

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

24 april 2019

**INVENTARISATIE
EN BOEKING VAN DE
VOORRADEN BIJ DEFENSIE**

**Gedachtewisseling
met een vertegenwoordiger van het Rekenhof
en met een vertegenwoordiger
van de vice-eersteminister en minister
van Buitenlandse en Europese Zaken,
en van Defensie, belast met Beliris
en de Federale Culturele Instellingen**

VERSLAG

NAMENS DE SUBCOMMISSIE REKENHOF
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Eric VAN ROMPUY**

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzettingen	3
II. Vragen van de leden	11
III. Antwoorden van de sprekers.....	12

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

24 avril 2019

**INVENTARISATION
ET COMPTABILISATION
DES STOCKS À LA DÉFENSE**

**Échange de vues
avec un représentant de la Cour des comptes
et un représentant du vice-premier ministre
et ministre des Affaires étrangères
et européennes, et de la Défense,
chargé de Beliris et des Institutions
culturelles fédérales**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA SOUS-COMMISSION
COUR DES COMPTES
PAR
M. **Eric VAN ROMPUY**

SOMMAIRE

Pages

I. Exposés introductifs	3
II. Questions des membres	11
III. Réponses des orateurs	12

**Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag/
Composition de la commission à la date de dépôt du rapport**
Voorzitter/Président: Luk Van Biesen

A. — Vaste leden / Titulaires:

N-VA	Robert Van de Velde
PS	Ahmed Laaouej
MR	Benoît Piedboeuf
CD&V	Eric Van Rompuy
Open Vld	Luk Van Biesen
sp.a	Karin Temmerman
Ecolo-Groen	Georges Gilkinet
cdH	Benoît Dispa

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:		Abréviations dans la numérotation des publications:	
DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag	CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Beknopt Verslag	CRABV:	Compte Rendu Analytique
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)	CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN:	Plenum	PLEN:	Séance plénière
COM:	Commissievergadering	COM:	Réunion de commission
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers		Publications officielles éditées par la Chambre des représentants	
Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel.: 02/ 549 81 60 Fax: 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail: publicaties@dekamer.be		Commandes: Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél.: 02/ 549 81 60 Fax: 02/549 82 74 www.lachambre.be courriel: publications@lachambre.be	
De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier		Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC	

DAMES EN HEREN,

Uw subcommissie heeft op dinsdag 12 maart 2019 een gedachtewisseling gehouden met een vertegenwoordiger van het Rekenhof en met een vertegenwoordiger van de vice-eersteminister en minister van Buitenlandse en Europese Zaken, en van Defensie, belast met Beliris en de Federale Culturele Instellingen, over de inventarisatie en de boeking van de voorraden bij Defensie (zie 175^e Boek van Rekenhof, p. 119 tot 128).

I. — INLEIDENDE UITEENZETTINGEN

A. Uiteenzetting van de heer Pierre Rion, raadsheer bij het Rekenhof

De heer Pierre Rion, raadsheer bij het Rekenhof, geeft een overzicht van de bevindingen van het Rekenhof

1. Omvang en evolutie van de voorraden bij Defensie

Op 31 december 2017 vertegenwoordigden de voorraden van Defensie 3,1 miljard euro, oftewel 98,6 % van de voorraden van het algemeen bestuur. Ten opzichte van 2016 dalen ze met 404,0 miljoen euro, voornamelijk door de boeking van correcties.

De voorraden van Defensie vertegenwoordigen 32,6 % van de activa van het departement (9,5 miljard euro) en 3,0 % van heel het geconsolideerde actief van het algemeen bestuur (102,7 miljard euro).

De voorraden omvatten ongeveer 314 640 verschillende artikelen, die elk geïdentificeerd worden met een eigen NSN-code. Ze zijn opgeslagen in 4 233 magazijnen. Bovendien vertegenwoordigen 506 artikelen 50 % van de totale waarde van de voorraden en vertegenwoordigen 5 698 types 80 % van de totale waarde.

Tot slot betreft 74 % van de geïnventariseerde voorraad wisselstukken, 11 % munitie en 9 % IT-materieel. Voor het overige gaat het om zaken van diverse aard (meer bepaald energieproducten, kleine uitrustingen en vernietigingswapens).

