assistée d'un secrétariat permanent assuré par les fonctionnaires de la DMS désignés à cet effet. Son statut actuel est établi par l'article 11 du COBAT et par l'arrêté du Gouvernement du 8 mars 2001.

(52) COBAT, article 240, § 1^{er}.

(53) L'arrêté du 30 mai 1996 est cependant resté d'application pour les demandes de subventions en cours d'instruction introduites avant l'entrée en vigueur de l'arrêté organique, à l'exception des dispositions relatives au mode de calcul et aux taux des subventions qui étaient d'application immédiate.

Algemene wetgeving inzake subsidies

De subsidies zijn ook het voorwerp van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle. Die ordonnantie omvat de algemene regels voor de controle op de toekenning en de aanwending van de subsidies.

Fiscale aftrekbaarheid

Het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) bepaalt dat uitgaven voor het onderhoud en de restauratie van beschermde gebouwen of landschappen mogen worden afgetrokken van het totale netto-inkomen van de eigenaar⁽⁵⁴⁾. Die aftrekbaarheid beperkt zich enerzijds tot de helft van het niet door subsidies gedekte deel van de uitgaven, tot ten hoogste 32.530 euro (inkomsten 2007), en anderzijds tot niet-verhuurde gebouwen, voor zover zij toegankelijk zijn voor het publiek.

3.1.1.4. Procedure

De audit werd aangekondigd met brieven van 17 oktober 2007, gericht aan de staatssecretaris belast met Openbare Nethed en Monumenten en Landschappen, en aan de leidend ambtenaren van het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Het hof heeft een exhaustief onderzoek ingesteld naar de subsidiedossiers die werden toegekend op grond van het organieke besluit. Het gaat om de 126 dossiers waarvan de administratieve behandeling eind maart 2007 was afgerond. Het onderzoek stoelde op een analyserooster dat werd opgesteld op basis van de door het organieke besluit vooropgestelde procedure en op basis van gesprekken met de administratie. Die gesprekken verliepen constructief en hebben meer bepaald toegelaten de reikwijdte van een aantal aspecten van de procedure te verduidelijken aan de hand van voorbeelden uit lopende dossiers of dossiers die het voorwerp waren van een geschil. De bevindingen werden afgesloten op 31 januari 2008.

De voorlopige conclusies van de controle werden op 21 mei 2008 meegedeeld aan de leidende ambtenaren van de administratie. De directeur van DML heeft op 12 juni 2008 zijn commentaar aan het Rekenhof bezorgd. Dat werd verwerkt in het verslag dat op 2 juli 2008 werd toegezonden aan de staatssecretaris belast met Monumenten en Landschappen. Hij heeft daarop geantwoord met een brief van 23 juli 2008.

(54) Artikel 104, 8°.

Législation générale relative aux subventions

Les subventions sont également visées par l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle, qui établit les règles générales relatives au contrôle de l'octroi et de l'emploi des subventions.

Déduction fiscale

Le code des impôts sur les revenus 92 (CIR 92) prévoit la déduction des dépenses exposées en vue de l'entretien et de la restauration d'immeubles ou sites classés de l'ensemble des revenus nets du propriétaire⁽⁵⁴⁾. Cette déduction est limitée, d'une part, à la moitié de la partie des dépenses non couvertes par des subsides, avec un maximum de 32.530 euros (revenus de 2007) et, d'autre part, aux immeubles non donnés en location, pour autant qu'ils soient accessibles au public.

3.1.1.4. Procédure

Le contrôle a été annoncé par lettres du 17 octobre 2007 adressées au secrétaire d'Etat chargé de la Propreté publique et des Monuments et Sites, ainsi qu'aux fonctionnaires dirigeants du ministère de la Région de Bruxelles-Capitale.

La Cour a procédé à un examen exhaustif des dossiers de subventions octroyées sous le régime de l'arrêté organique. Il s'agit des 126 dossiers dont le traitement administratif était achevé fin mars 2007. L'examen s'est fondé sur une grille d'analyse élaborée en fonction de la procédure consacrée par cet arrêté organique et sur les entretiens avec l'administration. Ces entretiens, qui se sont déroulés de manière constructive, ont notamment permis d'éclairer la portée de certains aspects particuliers de la procédure par des exemples tirés de dossiers en cours de traitement ou ayant fait l'objet d'un litige. Les constatations ont été clôturées à la date du 31 janvier 2008.

Les conclusions provisoires du contrôle ont été communiquées le 21 mai 2008 aux fonctionnaires dirigeants de l'administration. Le directeur de la DMS a transmis ses commentaires à la Cour le 12 juin 2008. Ceux-ci ont été intégrés dans le projet de rapport transmis le 2 juillet 2008 au secrétaire d'Etat chargé des Monuments et Sites. Celui-ci y a répondu par courrier du 23 juillet 2008.

(54) Article 104, 8°.

3.1.1.5. Antwoord van de staatssecretaris

De staatssecretaris bevoegd voor Monumenten en Landschappen kondigt in zijn brief van 23 juli 2008 een ontwerpbesluit aan tot wijziging van het organieke besluit van 30 april 2003 om sommige bepalingen ervan te verduidelijken, de anomalieën erin te corrigeren en, meer in het algemeen, de werking van het systeem voor subsidiëring van de werken in verband met een beschermd goed te verbeteren. Hij voegt eraan toe dat de aanbevelingen van het Rekenhof aandachtig zullen worden onderzocht en zullen worden geïntegreerd in het ontwerpbesluit. Hij overweegt inzonderheid :

- het onderscheid te herzien tussen openbare en particuliere begunstigen en de gevolgen daarvan op procedureel vlak;
- de tegenstrijdigheid tussen de artikelen 3 en 4 van het organieke besluit over de ontvankelijkheid van de aanvraag weg te werken en het principe te bevestigen dat de aanvraag moet gebeuren vóór de subsidieerbare handelingen en werken, overeenkomstig de huidige administratieve praktijk;
- de eis in verband met drie bestekken te versoepelen, met behoud van de oorspronkelijke doelstelling, met name dat een controle mogelijk moet zijn op de omvang van de werken en de prijzen;
- te preciseren dat de btw slechts subsidieerbaar is voor zover ze in fine door de begunstigde wordt gedragen.

De staatssecretaris neemt tot slot akte van de voorgestelde maatregelen op het niveau van zijn administratie om de rechtspraak eenvormiger te maken en te garanderen dat het organieke besluit eenvormig en volledig wordt toegepast, ook wat betreft een betere formele motivering van de individuele besluiten tot toekenning van de subsidie.

3.1.2. Indiening van de dossiers

3.1.2.1 Ontvankelijkheid van de subsidieaanvraag

Tijdstip van de aanvraag

Artikel 3 van het organieke besluit vereist dat de aanvraag wordt ingediend vóór de realisatie van de handelingen en werken waarop ze betrekking heeft. De bepaling preciseert dat, als voor de handelingen en werken een stedenbouwkundige vergunning nodig is, de aanvraag uiterlijk gelijktijdig met de aanvraag van de stedenbouwkundige vergunning moet worden ingediend. Artikel 4, § 1, van datzelfde besluit bepaalt echter dat de subsidieaanvraag een kopie van de stedenbouwkundige vergunning moet omvatten, als die werd afgeleverd.

3.1.1.5. Réponse du secrétaire d'État

Dans sa lettre du 23 juillet 2008, le secrétaire d'État chargé des Monuments et Sites annonce un projet d'arrêté modifiant l'arrêté organique du 30 avril 2003 en vue de clarifier certaines de ses dispositions, de corriger les anomalies qu'il contient et, plus généralement, d'améliorer le fonctionnement du système de subvention des travaux relatifs à un bien classé. Il ajoute que les recommandations de la Cour seront examinées attentivement et intégrées dans le projet d'arrêté. Il envisage notamment de :

- revoir la distinction entre bénéficiaires publics et bénéficiaires privés et ses conséquences sur le plan procédural;
- supprimer la contradiction entre les articles 3 et 4 de l'arrêté organique portant sur la recevabilité de la demande et confirmer le principe d'antériorité de la demande par rapport aux actes et travaux subventionnables, conformément à la pratique administrative actuelle;
- assouplir l'exigence des trois devis, tout en garantissant son objectif qui est de permettre un contrôle de l'ampleur des travaux et des prix;
- préciser que la TVA n'est subventionnable que pour autant qu'elle soit supportée in fine par son bénéficiaire.

Enfin, le secrétaire d'État prend acte des mesures préconisées au niveau de son administration pour uniformiser sa jurisprudence et pour garantir une application uniforme et complète de l'arrêté organique, y compris en ce qui concerne une meilleure motivation formelle des arrêtés individuels de subvention.

3.1.2. Instruction des dossiers

3.1.2.1. Recevabilité de la demande de subvention

Antériorité de la demande

L'article 3 de l'arrêté organique exige que la demande soit introduite avant la réalisation des actes et travaux concernés. Cette disposition précise que, lorsque les actes et travaux visés nécessitent un permis d'urbanisme, la demande de subvention doit être introduite au plus tard en même temps que la demande de permis d'urbanisme. Par contre, l'article 4, § 1^{er}, du même arrêté prescrit que la demande de subvention comporte le permis d'urbanisme, lorsque celui-ci a été délivré.

Die tegenstrijdigheid zou moeten verdwijnen. Het principe luidt hoe dan ook dat de aanvraag wordt ingediend vóór de realisatie van de handelingen en de werken, zodat de DML ze kan controleren en zodat de subsidie het beoogde aansprekende effect heeft. Daaruit volgt ook dat voor bijkomende werken een nieuwe aanvraag moet worden ingediend vóór de werken van start gaan.

Het onderzoek van diverse dossiers, die in 2004 en 2005 werden ingediend, toont aan dat die essentiële voorwaarde voor de ontvankelijkheid van een aanvraag niet altijd is vervuld. In vrijwel alle dossiers dateren de werken effectief van na de stedenbouwkundige vergunning of van na de toelating van de regering die als stedenbouwkundige vergunning gold vóór de invoering van de enige vergunning; ze zijn echter vaak al gedeeltelijk verwezenlijkt vóór de subsidieaanvraag. Onder het stelsel van het voornoemde regeringsbesluit van 30 mei 1996 vormde de bij de DML ingediende vergunningsaanvraag voor werken onder bepaalde voorwaarden wel tegelijkertijd de subsidieaanvraag⁽⁵⁵⁾. Dat kan ten dele verklaren waarom de dienst zich bij aanvang van de inwerkingtreding van het organieke besluit vrij soepel opstelde als bepaalde werken al waren aangevat vóór de subsidieaanvraag, maar waren gedekt door een voorafgaande toestemming. Zo ook konden in diezelfde periode bepaalde initiatieven van potentiële begunstigden worden geïnterpreteerd als subsidieaanvragen.

Het Rekenhof heeft tezelfdertijd vastgesteld dat verschillende subsidieaanvragen werden verworpen omdat de werken al waren aangevat vóór de aanvraag werd ingediend.

De administratie is drie jaar geleden gestart met de uniformering van haar rechtspraak.

Openbare of particuliere begunstigde

Zodra een aanvraag is ingediend, moet de dossierbeheerder de aanvraag classificeren naargelang het om een openbare of particuliere begunstigde gaat. Dat onderscheid is immers doorslaggevend voor de samenstelling van het aanvraagdossier en bijgevolg ook voor de ontvankelijkheid ervan.

Artikel 1, 6° en 7°, van het organieke besluit bepaalt dat « *de gemeenten, de OCMW's, de openbare vastgoedmaatschappijen, de administraties belast met het beheer van de temporalia van de erkende erediensten* ⁽⁵⁶⁾ en de instellingen belast met het beheer van de materiële en financiële belangen van de erkende, niet-confessionele filo-

(55) Cf. artikel 2 van het besluit van 30 mei 1996.

(56) Overeenkomstig artikel 4, § 2, 4°, van de wet van 24 december 1993 betreffende de overheidsopdrachten, was dat meer bepaald van toepassing « *op de kerkfabrieken en de instellingen die belast zijn met het beheer van de temporalien van de erkende erediensten* ». Die verwijzing is geschrapt in de definities van de nieuwe wet van 15 juni 2006 betreffende de overheidsopdrachten.

Cette contradiction devrait être supprimée. En tout état de cause, le principe est que la demande précède les actes et travaux, de manière à ce que la DMS puisse les contrôler et que la subvention remplisse son rôle incitatif. Il en découle également la nécessité d'introduire une nouvelle demande pour des travaux complémentaires avant leur réalisation.

Il ressort de l'examen de plusieurs dossiers, instruits en 2004 et 2005, que cette condition essentielle à la recevabilité de la demande n'est pas toujours remplie. Pour pratiquement tous ces dossiers, les travaux sont effectivement postérieurs au permis d'urbanisme ou à l'autorisation gouvernementale qui en tenait lieu avant l'introduction du permis unique, mais sont souvent déjà en partie réalisés avant la demande de subvention. Or, sous le régime de l'arrêté du Gouvernement du 30 mai 1996 précité, la demande d'autorisation des travaux introduite auprès de la DMS était constitutive de la demande de subvention moyennant certaines conditions⁽⁵⁵⁾. Ceci peut en partie expliquer la relative souplesse du service à admettre, au début de la mise en application de l'arrêté organique, certains travaux antérieurs à la demande de subvention, mais couverts par une autorisation préalable. De même, pendant cette période, certaines démarches des bénéficiaires potentiels ont pu être interprétées comme étant des demandes de subvention.

Dans le même temps, la Cour a pu observer plusieurs refus de subvention fondés sur la constatation de l'antériorité des travaux par rapport à la demande.

L'administration a unifié sa jurisprudence depuis trois ans.

Bénéficiaire public ou privé

Dès le début de l'instruction, le gestionnaire du dossier doit classer la demande en fonction du caractère public ou privé du bénéficiaire. En effet, la composition du dossier de la demande et donc sa recevabilité varient en fonction de cette distinction.

Aux termes de l'article 1^{er}, 6° et 7°, de l'arrêté organique, « *les communes, les CPAS, les sociétés immobilières de service public, les administrations chargées de la gestion du temporel des cultes reconnus* ⁽⁵⁶⁾ et les établissements chargés de la gestion des intérêts matériels et financiers des communautés philosophiques non confessionnelles re-

(55) Cf. l'article 2 de l'arrêté du 30 mai 1996.

(56) Conformément à l'article 4, § 2, 4°, de la loi du 24 décembre 1993 relative aux marchés publics, celle-ci était notamment applicable « *aux fabriques d'églises et aux organismes chargés de la gestion du temporel des cultes reconnus* ». Cette référence ne se trouve plus dans les définitions de la nouvelle loi du 15 juin 2006 relative aux marchés publics.

sofsische gemeenschappen, de door de overheden ingerichte of betoelaagde onderwijsinstellingen en de organen van openbaar nut die van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest afhangen, die houder zijn van een eigendomsrecht, een vruchtgebruik, een erfpacht of een recht van opstal op een beschermd goed » beschouwd worden als openbare begunstigen. De particuliere begunstigen zijn privaatrechtelijke natuurlijke personen en rechtspersonen die niet worden beoogd als openbare begunstigde.

De opsomming – die niet precies in overeenstemming lijkt te zijn met de wettelijke machtiging die de regering toelaat rekening te houden met « *de rechtspersoonlijkheid van de aanvrager* »⁽⁵⁷⁾ reikt geen oplossing aan voor de problemen uit de praktijk. Zo doet de aanwezigheid van vzw's⁽⁵⁸⁾ – al dan niet belast met het beheer van de temporalia van de erediensten of de materiële en financiële belangen van niet-confessionele filosofische gemeenschappen – vragen rijzen bij het bepalen van de openbare of particuliere aard van de begunstigde, los van de vergissingen in het voorstel van de administratie of in het subsidiebesluit.

In dat opzicht pleit het Rekenhof ervoor de tekst van het organieke besluit te herzien, rekening houdend met de terminologie die in het BWRO wordt gehanteerd. Ook de reden waarom een begunstigde als openbaar wordt beschouwd, zou formeel moeten worden gemotiveerd in het subsidiebesluit of in een bijlage ervan.

In aanmerking komende handelingen en werken

Artikel 2 van het organieke besluit vermeldt de in aanmerking komende werken en preciseert vervolgens dat er ook een subsidie kan worden verleend voor de voorafgaande studies, opmetingen, onderzoeken en installaties die nodig zijn om het aanvraagdossier van de stedenbouwkundige vergunning samen te stellen.

Op basis daarvan, en rekening houdend met de wel en niet beschermde delen van het gebouw, bepaalt de administratie voor elk dossier de in aanmerking komende handelingen en werken. Die worden opgelijst in een berekeningstabel, waarvan de begunstigde, in principe, in kennis wordt gesteld door een bijlage bij het subsidiebesluit⁽⁵⁹⁾.

De administratie weigert terecht werken te subsidiëren die tot doel hebben het gebouw in zijn oorspronkelijke staat te herstellen na een gedegen vastgestelde stedenbouwkundige overtreding of schending van het erfgoed.

(57) BWRO, artikel 241 (cf. 1.3.1).

(58) Moeten ze als « administraties » of als « instellingen » worden beschouwd ?

(59) Dat was niet altijd het geval in de door het Rekenhof onderzochte dossiers. De administratie bevestigt dat de tabel voortaan systematisch wordt opgesteld en ter kennis wordt gebracht van de begunstigde.

connues, les écoles de l'enseignement organisé ou subventionné par les pouvoirs publics et les organismes d'intérêt public qui dépendent de la Région de Bruxelles-Capitale, titulaires d'un droit de propriété, d'usufruit, d'emphytéose ou de superficie sur un bien classé » sont considérés comme des bénéficiaires publics. Les personnes physiques et les personnes morales de droit privé, non visées au titre de bénéficiaire public, constituent des bénéficiaires privés.

Cette énumération – qui ne semble pas être en parfaite adéquation avec l'habilitation légale qui autorise le Gouvernement à tenir compte « *de la personnalité juridique du demandeur* »⁽⁵⁷⁾ – ne permet pas de résoudre les difficultés rencontrées sur le terrain. Ainsi, indépendamment des erreurs apparues dans la proposition de l'administration ou dans l'arrêté de subvention, la présence d'asbl⁽⁵⁸⁾ – chargées ou non de la gestion du temporel des cultes ou des intérêts matériels des communautés philosophiques non confessionnelles – pose la question de la détermination du caractère public ou privé du bénéficiaire.

Sur ce point, la Cour recommande de revoir la rédaction de l'arrêté organique en tenant compte de la terminologie utilisée dans le COBAT. Il y a également lieu de motiver formellement, dans l'arrêté de subvention ou dans un document qui en constitue l'annexe, la raison pour laquelle un bénéficiaire déterminé est considéré comme étant public.

Admissibilité des actes et travaux

L'article 2 de l'arrêté organique énumère les travaux admis, avant de préciser que les études, relevés, investigations et installations préalables nécessaires à l'élaboration du dossier de demande de permis d'urbanisme se rapportant à ces travaux peuvent également faire l'objet d'une subvention.

Sur cette base et en tenant compte des parties classées ou non de l'immeuble, l'administration détermine, pour chaque dossier, les actes et travaux admis dont la liste apparaît dans un tableau de calcul, qui est, en principe, notifié au bénéficiaire en annexe à l'arrêté de subvention⁽⁵⁹⁾.

L'administration refuse, à juste titre, de subventionner les travaux qui relèvent de la remise en état suite à une infraction urbanistique ou patrimoniale dûment constatée.

(57) COBAT, article 241 (cf. 1.3.1).

(58) Doit-on les considérer comme « administrations » ou « établissements » ?

(59) Tel n'était pas toujours le cas dans les dossiers examinés par la Cour. L'administration affirme que ce tableau est désormais systématiquement établi et notifié au bénéficiaire.

Het organieke besluit moedigt voorafgaande studies aan met een subsidiepercentage van 80 %, met als enige voorwaarde dat ze noodzakelijk zijn om een aanvraag tot stedenbouwkundige vergunning op te stellen, maar zonder de effectieve uitvoering van de werken te eisen.

Het Rekenhof heeft in diverse gevallen vastgesteld dat subsidies werden toegekend voor studies die losstonden van werken. Bij sommige van die studies trad de KCML op als rechtstreekse opdrachtgever. In andere gevallen was het op basis van het dossier onmogelijk de studie aan een stedenbouwkundige vergunning te koppelen, maar alle betrokken dossiers bleken achteraf aanleiding te hebben gegeven tot de aanvraag van een stedenbouwkundige vergunning en voor sommige ervan werden restauratiewerken ondernomen.

Diverse bestekken vereist

Als de begunstigde een particuliere persoon is, legt artikel 4, § 1, 2°, van het organieke besluit op dat de aanvraag gepaard gaat met minstens drie gedetailleerde bestekken van verschillende aannemers, die voor elke categorie van werken een prijsopgave geven, om de administratie in staat te stellen de omvang van de werken en de prijzen te verifiëren. De tekst ondersteunt de berekeningswijze voor de subsidie die artikel 8 van het organieke besluit vooropstelt en die de subsidiërende overheid toelaat om, met de bijbehorende motivering, een maximumbedrag te bepalen per soort van handelingen en werken, meer bepaald ten aanzien van de bedragen in de verschillende bestekken ⁽⁶⁰⁾.

Die vereiste scheidt evenwel problemen als het gaat om kleine werven die nauwelijks op de belangstelling van diverse gespecialiseerde aannemers kunnen rekenen. Voor grote werven die een lange periode bestrijken, is het evenmin evident tijdig verschillende bestekken te bekomen voor latere fases. Tot slot kan de vereiste een echt struikelblok vormen voor een nieuwe subsidieaanvraag als het gaat om bijkomende werken voor een lopende werf.