2. Voorwerp van de audit en methoden

Gezien de resultaten van voorgaande audits en de analyse van de voorraden in de jaarrekening 2016, heeft het Rekenhof onderzocht of de waarden aan de actiefzijde van de balans betrouwbaar en conform zijn, op basis van een gedetailleerde inventaris van de

MESDAMES, MESSIEURS,

Le 12 mars 2019, votre sous-commission a procédé à un échange de vues avec un représentant de la Cour des comptes et un représentant du vice-premier ministre et ministre des Affaires étrangères et européennes, et de la Défense, chargé de Beliris et des Institutions culturelles fédérales, sur l'inventarisation et la comptabilisation des stocks à la Défense (cf. 175^e Cahier d'observations de la Cour des comptes, p. 117 à 128).

I. — EXPOSÉS INTRODUCTIFS

A. Exposé de M. Pierre Rion, conseiller à la Cour des comptes

M. Pierre Rion, Conseiller à la Cour des comptes, donne un aperçu des constatations de la Cour.

1. Importance et évolution des stocks de la Défense

Au 31 décembre 2017, les stocks de la Défense représentaient 3,1 milliards d'euros, soit environ 98,6 % des stocks de l'administration générale. Par rapport à 2016, cela représentait une diminution de 404,0 millions d'euros principalement due à l'enregistrement de corrections.

Les stocks de la Défense représentaient 32,6 % des actifs du département (9,5 milliards d'euros) et 3,0 % du total de l'actif consolidé de l'administration générale (102,7 milliards d'euros).

Ces stocks se répartissaient sur quelque 314 640 articles identifiés par un code NSN et stockés dans 4 233 magasins. En outre, 506 articles concentraient 50 % de la valeur totale des stocks et 5 698 types en représentaient 80 %.

Enfin, 74 % du stock comptabilisé concernaient des comptes de pièces de rechange, 11 % des munitions et 9 % du matériel informatique. Le reste portait sur diverses natures (produits énergétiques, petit outillage et armes de destruction notamment).

2. Objet de l'audit et méthode

Au vu des résultats de ses précédents audits ainsi que de l'analyse des stocks reprise dans les comptes annuels 2016, la Cour a évalué la fiabilité et la conformité des valeurs reprises à l'actif du bilan, sur la base d'un inventaire détaillé des stocks, établi par la Défense

voorraden die Defensie opstelde op 31 oktober 2017. Dat onderzoek gebeurt met het oog op de certificering van de rekeningen van de Staat door het Rekenhof vanaf boekjaar 2020.

Het Rekenhof heeft een gerichte steekproef samengesteld met een waarde van 133,5 miljoen euro ($\pm 4,3\%$ van de totaalwaarde van de voorraden), verdeeld over 147 artikelen en 47 voorraadmagazijnen.

Het Rekenhof heeft een ontwerpverslag overgezonden aan de minister van Defensie en de minister van Begroting op 27 juni 2018. Daarin waren de opmerkingen van Defensie in het kader van de tegensprekelijke procedure (mail van 16 maart 2018) verwerkt. De minister van Defensie antwoordde op 25 juli 2018 en de voorzitter van de FOD BOSA op 30 juli 2018. Hun antwoorden werden verwerkt in dit verslag.

De spreker herinnert eraan dat de voorraden zijn samengesteld uit het geheel van de goederen waarover een overheidsdepartement beschikt en die bij een eerste ingebruikname worden gebruikt. Bij de Defensie wordt in het kader van het voorraadbeheer permanent opgevolgd wat er binnen en buiten gaat aan goederen. Om de waarde van de voorraad tijdens het jaar te kunnen bepalen, wordt een gedetailleerde inventaris bijgehouden op basis van de gemiddelde waarde. De voorraden moeten duidelijk worden onderscheiden van immobilisaties. Bij een immobilisatie gaat het om een fysiek goed dat bestemd is voor duurzaam gebruik: voor wat betreft Defensie gaat het dan rollend, varend en vliegend materieel. De geïmmobiliseerde goederen worden jaarlijks afgeschreven zodat de kost van de immobilisatie over verschillende jaren kan worden verspreid.

Op de balans van Defensie bedraagt de aankoopwaarde van het rollend, varend en vliegend materieel 3,41 miljard euro. Wat de afschrijvingen betreft gaat het om een bedrag van 1,96 miljard euro. De nettowaarde van deze geïmmobiliseerde goederen bedraagt 1,45 miljard euro. Dit is duidelijk lager dan de waarde van de voorraden van Defensie op 31 december 2017 (3,1 miljard euro).

3. Belangrijkste vaststellingen van het Rekenhof

3.1. Het beheer van de voorraden van Defensie

Het beheer van de voorraden van Defensie is gebaseerd op twee sleutelementen: de logistieke organisatie en het gebruik van de Ilias-software.

au 31 octobre 2017. Cette évaluation s'inscrit dans la perspective de la certification des comptes de l'État par la Cour à partir de l'exercice 2020.