In diverse onderzochte dossiers is niet voldaan aan de verplichting om drie verschillende bestekken voor te leggen. Bij drie van die dossiers heeft de administratie uitdrukkelijk rekening gehouden met de moeilijkheid om aan drie bestekken te geraken die conform waren aan het vooraf opgestelde bestek. In een ander dossier heeft de administratie terecht vastgesteld dat het manifest onmogelijk was drie bestekken te eisen. Nog een ander dossier omvat zowel drie bestekken als beschouwingen over de moeilijkheid die te bekomen, aangezien er een dringende vraag kwam van de KCML.

⁽⁶⁰⁾Als de administratie geen gebruik maakt van de mogelijkheid zich te baseren op de vergelijkende gegevens in de bestekken (cf. *infra* 2.2.1), verliest de verplichting om drie bestekken toe te voegen echter een deel van haar nut.

L'arrêté organique encourage, par un taux de subvention de 80 %, les études préalables, à la seule condition qu'elles soient nécessaires à l'élaboration d'une demande de permis d'urbanisme, mais sans exiger la réalisation effective des travaux.

La Cour a constaté plusieurs cas de subventions accordées pour des études non liées à des travaux. Certaines de ces études ont été directement demandées par la CRMS. Dans d'autres cas, le lien avec la demande de permis d'urbanisme n'apparaissait pas au dossier, mais il est apparu par la suite que tous les dossiers concernés avaient donné lieu à une demande de permis et que, pour certains d'entre eux, des travaux de restauration avaient été entrepris.

Exigence de plusieurs devis

Lorsque le bénéficiaire est une personne privée, l'article 4, § 1, 2°, de l'arrêté organique impose que la demande soit accompagnée d'au moins trois devis détaillés d'entrepreneurs distincts, fournissant une offre de prix pour chaque catégorie de travaux dans le but de permettre à l'administration de procéder à un contrôle de l'ampleur des travaux et des prix. Ce texte conforte le mode de calcul de la subvention prévu par l'article 8 de l'arrêté organique, qui permet à l'autorité subsidiaire de fixer, moyennant motivation, un montant maximum par type d'actes et de travaux en ayant égard, notamment, aux montants repris dans les différents devis ⁽⁶⁰⁾.

Cette exigence crée cependant des difficultés lorsqu'il s'agit de petits chantiers qui n'attirent guère l'intérêt de plusieurs entrepreneurs spécialisés. Il n'est pas plus aisé, pour des chantiers de très grande ampleur se déroulant sur une longue période, d'obtenir en temps utile plusieurs devis pour des phases ultérieures. Enfin, cette exigence peut constituer un véritable obstacle à l'introduction d'une nouvelle demande de subvention lorsqu'il s'agit de travaux supplémentaires au projet initial d'un chantier en cours d'exécution.

Dans plusieurs dossiers contrôlés, l'obligation de fournir trois devis distincts n'est pas satisfaite. Pour trois de ces dossiers, l'administration a expressément tenu compte de la difficulté d'obtenir trois devis conformes au cahier des charges préétabli. Dans un autre dossier, l'administration a pu valablement constater l'impossibilité manifeste d'exiger les trois devis. Un autre dossier contient à la fois trois devis et des considérations quant à la difficulté d'en obtenir suite à l'urgence découlant d'une demande de la CRMS.

⁽⁶⁰⁾Par contre, lorsque l'administration n'utilise pas la possibilité de se baser sur les données comparatives contenues dans les devis (cf. *infra* 2.2.1), l'exigence des trois devis perd une partie de son utilité.

Volgens het Rekenhof zou het organieke besluit kunnen worden geamendeerd om de vereiste in verband de drie bestekken te versoepelen, mits een nauwgezette motivering wordt voorgelegd.

Behandelingstermijnen

Als het dossier volledig is, stuurt de administratie binnen twintig dagen na ontvangst van de subsidieaanvraag een ontvangstbewijs naar de aanvrager. Als het dossier niet volledig is, deelt de administratie aan de aanvrager mee welke documenten of inlichtingen ontbreken en verstuurt ze het ontvangstbewijs binnen twintig dagen na ontvangst van de ontbrekende documenten ⁽⁶¹⁾.

De datum op het ontvangstbewijs dient als uitgangspunt voor andere termijnen in verband met de overzending van het dossier aan de subsidiërende overheid en de kennisgeving van de beslissing aan de aanvrager, tenzij er een stedenbouwkundige vergunning is vereist voor de handelingen en werken waarvoor een subsidie wordt gevraagd ⁽⁶²⁾.

De administratie werkt nog niet met ontvangstbewijzen, dus de precieze behandelingstermijn van de dossiers valt onmogelijk na te gaan. Voor het overgrote deel van de dossiers is de termijn redelijk, zowel bij de administratie als bij het kabinet. Toch wijst het Rekenhof op de reglementaire verplichting ontvangstbewijzen te versturen.

3.1.2.2. Berekening van de subsidie en uitwerking van een ontwerpbesluit

Berekening

De voornaamste berekeningswijze die het organieke besluit vooropstelt, berust op de kosten van de te subsidiëren posten op basis van het bestek dat de particuliere aanvrager heeft geselecteerd, of op basis van de raming die de openbare aanvrager heeft voorgelegd. De bedragen in het subsidiebesluit vormen zo een plafond voor elk van de betrokken posten. Overschrijdingen zijn dus ten laste van de begunstigden, tenzij ze een nieuwe aanvraag indienen vóór de aanvang van bijkomende werken en voor zover aan de ontvankelijkheidsvoorwaarden is voldaan ⁽⁶³⁾.

In afwijking van die standaardberekeningswijze geeft het organieke besluit de subsidiërende overheid de mogelijkheid, middels een bijbehorende motivering, een maximumbedrag te bepalen per soort van handelingen en werken, rekening houdend met de vastgelegde criteria. Dat zijn met name de bedragen in de verschillende bestekken of

(61) Artikel 5, alinea 1 en 2, van het organieke besluit.

(62) Artikel 5, alinea 3 en 6, §§ 1 en 2, van het organieke besluit.

(63) Die veronderstelling staat uitdrukkelijk vermeld in artikel 6, 6°, van het besluit van 30 mei 1996.

Selon la Cour, l'arrêté organique pourrait être amendé de manière à assouplir l'exigence des trois devis, moyennant une motivation précise.

Délais de traitement

Si le dossier est complet, l'administration adresse un accusé de réception au demandeur dans les vingt jours de la réception de la demande. Dans le cas contraire, elle l'informe des documents ou renseignements manquants et délivre l'accusé de réception dans les vingt jours de leur réception ⁽⁶¹⁾.

La date de l'accusé de réception constitue le point de départ d'autres délais relatifs à la transmission du dossier à l'autorité subsidiante et à la notification de la décision de celle-ci au demandeur, sauf lorsque les actes et travaux pour lesquels la subvention est sollicitée nécessitent un permis d'urbanisme ⁽⁶²⁾.

L'administration n'a pas encore instauré la pratique de l'accusé de réception et il n'est donc pas possible de vérifier avec précision le délai de traitement des dossiers. Dans la très grande majorité des dossiers, le délai de traitement est raisonnable tant à l'administration qu'au cabinet. Néanmoins, la Cour insiste sur la nécessité réglementaire d'envoyer un accusé de réception.

3.1.2.2. Calcul de la subvention et élaboration du projet d'arrêté d'octroi

Mode de calcul

Le mode principal de calcul retenu par l'arrêté organique repose sur le coût des postes à subventionner sur la base soit du devis retenu par le demandeur privé, soit de l'estimation fournie par le demandeur public. Ainsi, les montants qui apparaissent dans l'arrêté de subvention constituent un plafond pour chacun des postes concernés. Les dépassements restent donc à la charge du bénéficiaire, sauf s'il introduit une nouvelle demande avant la réalisation des travaux supplémentaires ou additionnels et en respectant les conditions de recevabilité ⁽⁶³⁾.

Par dérogation à ce mode principal de calcul, l'arrêté organique autorise l'autorité subsidiante à fixer, moyennant motivation, un montant maximum par type d'actes et de travaux en ayant égard à des critères déterminés, à savoir les montants repris dans les différents devis ou estimations, les prix habituellement pratiqués pour ce type d'actes et de

(61) Article 5, alinéas 1 et 2, de l'arrêté organique.

(62) Articles 5, alinéa 3, et 6, §§ 1^{er} et 2, de l'arrêté organique.

(63) Cette hypothèse était expressément énoncée par l'article 6, 6°, de l'arrêté du 30 mai 1996.

ramingen, de gebruikelijke prijzen voor dat soort handelingen en werken, en het nut van de handelingen en werken of van de gekozen technieken in het licht van de doelstelling (behoud van het erfgoed).

Wat de werken betreft, stemt de administratie meestal in met het bedrag van het bestek dat de particuliere begunstigde heeft geselecteerd of van de raming die de openbare begunstigde heeft voorgelegd. Het is uitzonderlijk dat een maximumbedrag wordt vastgelegd per soort werken. De administratie past het maximumbedrag wel systematisch toe als het gaat om honoraria van architecten en veiligheids- en gezondheidscoördinatoren. Ze aanvaardt dan slechts een bedrag dat overeenstemt met een fractie van het bedrag van de werken ⁽⁶⁴⁾. Het Rekenhof wijst erop dat die werkwijze, die gebaseerd is op het criterium van de gebruikelijke prijzen, echter niet wordt ondersteund door enige formele motivering.

Percentages

Het subsidiepercentage voor een openbare begunstigde wordt bepaald op 80 % van de voor subsidie in aanmerking komende uitgaven ⁽⁶⁵⁾.

Voor particuliere begunstigten bedraagt het subsidiepercentage over het algemeen 40 %, maar dat wordt 50 % voor uitgaven betreffende de beschermde gevel van gebouwen aan de rooilijn of van gebouwen op een afstand van maximum tien meter van de rooilijn. Beide percentages worden met 25 % verhoogd als de begunstigde een natuurlijke persoon is die het beschermde goed zelf bewoont en wiens inkomsten lager liggen dan 30.000 euro, verhoogd met 2.500 euro per persoon ten laste ⁽⁶⁶⁾. De begrip inkomsten en personen ten laste worden in het organieke besluit gedefinieerd ⁽⁶⁷⁾.

Het subsidiepercentage voor een particuliere begunstigde wordt vastgesteld op 80 % in de volgende gevallen ⁽⁶⁸⁾ :

- het gebouw bevindt zich ten minste sinds 1 januari 2000 in sterk vervallen en verlaten staat;
- het gebouw is opgenomen in de perimeter van een vigerend wijkcontract;

(64) Voor honoraria van architecten geldt een maximum van 15 % van de eerste schijf van 160.000 euro en vervolgens een afnemend percentage. Voor honoraria van veiligheidscoördinatoren geldt een maximum van 0,8 % van het bedrag van de werken.

(65) Artikel 9 van het organieke besluit.

(66) Artikel 10, § 1, van het organieke besluit.

(67) Artikel 1, 8° : « *gezamenlijke belastbare inkomens voor het voorlaatste jaar dat voorafgaat aan het jaar waarin de begunstigde, en in voorkomend geval diens echtgenoot of de persoon met wie hij samenwoont, de aanvraag indient* » en 9 : « *de personen ten laste zoals bedoeld in de artikelen 136 tot 140 van het Wetboek van Inkomstenbelastingen* ».

(68) Artikel 10, § 2, van het organieke besluit.

travaux, ainsi que l'utilité des actes et travaux entrepris ou techniques choisies au regard de l'objectif de la conservation du patrimoine.

En ce qui concerne les travaux, l'administration admet généralement le montant du devis choisi par le bénéficiaire privé ou l'estimation avancée par le bénéficiaire public. La fixation d'un montant maximum par type de travaux est exceptionnelle. Par contre, en ce qui concerne les honoraires d'architecte et de coordinateur en matière de sécurité et de santé, l'administration procède systématiquement à cette limitation en n'acceptant qu'un montant représentant une fraction du montant des travaux ⁽⁶⁴⁾. La Cour note que cet usage, basé sur le critère des prix habituellement pratiqués, ne fait cependant l'objet d'aucune motivation formelle.

Taux

Pour un bénéficiaire public, le taux de subvention s'établit à 80 % des dépenses admissibles ⁽⁶⁵⁾.

Pour un bénéficiaire privé, ce taux est fixé à 40 % en général, et à 50 % pour les dépenses relatives à la façade classée d'immeubles mitoyens en alignement ou en recul de plus de dix mètres au plus par rapport à cet alignement. Ces taux de 40 et 50 % sont majorés de 25 % si le bénéficiaire est une personne physique occupant personnellement le bien classé et dont les revenus sont inférieurs à 30.000 euros augmentés de 2.500 euros par personne à charge ⁽⁶⁶⁾. Les notions de revenus et de personnes à charge sont définies par l'arrêté organique ⁽⁶⁷⁾.

Enfin, le taux de subvention pour un bénéficiaire privé est porté à 80 % dans les cinq cas suivants ⁽⁶⁸⁾ :

- immeuble profondément dégradé et inexploité depuis au moins le 1^{er} janvier 2000;
- immeuble repris dans un périmètre de contrat de quartier en vigueur;

(64) Pour les honoraires d'architecte : 15 % de la première tranche de 160.000 euros, puis un taux décroissant. Pour la coordination de sécurité : 0,8 % du montant des travaux.

(65) Article 9 de l'arrêté organique.

(66) Article 10, § 1^{er}, de l'arrêté organique.

(67) Article 1^{er}, 8° : « *revenus imposables globalement dans le chef du demandeur et, s'il échet, de son conjoint ou de la personne avec qui il vit maritalement, pour l'avant-dernière année qui précède l'année de la demande* » et 9° : « *les personnes à charge au sens des articles 136 à 140 du Code des impôts sur les revenus* ».

(68) Article 10, § 2, de l'arrêté organique.

- in het gebouw is een museum ondergebracht waarvan het interieur beschermd is en het hele jaar door toegankelijk voor het brede publiek;
- het gaat om de reconstructie van verdwenen elementen die een historische, archeologische, artistieke, esthetische, wetenschappelijke, sociale, technische of folkloristische waarde hebben;
- het gaat om studies, opmetingen, onderzoeken en installaties die nodig zijn om het aanvraagdossier van de stedenbouwkundige vergunning samen te stellen.

Wat betreft het eerste geval, waarin de voorkeur lijkt uit te gaan naar een zware restauratie in plaats van een onderhoud, vraagt het Rekenhof zich af of het organieke besluit conform is met het BWRO, dat de overheid toelaat rekening te houden met de inspanningen die de eigenaar in het verleden heeft geleverd om het gebouw te onderhouden.

De administratie past het percentagesysteem correct toe. De bepaling van het bedrag van de gesubsidieerde werken en van het toegepaste percentage vergt evenwel een meer nauwkeurige motivering, vooral in het geval van een vervallen gebouw of de reconstructie van verdwenen elementen.

Wat het verhoogde percentage betreft voor natuurlijke personen met een laag inkomen die het gebouw zelf bewonen – een nuttige maatregel in het geval van verschillende eigenaars van sociale woningen in beschermde wijken – heeft de audit aangetoond dat diverse dossiers geen document bevatten waarin de samenstelling van het gezin wordt toegelicht. Het koninklijk besluit van 8 juni 2000⁽⁶⁹⁾ verleent de DML toegang tot de gegevens in het rijksregister, maar uitsluitend om de eigenaars aan te schrijven van een gebouw waarvoor een procedure tot inschrijving op de bewaarlijst of tot bescherming is ingesteld. Met het oog op administratieve vereenvoudiging zou het nuttig zijn een systeem in te voeren dat de DML rechtstreeks toegang verleent tot de fiscale en persoonlijke gegevens van de begunstigen, als zij daar uitdrukkelijk mee instemmen bij de indiening van de aanvraag⁽⁷⁰⁾.

In sommige dossiers wordt het bedrag aan inkomsten verantwoord door een document dat daar niet voor is bestemd of dat niet de inkomsten betreft van twee jaar vóór de aanvraag.

(69) Koninklijk besluit van 8 juni 2000 tot regeling van de toegang tot de informatiegegevens en van het gebruik van het identificatienummer van het Rijksregister van de natuurlijke personen voor de dienst Monumenten en Landschappen van het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

(70) Een dergelijke procedure is begin dit jaar ingevoerd voor premies voor de renovatie van het woonmilieu.

- immeuble abritant un musée dont les parties intérieures sont classées et accessibles au grand public toute l'année;
- restitution des éléments disparus présentant un intérêt historique, archéologique, artistique, esthétique, scientifique, social, technique ou folklorique;
- études, relevés, investigations et installations nécessaires à l'élaboration du dossier de demande du permis d'urbanisme.

A propos du premier cas cité, qui semble privilégier la restauration lourde par rapport à l'entretien, la Cour s'interroge sur la conformité de l'arrêté organique avec le COBAT, qui autorise le Gouvernement à tenir compte des efforts d'entretien consentis par le propriétaire dans le passé.

L'administration applique correctement ce système de taux. Il est néanmoins indispensable de motiver, de manière plus précise, la détermination du montant des travaux subventionnés et du taux appliqué, surtout dans le cas d'immeuble dégradé ou de restitution d'éléments disparus.

Quant à la majoration de taux pour les personnes physiques à bas revenus occupant personnellement l'immeuble classé – mesure utile dans le cas de plusieurs propriétaires de logements sociaux des cités classées –, le contrôle a relevé que plusieurs dossiers ne comportent pas de document indiquant la composition du ménage. L'arrêté royal du 8 juin 2000⁽⁶⁹⁾ autorise la DMS à accéder aux informations du Registre national, mais uniquement en vue de la recherche des propriétaires d'un bâtiment pour lequel une procédure d'inscription sur la liste de sauvegarde ou une procédure de classement est ouverte. Il conviendrait, dans un souci de simplification administrative, de mettre en place un système permettant à la DMS d'accéder directement aux données fiscales et personnelles des bénéficiaires, moyennant leur autorisation expresse consentie lors de l'introduction de la demande⁽⁷⁰⁾.

Dans certains dossiers, le montant des revenus est justifié par un document qui ne remplit pas ce rôle, ou qui ne concerne pas l'avant-dernière année précédant la demande.

(69) Arrêté royal du 8 juin 2000 autorisant le service des monuments et sites du ministère de la Région de Bruxelles-Capitale à accéder aux informations du registre national des personnes physiques et à en utiliser le numéro d'identification.

(70) Un tel procédé est mis en œuvre depuis le début de l'année pour ce qui concerne les primes à la rénovation de l'habitat.

Het Rekenhof heeft ook een geval vastgesteld waarbij de verhoging niet werd toegekend, hoewel de aanvrager aan de inkomensvoorwaarden beantwoordde.

Nota aan de subsidiërende overheid en ontwerpbesluit inzake subsidies

In de nota aan de subsidiërende overheid schetst de administratie de historie van het dossier en licht ze de overwegingen toe met betrekking tot het behoud van het erfgoed. Ze verwijst in voorkomend geval naar de stedenbouwkundige vergunning en naar het advies van de KCML en van de Inspectie van Financiën. Ze stelt voor een ontwerpbesluit inzake subsidies goed te keuren en voegt als bijlage de documenten toe die nodig zijn voor inzicht in het voorstel, met name de berekeningstabel.

Naast de al aangehaalde ontoereikende formele motivering heeft het Rekenhof vastgesteld dat het ontwerpbesluit vaak een aantal foutieve opschriften bevat, alsook overwegingen en bepalingen die verwarring kunnen scheppen over de subsidiërende overheid. Die onvolkomenheden worden momenteel weggewerkt door de juridische dienst van de DML.

3.1.3. Besluit tot toekenning van de subsidie

3.1.3.1. Controle door het kabinet van de staatssecretaris

In een grote meerderheid van de gevallen wordt het voorstel van de administratie zonder wijziging door de subsidiërende overheid goedgekeurd.

In bepaalde dossiers vraagt het kabinet van de staatssecretaris verduidelijkingen of wijzigingen. Het kabinet controleert de posten van werken die voor subsidiëring in aanmerking komen, het onderscheid tussen particuliere en openbare begunstigen, de datum van uitvoering van de werken, de berekening van de subsidie en het voorgestelde percentage.

3.1.3.2. Bevoegdheidsdelegatie ten voordele van de staatssecretaris

Een besluit van de regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest van 18 juli 2000 kende bevoegdheidsdelegatie toe aan de ministers met betrekking tot, onder meer, « de toekenning van toelagen voor het uitvoeren van onderhouds-, verstevigings- of restauratiewerken aan beschermde onroerende goederen, voor zover deze toelagen 500.000 euro niet overschrijden » ⁽⁷¹⁾. Momenteel wordt

(71) Artikel 5, q), lid 2, van het besluit van de regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest van 18 juli 2000 tot regeling van haar werkwijze en tot regeling van de ondertekening van de akten van de regering.

La Cour a également relevé un cas dans lequel la majoration n'a pas été accordée alors que le demandeur réunissait les conditions de revenus.

Note à l'autorité subsidante et projet d'arrêté de subvention

Dans la note à l'autorité subsidante, l'administration dresse l'historique du dossier et précise les considérations relatives à la conservation du patrimoine. Elle se réfère, le cas échéant, au permis d'urbanisme, à l'avis de la CRMS et de l'inspection des finances. Elle propose l'approbation d'un projet d'arrêté de subvention et joint en annexe les documents nécessaires à la compréhension de sa proposition, notamment le tableau de calcul.

Outre l'insuffisance de la motivation formelle déjà relevée, la Cour a observé que le projet d'arrêté comportait souvent un intitulé erroné ainsi que des attendus et des dispositions pouvant prêter à confusion quant à l'autorité subsidante. Ces défauts sont actuellement en voie d'être corrigés par le service juridique de la DMS.