La Cour a constitué un échantillon raisonné d'une valeur de 133,5 millions d'euros ($\pm 4,3\%$ de la valeur totale des stocks), répartis sur 147 articles et 47 magasins de stockage.

Le projet de rapport intégrant les remarques de la Défense (courriel du 16 mars 2018) transmises dans le cadre de la procédure contradictoire a été adressé au ministre de la Défense et à la ministre du Budget le 27 juin 2018. Le ministre de la Défense a répondu le 25 juillet 2018 et le président du SPF Bosa le 30 juillet 2018. Leurs réponses sont intégrées dans ce rapport.

L'orateur rappelle que les stocks sont constitués de l'ensemble des biens dont un département public dispose et utilisables pour la première fois. Dans le cadre de la gestion de ses stocks, la Défense assure un suivi permanent des entrées et des sorties de ses biens. Afin de pouvoir déterminer la valeur de son stock dans le courant de l'année, un inventaire détaillé est établi sur la base de la valeur moyenne. Les stocks doivent être clairement distingués des immobilisations. Une immobilisation est un bien physique destiné à une utilisation durable. En ce qui concerne la Défense, il s'agit de son matériel roulant, naviguant et volant. Les biens immobilisés sont amortis annuellement, de sorte que le coût de l'immobilisation peut être réparti sur plusieurs années.

La valeur d'acquisition du matériel roulant, naviguant et volant inscrite au bilan de la Défense s'élève à 3,41 milliards d'euros. Le montant des amortissements s'élève à 1,96 milliard d'euros et la valeur nette de ces biens immobilisés s'élève à 1,45 milliard d'euros. C'est nettement moins que la valeur des stocks de la Défense au 31 décembre 2017 (3,1 milliards d'euros).

3. Principales constatations de la Cour des comptes

3.1. Gestion des stocks de la Défense

La gestion des stocks de la Défense repose sur deux éléments clés: l'organisation logistique et l'utilisation du logiciel Ilias.

Op het vlak van de logistieke organisatie heeft het Rekenhof meerdere onvolkomenheden vastgesteld op het vlak van de interne controle:

— Sommige entiteiten hebben het moeilijk om hun stock te inventariseren in het betrokken jaar;

— Het bestaan van parallelle methodes voor het ingeven van inkomende en uitgaande goederen in de Ilias-software voor de registratie van goederen die vaak roteren;

— Een hoge rechtzettingsratio van de stocks in sommige entiteiten (meer dan 5 %) .

Positief is wel dat het analysebureau van Defensie een regelmatige opvolging en controle van de inventarissen doet.

Wat de Ilias-software betreft heeft het Rekenhof ook een aantal knelpunten vastgesteld:

— De eenheidsprijzen die manueel worden gecodeerd, worden niet geverifieerd;

— Het is mogelijk om zonder verantwoording een transactie te kunnen annuleren;

— Overgedragen goederen worden niet opgenomen in het systeem wegens de niet-comptabiliteit van de software van de verschillende diensten;

— De lange duurtijd voor de manuele codering van alle transacties.

3.2. inventariseringsvoorwaarden

In sommige magazijnen zijn de voorwaarden om te kunnen inventariseren niet vervuld: de toegang tot de stukken is moeilijk, opslaglocaties zijn niet gemarkeerd en sommige stukken zijn niet geïdentificeerd volgens hun code.

Defensie heeft zich ertoe verbonden de fysieke inventariseringsomstandigheden te verbeteren.

3.3. De boeking van de voorraden

De boeking van de voorraden bij Defensie berust volledig op de gegevens die worden beheerd met Ilias, de software die wordt gebruikt om de locatie van alle stukken te inventariseren en op te sporen volgens het operationeel statuut ervan.

Het Rekenhof stelt vast dat er binnen Ilias verwarring bestaat tussen de noties van logistieke voorraad (fysieke

En ce qui concerne l'organisation logistique, la Cour des comptes a constaté plusieurs indices d'insuffisance du contrôle interne:

— difficulté de certaines unités à inventorier tous leurs stocks dans l'année;

— existence de méthodes parallèles à Ilias pour l'enregistrement des articles à forte rotation;

— ratio "rectifications des stocks" élevé dans certaines entités (plus de 5 %).

Il est cependant positif que le bureau Analyse de la Défense effectue un suivi régulier des inventaires et les contrôle.