3.1.3. Arrêté d'octroi de subvention

3.1.3.1. Contrôle opéré par le cabinet du secrétaire d'Etat

Dans la grande majorité des cas, la proposition de l'administration est approuvée sans modification par l'autorité subsidante.

Certains dossiers font l'objet de demandes d'explications ou de modifications de la part du cabinet du secrétaire d'Etat, dont le contrôle englobe la vérification des postes de travaux admissibles à la subvention, la distinction entre bénéficiaire public ou privé, la date de réalisation des travaux, le calcul de la subvention et le taux proposé.

3.1.3.2. Délégation de compétence en faveur du secrétaire d'Etat

Un arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 18 juillet 2000 accorde délégation de compétence aux ministres en ce qui concerne, notamment, « l'octroi de subsides pour des travaux d'entretien, de consolidation ou de restauration aux biens classés pour autant que ces subsides ne dépassent pas un montant de 500.000 euros » ⁽⁷¹⁾. Actuellement, cette compétence délè-

(71) Article 5, q, alinéa 2, de l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 18 juillet 2000 portant règlement de son fonctionnement et réglant la signature des actes du Gouvernement.

de gedelegeerde bevoegdheid uitgeoefend door de staatssecretaris belast met Openbare Netheid en Monumenten en Landschappen ⁽⁷²⁾.

Het delegatiebesluit wordt nageleefd, zoals onder meer blijkt uit het geval van een bijkomende subsidie waarvoor een besluit van de regering werd genomen rekening houdend met het gecumuleerde bedrag van de twee subsidies.

3.1.3.3. *Formele motivering van het besluit tot toekenning van de subsidie*

Het Rekenhof merkt op dat de subsidiebesluiten niet volledig tegemoetkomen aan de vereiste van een formele motivering ⁽⁷³⁾.

3.1.4. **Boekhoudkundige vastlegging en notificatie van het besluit tot toekenning van de subsidie**

Zodra het ondertekend is, wordt het subsidiebesluit aan de administratie bezorgd, die overgaat tot de boekhoudkundige vastlegging van de uitgave op een van de daartoe bestemde basisallocaties.

De procedure die in de handleiding van de administratie is beschreven, wordt toegepast. Elk subsidiebesluit wordt individueel vastgelegd, wat het mogelijk maakt op een betrouwbare wijze na te gaan of het subsidiebedrag bij de ordonnanciering niet wordt overschreden, vooral wanneer de uitgave in opeenvolgende fasen wordt vereffend. Het niet-aangewende gedeelte van de subsidie wordt systematisch geannuleerd.

De notificatie van het besluit bij aangetekend schrijven aan de begunstigde vindt korte tijd na de vastlegging van de uitgave plaats. De inhoud van de brief aan de begunstigde werd verbeterd: hij bevat voortaan, naast het bericht van notificatie, het subsidiebesluit geïllustreerd door de controleur van de vastleggingen, de berekeningstabel en een exemplaar van de verklaring van schuldvordering die de begunstigde moet invullen.

In zijn huidige versie informeert de notificatiebrief de begunstigde over de toekenning van de subsidie, het nummer en de datum van de vastlegging en het adres waar hij de verantwoordingsstukken en de verklaring van schuldvordering naartoe moet sturen. De brief vestigt de aandacht van de begunstigde op zijn verplichtingen die uit het organieke besluit voortvloeien, namelijk aan de administratie

(72) Artikel 5 van het ministerieel besluit van 30 augustus 2004 tot vaststelling van de bevoegdheden van de gewestelijke staatsecretaris toegevoegd aan de minister-president van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, bevoegd voor Plaatselijke Besturen, Ruimtelijke Ordening, Monumenten en Landschappen, Stadsvernieuwing, Huisvesting, Openbare Netheid en Ontwikkelingssamenwerking.

(73) Cf. 2.1.2 en 2.2.1.

guée est exercée par le secrétaire d'Etat chargé de la Propreté publique et des Monuments et Sites ⁽⁷²⁾.

L'arrêté de délégation est respecté, comme l'illustre notamment le cas d'une subvention complémentaire pour laquelle un arrêté du Gouvernement a été pris en tenant compte du montant cumulé des deux subventions.

3.1.3.3. *Motivation formelle de l'arrêté d'octroi de subvention*

La Cour observe que les arrêtés de subvention ne satisfont pas pleinement à l'exigence de la motivation formelle ⁽⁷³⁾.

3.1.4. **Engagement comptable et notification de l'arrêté d'octroi de subvention**

Dès qu'il est signé, l'arrêté de subvention est transmis à l'administration, qui procède à l'engagement comptable de la dépense sur l'une des allocations de base prévues à cet effet.

La procédure décrite dans le manuel de l'administration est appliquée. Chaque arrêté de subvention fait l'objet d'un engagement individuel, ce qui permet de vérifier de manière fiable si le montant de la subvention n'est pas dépassé lors de l'ordonnancement, surtout lorsque la dépense fait l'objet de plusieurs liquidations successives. La partie non utilisée de l'engagement fait systématiquement l'objet d'une annulation.

La notification de l'arrêté par pli recommandé au bénéficiaire intervient peu de temps après l'engagement de la dépense. Le contenu du courrier adressé au bénéficiaire a été amélioré: il contient désormais, outre la lettre de notification, l'arrêté de subvention visé par le contrôleur des engagements, le tableau de calcul et un exemplaire de la déclaration de créance à compléter par le bénéficiaire.

Dans sa version actuelle, la lettre de notification informe le bénéficiaire de l'octroi de la subvention, du numéro et de la date de l'engagement ainsi que de l'adresse à laquelle les pièces justificatives et la déclaration de créance doivent être envoyées. Elle attire l'attention du bénéficiaire sur ses obligations découlant de l'arrêté organique, à savoir notifier à l'administration – avant l'exécution des actes et tra-

(72) Article 5 de l'arrêté ministériel du 30 août 2004 fixant les compétences du secrétaire de l'Etat régional adjoint au ministre-président du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Pouvoirs locaux, de l'Aménagement du Territoire, des Monuments et Sites, de la Rénovation urbaine, du Logement, de la Propreté publique et de la Coopération au développement.

(73) Cf. 2.1.2 et 2.2.1.

– vóór de uitvoering van de handelingen en de werken – de aanvangsdatum meedelen en aantonen dat een verzekering werd onderschreven tegen schade aan het beschermde goed door brand, blikseminslag, ontploffing, implosie of onweer ⁽⁷⁴⁾. De administratie vraagt dan een kopie van het verzekeringscontract en het betalingsbewijs toe te zenden.

Gelet op de summier motivering van het subsidiebesluit, moet de begunstigde in de berekeningstabel die bij de notificatie is gevoegd, de redenen vinden waarom bepaalde handelingen en werken voor subsidiëring in aanmerking komen en welke het toegepaste percentage is. In haar huidige vorm kan de tabel die functie slechts vervullen voor uiterst eenvoudige gevallen.

Pas bij de notificatie van het subsidiebesluit wordt de begunstigde ter kennis gebracht dat hij de administratie de aanvangsdatum van de handelingen en werken moet meedelen. Het is echter niet verboden de werken vóór die notificatie aan te vatten ⁽⁷⁵⁾. Het zou logischer zijn van bij de aanvraag, via een vermelding in het aanvraagformulier, de aandacht van de aanvrager te vestigen op de verplichtingen die hij vóór en tijdens de uitvoering van de handelingen en de werken heeft ⁽⁷⁶⁾.

Volgens het organieke besluit moet een verzekering worden afgesloten vóór de uitvoering van de werken. Het zou derhalve opportuun zijn een mechanisme in te bouwen om die voorwaarde te controleren op het ogenblik dat de aanvangsdatum van de handelingen en de werken wordt meegedeeld ⁽⁷⁷⁾. De administratie erkent dat die verplichting wordt geverifieerd na de notificatie van het besluit en vóór de vereffening van de subsidie, zoals de notificatiebrief bepaalt.

Bovendien zou de notificatie, vóór de vereffening van de subsidie, de begunstigde aan zijn verplichtingen moeten herinneren, zoals de verzending van de facturen binnen een termijn van twee jaar volgend op de notificatie van het subsidiebesluit ⁽⁷⁸⁾.

Tot slot acht het Rekenhof het opportuun dat de administratie bij de notificatie van het subsidiebesluit de begunstigde

(74) Artikel 7, § 1, 3° en 4°, van het organieke besluit.

(75) In haar antwoord van 12 juni 2008 vestigt DML echter de aandacht op het feit dat « voor werken waarvoor een stedenbouwkundige vergunning is vereist, de afgevaardigde ambtenaar als voorwaarde voor het toekennen van de vergunning de verplichting oplegt ten minste acht dagen vóór de aanvang der werken per aangetekend schrijven het college van burgemeester en schepenen en hemzelf te verwittigen van de aanvang der werken ».

(76) Verplichtingen beschreven in artikel 7, §§ 1 en 2, van het organieke besluit.

(77) Het aanvraagformulier voor de subsidie, dat bij het organieke besluit is gevoegd, zou kunnen bepalen dat de aanvrager zich ertoe verbindt de administratie op de hoogte te brengen van de aanvangsdatum van de handelingen en de werken en het bewijs van het afsluiten van een toereikende verzekering voor te leggen.

(78) Artikel 7, § 3, van het organieke besluit.

vaux – la date de commencement de ceux-ci et justifier de la souscription d'une assurance contre les dégâts causés au bien classé notamment par l'incendie, la foudre, l'explosion, l'implosion ou les intempéries ⁽⁷⁴⁾. Dès lors, l'administration demande la transmission d'une copie du contrat d'assurance et de la preuve de paiement.

Étant donné la motivation sommaire de l'arrêté de subvention, c'est dans le tableau de calcul, annexé à la notification, que le bénéficiaire devrait trouver les raisons pour lesquelles certains actes et travaux sont admis à la subvention, ainsi que le taux appliqué. Or, tel qu'il se présente, ce tableau ne peut remplir cette fonction que pour des cas extrêmement simples.

Quant à l'obligation de notifier à l'administration la date de commencement des actes et travaux, elle n'est portée à la connaissance du bénéficiaire qu'au moment de la notification de l'arrêté de subvention. Or, il n'est pas interdit au bénéficiaire d'entamer les travaux avant cette notification ⁽⁷⁵⁾. Il serait plus logique d'attirer l'attention du demandeur dès sa demande par une mention, insérée dans le formulaire de demande de subvention, des obligations qui lui incombent avant et pendant l'exécution des actes et travaux ⁽⁷⁶⁾.

Au regard de l'arrêté organique, l'obligation de souscrire une assurance devrait intervenir avant la réalisation des travaux. Il serait dès lors opportuun de mettre en place un mécanisme de vérification de cette condition en même temps que la notification de la date de commencement des actes et travaux ⁽⁷⁷⁾. L'administration admet que cette obligation soit vérifiée après la notification de l'arrêté et avant la liquidation de la subvention, comme le prévoit la lettre de notification.

De plus, la notification devrait, avant la liquidation de la subvention, rappeler au bénéficiaire ses obligations, parmi lesquelles figure la transmission des factures dans un délai de deux ans suivant la notification de l'arrêté de subvention ⁽⁷⁸⁾.

Enfin, la Cour estime opportuun que, lors de la notification de l'arrêté de subvention, l'administration avertisse le bé-

(74) Article 7, § 1^{er}, 3° et 4°, de l'arrêté organique.

(75) Dans sa réponse du 12 juin 2008, la DMS attire toutefois l'attention sur le fait que « dans le cadre de travaux soumis à permis d'urbanisme, le fonctionnaire délégué impose, sous forme de condition dans son permis, l'obligation d'avertir, par lettre recommandée et au moins huit jours avant d'entamer les travaux, le collège des bourgmestre et échevins et le fonctionnaire délégué du commencement des travaux ».

(76) Obligations décrites à l'article 7, §§ 1^{er} et 2, de l'arrêté organique.

(77) Le formulaire de la demande de subvention, annexé à l'arrêté organique, pourrait prévoir que le demandeur s'engage à avertir l'administration de la date de commencement des actes et travaux et à fournir la preuve de la souscription d'une assurance suffisante.

(78) Article 7, § 3, de l'arrêté organique.

de ervan op de hoogte brengt dat de meegedeelde bedragen een maximale raming zijn, waarvan de effectieve vereffening afhankelijk is van de uitvoering van de geplande handelingen en werken en ten belope van de daartoe verrichte uitgaven.

3.1.5. Controle op de uitvoering van de werken, verificatie van de verantwoordingsstukken en vereffening van de subsidie

3.1.5.1. Correcte uitvoering van de gesubsidieerde handelingen en werken

Het organieke besluit stelt de administratie in staat precies kennis te nemen van de omvang van de werken en de uitvoering ervan ter plaatse te controleren.

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat, voor alle dossiers van een zekere omvang, de personeelsleden van de administratie effectief toezicht houden op de restauratiewerken.

3.1.5.2. Verificatie van de verantwoordingsstukken

De verantwoordingsstukken die de begunstigden voorleggen, worden door de administratie geverifieerd vóór de vereffening van de subsidie. De administratie moet er zich inzonderheid van verzekeren dat de voorgelegde facturen overeenstemmen met de handelingen en werken die voor subsidie in aanmerking werden genomen.

In het raam van een bijzonder complex dossier heeft de administratie een beroep gedaan op een privébureau (*quantity surveyor*) om de bouwkosten te laten verifiëren. Over het algemeen kunnen het simultaan voorkomen van niet gesubsidieerde werken, het aanvragen van voorschotten en van partiële vereffeningen naargelang van de vordering van de werken, de taak van de dossierbeheerder bemoeilijken ⁽⁷⁹⁾.

Het Rekenhof heeft bepaalde zwakke punten vastgesteld in de verificatie van de stukken : het betreft de analysenota van de dossierbeheerder na ontvangst van de facturen, de aanwezigheid van de facturen betreffende handelingen en werken die voor subsidiëring in aanmerking werden genomen, de uitgiftdatum van de factuur, de verantwoording van de reële omvang van de erelonen van de architect en van de veiligheids- en gezondheidscoördinator, de inaanmerkingneming van het geval van de btw-plichtigen, als ook het betalingsbewijs en het onderschrijven van verzekeringen.

(79) Op verzoek van de begunstigde kan een eerste helft van de subsidie als voorschot worden vereffend (artikel 12, lid 2, van het organieke besluit).

néfiataire que les montants prévus constituent une estimation maximale dont la liquidation effective est subordonnée à la réalisation des actes et travaux prévus et à concurrence des dépenses engagées à ce titre.

3.1.5. Contrôle de la réalisation des travaux, vérification des pièces justificatives et liquidation de la subvention

3.1.5.1. Exécution correcte des actes et travaux subventionnés

L'arrêté organique permet à l'administration d'avoir une connaissance précise de l'étendue des travaux et de contrôler leur exécution sur place.

La Cour a constaté que, pour tous les dossiers d'une certaine importance, les agents de l'administration surveillent effectivement les travaux de restauration.

3.1.5.2. Vérification des pièces justificatives

Les pièces justificatives introduites par les bénéficiaires sont vérifiées par l'administration avant la liquidation de la subvention. L'administration doit notamment s'assurer que les factures présentées correspondent aux actes et travaux qui ont été admis au bénéfice de la subvention.

Dans le cadre d'un dossier particulièrement complexe, l'administration a eu recours aux services d'un bureau privé (*quantity surveyor*) pour faire vérifier les coûts de la construction. D'une manière générale, la coexistence de travaux non subventionnés, les demandes d'avance et la pratique de sollicitation de liquidations partielles au fur et à mesure de l'avancement des travaux peuvent compliquer la tâche du gestionnaire du dossier ⁽⁷⁹⁾.

La Cour a relevé certaines faiblesses dans la vérification des pièces : elles portent sur la présentation de l'analyse faite par le gestionnaire du dossier suite à la réception des factures, la présence des factures concernant les actes et travaux admis à la subvention, la date d'émission des factures transmises, la justification de l'importance réelle des honoraires d'architecte et de coordinateur en matière de sécurité et de santé, la prise en compte du cas des bénéficiaires assujettis à la TVA, ainsi que la preuve du paiement et la souscription d'assurances.

(79) A la requête du bénéficiaire, une première moitié de la subvention peut être liquidée à titre d'avance (article 12, alinéa 2, de l'arrêté organique).

Analyse van de facturen en voorlegging van een synthese-nota

Algemeen gesteld analyseert de dossierbeheerder de ontvangen facturen en stelt hij een duidelijke synthese op, zodat interne controle mogelijk is en alle personeelsleden en diensten die in het vereffeningsproces tussenbeide komen, over alle informatie beschikken. Dat is echter niet altijd het geval. In dat verband kan een standaardisering van het verificatiedocument een oplossing vormen.

Uitgiftedatum van de facturen

Dat de subsidie wordt aangevraagd vóór de aanvang van de werken, is een voorwaarde voor de ontvankelijkheid van de aanvraag in kwestie. Facturen van vóór die datum kunnen derhalve niet in aanmerking worden genomen ⁽⁸⁰⁾.

Verantwoording van de werken

Met betrekking tot de in aanmerking genomen werken heeft het Rekenhof opgemerkt dat in sommige gevallen de totaliteit van het vastgelegde bedrag werd vereffend, terwijl de voorgelegde facturen ontoereikend waren om de vereffening van de integrale subsidie te verantwoorden.

Verantwoording van de erelonen

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de administratie niet systematisch eist dat facturen worden voorgelegd voor de erelonen van de architect en van de veiligheids- en gezondheidscoördinator, of dat ze de ramingen (erelonen+btw) die in het subsidiebesluit zijn opgenomen, niet vermindert als onvoldoende facturen werden voorgelegd.

De techniek van de forfaitaire maximalisering die bij het opstellen van het subsidiebesluit wordt toegepast om het bedrag van de erelonen te berekenen ⁽⁸¹⁾, zou de begunstigde niet mogen ontslaan van de verplichting de realiteit van de uitgave aan te tonen, ook al is het optreden van een architect in verschillende dossiers onbetwistbaar. Aangezien de architect soms ook optreedt voor werken die op niet-beschermde gedeelten worden uitgevoerd, is het niet steeds gemakkelijk een onderscheid te maken tussen de erelonen.

Onderwerping aan de btw

Net als voor de erelonen van de architect, moet voor de vereffening van het voor de btw geraamde bedrag de uitgave worden verantwoord.

⁽⁸⁰⁾Cf. 2.1.1.

⁽⁸¹⁾Cf. 2.2.3.

Analyse des factures et présentation d'une note de synthèse

En général le gestionnaire du dossier analyse les factures reçues et rédige une synthèse claire, facilitant le contrôle interne, utilisable par tous les agents et services qui interviennent dans le processus de liquidation. Cependant, ce n'est pas toujours le cas. A cet égard, la standardisation du document de vérification peut constituer une solution.

Date d'émission des factures

L'antériorité de la demande de subvention par rapport aux travaux est une condition de la recevabilité de cette demande. En conséquence, les factures antérieures à celle-ci ne peuvent pas être prises en considération ⁽⁸⁰⁾.

Justification des travaux

Concernant le montant des travaux admis, la Cour a observé que, dans certains cas, la totalité du montant engagé était liquidée, alors que les factures fournies étaient insuffisantes pour justifier la liquidation de la subvention dans son intégralité.

Justification des honoraires

La Cour a constaté que l'administration n'exige pas systématiquement la présentation des factures se rapportant aux honoraires d'architecte et de coordinateur en matière de sécurité et de santé, ou qu'elle n'adapte pas à la baisse les estimations (honoraires + TVA) reprises dans l'arrêté de subvention lorsque des factures insuffisantes ont été présentées.

La technique du plafonnement forfaitaire utilisée lors du calcul du montant des honoraires lors de la confection de l'arrêté de subvention ⁽⁸¹⁾ ne devrait pas dispenser le bénéficiaire de prouver la réalité de la dépense, même si, dans plusieurs dossiers, l'intervention d'un architecte est incontestable. Dès lors que cette intervention s'effectue parfois également pour des travaux effectués sur des parties non classées, il n'est pas aisé de répartir les honoraires.

Assujettissement à la TVA

Tout comme pour les honoraires d'architecte, la liquidation du montant estimé au titre de la TVA nécessite la justification de la dépense.

⁽⁸⁰⁾Cf. 2.1.1.

⁽⁸¹⁾Cf. 2.2.3.

In het dossier van een btw-plichtige heeft de administratie het gedeelte van de subsidie dat daarvoor was bepaald, niet vereffend. De begunstigde voerde aan dat hij in casu de btw niet kon terugvorderen en hij heeft een afschrift van zijn driemaandelijke aangifte voorgelegd. De administratie is dan tot de vereffening overgegaan. Hoewel de bewijskracht van het verstrekte document betwistbaar is, is de principiële houding van de administratie verdedigbaar.

In andere gevallen werd de subsidie voor de btw echter direct vereffend, terwijl de ontvangen facturen dat niet verantwoordden ⁽⁸²⁾.

Betalingsbewijzen

Als de facturen zijn betaald door de begunstigten van de subsidie, vraagt de administratie niet alleen de voorlegging van de facturen, maar ook het betrokken betalingsbewijs ⁽⁸³⁾. Die eis, waarin het organieke besluit niet voorziet, vindt een wettelijke grondslag in de bepaling ingelast in artikel 92 van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 ⁽⁸⁴⁾ die bepaalt dat « *iedere begunstigde van een subsidie ertoe gehouden is verantwoordingen te verstrekken over de aanwending van de ontvangen bedragen* ».

Er zijn evenwel heel wat dossiers waarvoor geen enkel betalingsbewijs werd verstrekt. In andere dossiers werd de subsidie bij de vereffening verminderd ten belope van de creditnota's die de begunstigde had voorgelegd.