En ce qui concerne le logiciel Ilias, la Cour des comptes a également constaté plusieurs problèmes:

— absence de vérification des prix unitaires encodés manuellement (principe des quatre yeux);

— possibilité d'annuler, sans justification, une transaction;

— non-enregistrement de biens transférés dans ce système en raison de systèmes informatiques incompatibles;

— longueur du délai de rigueur pour l'encodage manuel des transactions.

3.2. Conditions d'inventorisation

Les conditions d'inventorisation ne sont pas réunies dans certains magasins: difficultés d'accès physique aux pièces, absence de marquage des localisations de stockage et défaut d'identification de certaines pièces selon leur code.

La Défense s'est engagée à améliorer les conditions physiques d'inventorisation.

3.3. Comptabilisation des stocks

La comptabilisation des stocks à la Défense repose entièrement sur les données gérées par Ilias, le logiciel déployé pour inventorier et retracer la localisation de toutes les pièces selon leur statut opérationnel.

La Cour des comptes constate une confusion dans Ilias entre les notions de stock logistique (inventaire

voorraad van roerende goederen die ter beschikking van een dienst zijn gesteld om zijn opdrachten te vervullen) en de boekhoudkundige voorraad (dezelfde logistieke voorraad waarvan de roerende goederen moeten worden gewaardeerd in de balans volgens de reglementaire of gebruikelijke regels voor de waardering van voorraden). Bijgevolg worden alle logistieke voorraden geboekt, terwijl dat niet het geval zou moeten zijn. Dit is meer bepaald zo voor de hoofdwisselstukken van vaste activa, de in gebruik genomen (d.w.z. aan een eenheid toegewezen) munitie die niet is afgeschoten, en de in gebruik genomen secundaire wisselstukken.

3.4. *Regelmatigheid van de boekingen*

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat een heel aantal boekingen foutief is het licht van het KB-Boekhoudplan en van de gebruikelijke regels. Dat heeft een aanzienlijke weerslag op de regelmatigheid en de getrouwheid van de rekeningen.

Op basis van de gebruikelijke boekhoudregels is het Rekenhof van oordeel dat de goederen die aan operationele eenheden zijn toegewezen, als in gebruik genomen moeten worden beschouwd. Veel in gebruik genomen goederen zijn echter opgenomen in de voorraadinventaris.

Hoewel Ilias informatie bevat over de slijtage en de operationele status van de goederen, wordt geen enkele rekening voor waardevermindering op voorraden gebruikt om de werkelijke waarde van de voorraden van Defensie in het vermogen van de Staat weer te geven. In het kader van de tegensprekelijke procedure heeft Defensie er zich toe verbonden de boeking van de munitievoorraden te harmoniseren.

3.5. *Juistheid en volledigheid van de inventaris*

Het Rekenhof stelde verschillen vast tussen het aantal stukken opgenomen in de inventaris en het aantal getelde stukken voor achttien artikelen, d.i. nagenoeg 12 % van de steekproef (147 artikelen). De correctie van die verschillen zou leiden tot de boeking van bijkomende kosten ten belope van 2 008 228,20 euro. Voor 68 geselecteerde stukken kon Defensie slechts zeven bewijskrachtige stukken voorleggen (aankoopfacturen) om de eenheidsprijzen ervan te staven. In zijn antwoord van 24 juli 2018 benadrukt de minister van Defensie dat in de toekomst meer boekingen elektronisch zullen worden uitgevoerd. Daardoor zullen bewijskrachtige stukken digitaal kunnen worden bewaard.

physique des biens mobiliers mis à la disposition d'un service pour accomplir ses missions) et de stock comptable (ce même inventaire logistique dont les biens mobiliers doivent être valorisés au bilan selon les règles d'évaluation réglementaires ou usuelles des stocks). Tous les stocks logistiques sont dès lors comptabilisés, alors qu'ils ne devraient pas l'être. C'est le cas notamment des pièces de rechange principales d'immobilisés, des munitions mises en service (attribuées à une unité) mais non tirées et des pièces de rechange secondaires mises en service.

3.4. *Régularité des comptabilisations*

La Cour des comptes constate que de nombreuses erreurs de comptabilisation, au regard des dispositions de l'arrêté plan comptable et des règles usuelles en la matière, affectent de manière significative la régularité et la fidélité des comptes.

S'appuyant sur les règles usuelles de la comptabilité, la Cour des comptes est d'avis que les biens attribués aux unités opérationnelles doivent être réputés mis en service. Or, de nombreux biens mis en service figurent dans l'inventaire des stocks.