Verzekeringen

Hoewel de begunstigde in de notificatiebrief wordt verzocht te bewijzen dat hij een toereikende verzekering tegen schade aan het beschermde goed heeft onderschreven, zijn de dossiers met een dergelijk verantwoordingsstuk zeldzaam.

De administratie zou overigens rekening moeten houden met de tegemoetkoming van de verzekering als de restauratiewerken het gevolg zijn van schade, om een verrijking zonder reden te vermijden.

3.1.6. Controles na de vereffening van de subsidie

Tot op heden heeft nog geen enkele begunstigde het initiatief genomen aan de administratie mee te delen dat hij

⁽⁸²⁾Facturen met een btw gelijk aan nul.

⁽⁸³⁾Artikel 12 van het organieke besluit voorziet ook in de mogelijkheid de subsidie rechtstreeks aan de aannemer te vereffenen, op verzoek van de begunstigde en na ontvangst van de facturen en vaststelling van de goede uitvoering van de werken.

⁽⁸⁴⁾Cf. *supra* 1.3.3.

Dans le dossier d'un assujetti à la TVA, l'administration n'a pas mis en liquidation la partie de la subvention prévue à ce titre. Le bénéficiaire a fait valoir qu'il ne pouvait en l'occurrence récupérer la TVA et a fourni une copie de sa déclaration trimestrielle. L'administration a alors procédé à la liquidation. Bien que la valeur probante du document fourni soit discutable, la position de principe suivie par l'administration est défendable.

Par contre, dans d'autres cas, la subvention au titre de TVA sur travaux a été directement liquidée, alors que les factures reçues ne le justifiaient pas ⁽⁸²⁾.

Preuves de paiement

Lorsque les factures sont honorées par les bénéficiaires de la subvention, l'administration demande non seulement la présentation des factures mais aussi la preuve de leur paiement ⁽⁸³⁾. Cette exigence, qui n'est pas prévue par l'arrêté organique, trouve un fondement légal dans la disposition insérée à l'article 92 de l'ordonnance organique du 23 février 2006 ⁽⁸⁴⁾ prescrivant que « *tout bénéficiaire d'une subvention doit justifier l'emploi des sommes reçues* ».

Cependant, nombreux sont les dossiers pour lesquels aucune preuve de paiement n'a été fournie. Dans d'autres dossiers, la subvention a été réduite, lors de la liquidation, à concurrence des notes de crédit fournies par le bénéficiaire.

Assurances

Bien que la lettre de notification invite les bénéficiaires à justifier la souscription d'une assurance suffisante contre les dégâts au bien classé, rares sont les dossiers qui comportent une telle pièce justificative.

L'administration devrait d'ailleurs tenir compte de l'intervention des assurances lorsque les travaux de restauration découlent d'un sinistre, afin d'éviter un enrichissement sans cause.

3.1.6. Contrôles postérieurs à la liquidation de la subvention

Jusqu'à présent, aucun bénéficiaire n'a pris l'initiative d'informer l'administration qu'il a cessé l'occupation per-

⁽⁸²⁾Factures avec une TVA égale à zéro.

⁽⁸³⁾L'article 12 de l'arrêté organique prévoit aussi la possibilité de liquider la subvention directement à l'entrepreneur, et ce à la demande du bénéficiaire et après réception des factures et constat de la bonne exécution des travaux.

⁽⁸⁴⁾Cf. *supra* 1.3.3.

het beschermde goed niet langer persoonlijk bewoont, dat hij het verkocht heeft of dat hij premies heeft ontvangen waarvan hij verklaard had af te zien ⁽⁸⁵⁾.

De administratie heeft geen enkele maatregel genomen om zich te verzekeren van de naleving van de verplichtingen die ten laste van de begunstigde vallen na de vereffening van de subsidie en die aanleiding kunnen geven tot de terugvordering ervan op grond van artikel 13, § 1 ⁽⁸⁶⁾, van het organieke besluit.

Bovendien zou artikel 13, § 2 ⁽⁸⁷⁾, van het organieke besluit moeten worden verduidelijkt, omdat het afwijkt van de fiscale berekening van de aankoopprijs door te bepalen dat die aankoopprijs « *verhoogd wordt met het bedrag van de door een overheid toegekende subsidies* ».

Tot slot verwijst artikel 13, § 3 ⁽⁸⁸⁾, van het organieke besluit, die in bepaalde omstandigheden de terugbetaling van de subsidie oplegt, expliciet naar het besluit van de regering van 2 mei 2002 betreffende de toekenning van premies voor de verfraaiing van gevels en het besluit van de regering van 13 juni 2002 betreffende de toekenning van premies voor de renovatie van het woonmilieu. Dat laatste werd echter opgeheven door het bovengenoemde besluit van 4 oktober 2007. Het verdient de voorkeur dat artikel opnieuw te formuleren met uitsluitend een verwijzing naar de oogmerken van die reglementeringen ⁽⁸⁹⁾.

3.1.7. Conclusies en aanbevelingen

Het Rekenhof stelt voor bepaalde verbeteringen in de regelgeving aan te brengen.

Zo zou de definitie van de openbare begunstigde in het organieke besluit van 30 april 2003 kunnen worden gemendeerd en geactualiseerd, rekening houdend met in-

⁽⁸⁵⁾Cf. artikel 7 van het organieke besluit.

⁽⁸⁶⁾Dat voorziet in de terugbetaling van de verhoging toegekend aan een natuurlijk persoon met een laag inkomen die het beschermde goed persoonlijk bewoont als binnen vijf jaar na de betaling van de subsidie aan die persoonlijke bewoning een einde wordt gesteld.

⁽⁸⁷⁾De terugbetaling van de subsidie gebeurt ten belope van de meerwaarde die wordt gerealiseerd naar aanleiding van de afstand van het gebouw. In dat verband verwijst het organieke besluit naar de fiscale notie van meerwaarde, zoals gepreciseerd door artikel 90, 10°, van het WIB 92. De meerwaarde die door die bepaling wordt beoogd en die zou kunnen worden toegepast op beschermde gebouwen, bestaat hoofdzakelijk uit de meerwaarde die wordt gerealiseerd naar aanleiding van de afstand onder bezwarende titel van het beschermde goed voor zover de afstand gebeurt binnen vijf jaar na de aankoop. Voor de berekening van de meerwaarde verwijst het organieke besluit naar artikel 101, § 2, van het WIB 92, met dat verschil dat de aankoopprijs « *verhoogd wordt met het bedrag van de door een overheid toegekende subsidies* ».

⁽⁸⁸⁾De terugbetaling van de premies ingevoerd door de bovengenoemde besluiten van 2 mei en 13 juni 2002, die de aanvrager zou hebben ontvangen terwijl hij heeft verklaard van het voordeel ervan af te zien.

⁽⁸⁹⁾Dat geldt ook voor artikel 7, § 4, 3°, en voor artikel 8, 3° lid.

sonnelle ou qu'il a revendu le bien classé, ou encore qu'il a bénéficié des primes auxquelles il avait déclaré renoncer ⁽⁸⁵⁾.

L'administration n'a pris aucune mesure en vue de s'assurer du respect des obligations mises à la charge du bénéficiaire après la liquidation de la subvention et pouvant donner lieu à la récupération de celle-ci sur la base de l'article 13, § 1^{er} ⁽⁸⁶⁾, de l'arrêté organique.

En outre, l'article 13, § 2 ⁽⁸⁷⁾, de l'arrêté organique mériterait d'être clarifié car il déroge au calcul fiscal du prix d'acquisition en stipulant que ce prix d'acquisition est « *augmenté du montant des subventions publiques octroyées* ».

Enfin, l'article 13, § 3 ⁽⁸⁸⁾, de l'arrêté organique, qui impose la restitution de la subvention dans certaines circonstances, fait explicitement référence à l'arrêté du Gouvernement du 2 mai 2002 relatif à l'octroi de primes à l'embellissement des façades et l'arrêté du Gouvernement du 13 juin 2002 relatif à l'octroi des primes à la rénovation de l'habitat; or, ce dernier a été abrogé par l'arrêté du 4 octobre 2007 précité. Il serait préférable de reformuler l'article en se référant aux seuls objets de ces réglementations ⁽⁸⁹⁾.

3.1.7. Conclusions et recommandations

La Cour recommande d'apporter certaines améliorations en matière réglementaire.

Ainsi, la définition du bénéficiaire public contenue dans l'arrêté organique du 30 avril 2003 pourrait être amendée et actualisée en tenant compte, en particulier, de l'habilitation

⁽⁸⁵⁾Cf. article 7 de l'arrêté organique.

⁽⁸⁶⁾Celui-ci prévoit restitution de la majoration accordée à une personne physique à bas revenus occupant personnellement le bien classé si, dans les cinq ans suivant le paiement de la subvention, il ne l'occupe plus personnellement.

⁽⁸⁷⁾La restitution de la subvention est prévue à concurrence du montant de la plus-value réalisée à l'occasion de la cession de l'immeuble. En cette matière, l'arrêté organique renvoie à la notion fiscale de plus-value telle que précisée par l'article 90, 10°, du CIR 92. La plus-value visée par cette disposition, qui pourrait s'appliquer aux immeubles classés, consiste essentiellement dans la plus-value réalisée à l'occasion de la cession à titre onéreux du bien classé pour autant que la cession intervienne dans les cinq ans de l'acquisition. Quant au calcul de la plus-value, l'arrêté organique se réfère à l'article 101, § 2, du CIR 92 avec cette différence que le prix d'acquisition est « *augmenté du montant des subventions publiques octroyées* ».

⁽⁸⁸⁾La restitution des primes instituées par les arrêtés du 2 mai et du 13 juin 2002 susvisés que le demandeur aurait perçues alors qu'il a déclaré renoncer à leur bénéfice.

⁽⁸⁹⁾Ceci vaut également pour les articles 7, § 4, 3°, et 8, alinéa 3.

zonderheid de machtiging opgenomen in artikel 241 van het BWRO en, meer algemeen, met de terminologie van dat wetboek dat herhaaldelijk publiekrechtelijke rechtspersonen beoogt, onder meer als aanvragers van stedenbouwkundige vergunningen.

Tevens zou de tegenspraak tussen de artikelen 3 en 4 van het organieke besluit betreffende de ontvankelijkheid van de aanvraag kunnen worden opgeheven door het principe te bevestigen dat de aanvraag moet plaatsvinden vóór de subsidieerbare handelingen en werken.

In bepaalde gevallen zou de administratie moeten kunnen afwijken van de verplichting die aan de privéaanvragers wordt opgelegd om drie afzonderlijke bestekken te vragen, op voorwaarde dat die afwijking precies wordt gemotiveerd en met behoud van de doelstelling dat de persoon die een beroep op overheidsmiddelen ernstige inspanningen levert en dat de administratie een beredeneerde beoordeling maakt van de kosten van het project.

Het Rekenhof dringt er ook op aan grondig na te denken over de structuur van de subsidiepercentages, die het mogelijk moet maken een beleid inzake het behoud van het erfgoed te voeren dat in overeenstemming is met het principe van het BWRO, met name voorrang te geven aan het regelmatig onderhoud van het beschermde gebouw.

Wat betreft de verhoging die afhangt van de inkomsten van de begunstigde, is het Rekenhof van oordeel dat de clause zou moeten worden gemoderniseerd naar het voorbeeld van bepaalde analoge regelgevingen, zoals de premies voor de renovatie van het woonmilieu of voor de verfraaiing van gevels. De toepassing van die maatregel zou vlotter kunnen verlopen door de DML toegang te geven tot de relevante gegevens waarover andere overheidsadministraties beschikken, zowel voor de toekenning van verhoogde bedragen als voor de verificatie van de naleving door de begunstigde van zijn verplichtingen na het vereffenen van de subsidie.

Het Rekenhof merkt op dat de bepaling opgenomen in artikel 13, § 2, van het organieke besluit die stelt dat het bedrag van de ontvangen subsidies moet worden toegevoegd aan de aankoopprijs om de meerwaarde te berekenen die in sommige gevallen moet worden terugbetaald, afwijkt van de fiscale berekening van die aankoopprijs.

De jongste jaren heeft de DML een aantal initiatieven genomen die het beheer van de dossiers aanzienlijk hebben verbeterd, zoals het uitschrijven van de procedures voorafgaand aan de vastlegging en de vereffening van de subsidie, alsook het doorvoeren van maatregelen inzake interne reorganisatie, zoals het doorbreken van geïsoleerde cellen en het opstellen van een gegevensbank « monumenten ».

Het Rekenhof beveelt evenwel aan een procedure van interne controle in te voeren, om de rechtspraak van de administratie eenvormig te maken. In die optiek is het onont-

insérée à l'article 241 du COBAT et, de manière plus générale, de la terminologie de cette codification qui vise à différentes reprises les personnes de droit public, notamment en tant que demandeuses de permis d'urbanisme.

De même, la contradiction entre les articles 3 et 4 de l'arrêté organique portant sur la recevabilité de la demande pourrait être supprimée en confirmant le principe d'antériorité de la demande par rapport aux actes et travaux subventionnables.

Dans certains cas, l'administration devrait être autorisée à déroger à l'obligation mise à la charge des demandeurs privés d'obtenir trois devis distincts, à condition que cette dérogation s'appuie sur une motivation précise et en sauvegardant l'objectif de susciter à la fois une démarche sérieuse de la part de celui qui sollicite l'intervention des deniers publics et une appréciation argumentée de l'administration quant au coût du projet.

La Cour préconise également une réflexion approfondie sur l'agencement des taux de subvention, qui permette une politique de conservation du patrimoine dans le respect du principe retenu par le COBAT, à savoir privilégier l'entretien régulier de l'immeuble classé.

Concernant la majoration accordée en fonction des revenus du bénéficiaire, la Cour est d'avis que la clause devrait être modernisée en s'inspirant de certaines réglementations analogues, notamment en matière de primes à la rénovation de l'habitat ou à l'embellissement des façades. Sa mise en œuvre pourrait être facilitée en autorisant la DMS à accéder aux données pertinentes détenues par d'autres administrations publiques, tant pour l'octroi de la majoration de taux que pour vérifier le respect des obligations des bénéficiaires postérieurement à la liquidation de la subvention.

La Cour observe que la disposition insérée à l'article 13, § 2, de l'arrêté organique, prescrivant d'ajouter au prix d'acquisition le montant des subventions obtenues pour calculer la plus-value à restituer dans certaines circonstances, s'écarte du calcul fiscal de ce prix d'acquisition.

Ces dernières années, la DMS a pris une série d'initiatives qui ont nettement amélioré la gestion des dossiers, telles que la rédaction des procédures préalables à l'engagement et à la liquidation de la subvention, ainsi que les mesures d'organisation interne, comme le décloisonnement des cellules et le développement d'une base de données « monuments ».

La Cour recommande toutefois la mise en place d'une procédure de contrôle interne afin d'unifier la jurisprudence de l'administration. Dans cette optique, la généralisation de

beerlijk alle administratieve beslissingen formeel te motiveren.

Het Rekenhof verzoekt de administratie eveneens verschillende maatregelen te nemen : een mechanisme voor ontvangstmelding invoeren en de procedure voor de verificatie van de verantwoordingsstukken standaardiseren; vanaf het stadium van de ontvangstmelding vragen een verzekering af te sluiten voor het beschermde goed; de nadruk leggen op de niet-forfaitaire aard van de subsidie voor erelonen en btw om elke niet-gerechvaardigde vereffening te vermijden; de begunstigden in de notificatiebrief op de hoogte brengen van de werkelijke reikwijdte van het subsidiebesluit en van de verplichtingen die hun ten laste vallen. Tot slot zou de administratie een opvolgingsmechanisme moeten invoeren, zodat de bepalingen over de volledige of gedeeltelijke teruggave van de toegekende subsidie effectief kunnen worden toegepast.

la motivation formelle de toutes les décisions administratives est indispensable.

La Cour invite également l'administration à adopter différentes mesures : instaurer le mécanisme d'accusé de réception et standardiser la procédure de vérification des pièces justificatives; demander, dès le stade de l'accusé de réception, de souscrire une assurance couvrant le bien classé; affirmer le caractère non forfaitaire de la subvention prévue au titre d'honoraires et de TVA, afin d'éviter toute liquidation non justifiée; communiquer aux bénéficiaires, dans la lettre de notification, les informations relatives à la portée véritable de l'arrêté de subvention et aux obligations qui leur incombent. Enfin, l'administration devrait mettre en place un mécanisme de suivi pour rendre effective l'application des dispositions relatives à la restitution totale ou partielle de la subvention accordée.

DEEL II : GEMEENSCHAPPELIJKE GEMEENSCHAPS COMMISSIE

OVERZENDING VAN DE ALGEMENE REKENING

De artikelen 50, § 1, en 71, § 1, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten bepalen dat hun algemene rekeningen, samen met de opmerkingen van het Rekenhof, aan hun raden worden overgezonden, volgens de bepalingen vastgesteld in de wetgeving inzake de rijkscomptabiliteit.

De algemene rekeningen moeten meer bepaald vóór 30 juni volgend op het jaar waarop zij betrekking hebben, aan het Rekenhof worden bezorgd. In de loop van de maand oktober daaropvolgend stuurt het Rekenhof die rekeningen met zijn opmerkingen naar het betrokken parlement ⁽⁹⁰⁾.

De bepalingen zijn van toepassing tot de inwerkingtreding van de wet vermeld in artikel 50, § 2, van de voornoemde bijzondere wet. Wat de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie betreft, is 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, in werking getreden op 1 januari 2007. De wet werd aangevuld door de organieke ordonnantie van 21 november 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle.

Een besluit van 8 maart 2007 heeft de inwerkingtreding van sommige bepalingen van de ordonnantie uitgesteld tot 1 januari 2009 ⁽⁹¹⁾, meer bepaald die in verband met de overzending en het onderzoek van de algemene rekening door het Rekenhof.

Ondanks herhaald aandringen vanwege het Rekenhof heeft de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie tot nu toe alleen de algemene rekeningen voor de jaren 1989 en 1990 overgezonden. Het Rekenhof heeft die rekeningen gecontroleerd en samen met zijn opmerkingen respectievelijk op 12 februari 2003 en op 24 augustus 2005 aan de Verenigde Vergadering overgezonden.

Voor het overige heeft de administratie van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie sporadisch enkele gegevens betreffende de rekeningen van de daaropvolgende jaren aan het Rekenhof toegestuurd. Die nalatigheid leidt tot diverse problemen en hindert met name de uitoefening van de parlementaire controle op de begroting, aangezien die controle niet kan steunen op de exacte cijfers over de uitvoering van de voorgaande begrotingen.

(90) GWRC, artikelen 80 en 92.

(91) Besluit van 8 maart 2007 van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie tot uitstel van de inwerkingtreding van sommige bepalingen van de ordonnantie van 21 november 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle.

PARTIE II : COMMISSION COMMUNAUTAIRE COMMUNE

REDDITION DU COMPTE GÉNÉRAL

Les articles 50, § 1^{er}, et 71, § 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions disposent que les comptes généraux de ces entités sont transmis à leur Conseil, accompagnés des observations de la Cour des comptes, selon les modalités fixées dans la législation relative à la comptabilité de l'État.

Plus précisément, les comptes généraux doivent être transmis à la Cour avant le 30 juin de l'année suivant celle à laquelle ils se rapportent. Au cours du mois d'octobre qui suit, la Cour envoie ces comptes accompagnés de ses observations au Parlement concerné ⁽⁹⁰⁾.

Ces dispositions sont applicables jusqu'à l'entrée en vigueur de la loi visée à l'article 50, § 2, de la loi spéciale précitée. En ce qui concerne la Commission communautaire commune, 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, est entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2007. Elle a été complétée par l'ordonnance organique du 21 novembre 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle.

Un arrêté du 8 mars 2007 a reporté au 1^{er} janvier 2009 l'entrée en vigueur de certaines dispositions de cette ordonnance, dont celles relatives à la transmission et à l'examen du compte général par la Cour ⁽⁹¹⁾.

Malgré les insistances répétées de la Cour des comptes, la Commission communautaire commune n'a transmis à ce jour que les comptes généraux relatifs aux années 1989 et 1990. La Cour a contrôlé ces comptes et les a transmis respectivement le 12 février 2003 et le 24 août 2005 à l'Assemblée réunie, accompagnés de ses observations.

Pour le surplus, l'administration de la Commission communautaire commune a envoyé à la Cour quelques données sporadiques concernant les comptes ultérieurs. Cette situation de carence pose différents problèmes. Elle complique notamment l'exercice du contrôle parlementaire sur le budget puisque celui-ci ne peut s'appuyer sur les chiffres précis de l'exécution des budgets précédents.

(90) Articles 80 et 92 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'État.

(91) Arrêté du 8 mars 2007 du Collège réuni de la Commission communautaire commune reportant l'entrée en vigueur de certaines dispositions de l'ordonnance du 21 novembre 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle.

**AANGENOMEN IN ALGEMENE VERGADERING
VAN 15 APRIL 2009**

De eerste voorzitter : F. Vanstapel;
De voorzitter : Ph. Roland;
De raadsheren : J. Beckers,
M. de Fays,
P. Rion,
R. Lesage,
I. Desomer,
J. Debucquoy,
D. Claisse,
F. Wascotte;
De hoofdgriffier : J. Van Ingelgem;
De griffier : A. Bolly

**ADOPTÉ EN ASSEMBLÉE GÉNÉRALE
DU 15 AVRIL 2009**

Le Premier Président : F. Vanstapel;
Le Président : Ph. Roland;
Les Conseillers : J. Beckers,
M. de Fays,
P. Rion,
R. Lesage,
I. Desomer,
J. Debucquoy,
D. Claisse,
F. Wascotte;
Le Greffier en Chef : J. Van Ingelgem;
Le Greffier : A. Bolly