Malgré les informations sur l'usure et sur le statut opérationnel des biens présentes dans Ilias, aucun compte de réduction de valeur sur stock n'est utilisé pour refléter la valeur réelle des stocks de la Défense dans le patrimoine de l'État. Dans le cadre de la procédure contradictoire, la Défense s'est engagée à harmoniser la comptabilisation des stocks de munitions.

3.5. *Exactitude et exhaustivité de l'inventaire*

La Cour des comptes a constaté des différences entre le nombre de pièces mentionnées dans l'inventaire et le nombre de pièces comptées pour dix-huit articles, soit environ 12 % de l'échantillon (147 articles). La correction des différences entraînerait la comptabilisation de charges complémentaires de 2 008 228,20 euros. Pour 68 articles sélectionnés, la Défense n'a pu produire que sept pièces probantes (factures d'achat) pour étayer leurs prix unitaires. Dans sa réponse du 24 juillet 2018, le ministre de la Défense souligne qu'à l'avenir, davantage d'enregistrements comptables seront électroniques, ce qui permettra la conservation digitale des pièces probantes.

3.6. Waardering van de goederen

De boekhoudkundige inventaris bevat daarnaast heel wat categorieën van niet-operationele voorraden, zonder dat de ermee overeenstemmende waarde wordt afgetrokken: te calibreren items, te herstellen items, onvolledige items, items die worden voorgesteld voor declassering door terugtrekking of afdanking, gekanibaliseerde items, te vervreemden items, gedeclasseerde items voor de schroothoop, geblokkeerde items of items onder waarborg.

Een schatting van de waardeverminderingen die moeten worden toegepast op de niet-operationele voorraden die het Rekenhof heeft kunnen identificeren, leidt tot een negatieve impact van 15,0 % (-20,3 miljoen euro) op de waarde van de steekproef, en van 13 % (-417,1 miljoen euro) op de totale waarde van de voorraden (vóór herclassering van de vaste activa) op 31 oktober 2017.

Defensie heeft zich ertoe verbonden de nominale waarden aan te passen aan de werkelijke waarde, op basis van door de Federale Accountant te verstrekken instructies.

3.7. Middelenbeheer

Het Rekenhof heeft erop gewezen dat talrijke activa worden bewaard die niet recent (drie jaar en meer) zijn gebruikt, waardoor er meer opslagplaatsen moeten zijn, het opmaken van de inventaris meer werk vergt en er middelen worden opgeslagen die mogelijk zouden kunnen worden vervreemd.

In zijn antwoord preciseert de minister van Defensie dat zijn departement zal nagaan hoe het beter kan rationaliseren, rekening houdend met de voorschriften van Defensie met betrekking tot voorraadopslag.

4. Aanbevelingen van het Rekenhof

4.1. Interne controle

Het Rekenhof beveelt aan drie aspecten van de interne beheersing te verbeteren:

— Op het niveau van de lokale operaties zouden de fysieke voorwaarden voor de inventarisering moeten worden geoptimaliseerd, de systemen voor het aansturen van de inventarissen betrouwbaarder moeten worden gemaakt en geharmoniseerd moeten worden, en zou de dimensie “eenheidswaarde” eraan moeten worden toegevoegd voor de geïnventariseerde artikelen;

— Op het niveau van de centrale controle zouden verslagen moeten worden uitgewerkt voor het opsporen

3.6. Valorisation des biens

L'inventaire comptable reprend par ailleurs de nombreuses catégories de stocks non opérationnels, sans réduction de valeur correspondante: pièces à calibrer, pièces à réparer, pièces incomplètes, pièces proposées au déclassement par retrait ou réforme, pièces cannibalisées, pièces à aliéner, pièces déclassées destinées à la mise au rebut et pièces bloquées ou sous garantie.

Une estimation des réductions de valeur à opérer sur les stocks non opérationnels que la Cour a pu identifier aboutit à un impact négatif de 15,0 % (-20,3 millions d'euros) sur la valeur de l'échantillon et de 13,0 % (-417,1 millions d'euros) sur la valeur totale des stocks (avant reclassement des immobilisés) au 31 octobre 2017.

La Défense s'est engagée à adapter les valeurs nominales à la valeur réelle, sur la base d'instructions à fournir par le Comptable fédéral.

3.7. Gestion des ressources

La Cour a relevé que la conservation de nombreux actifs, sans utilisation récente (3 ans et plus), contribue à multiplier les lieux de stockage, à accroître le travail d'inventaire et à immobiliser des ressources potentiellement aliénables.

Dans sa réponse, le ministre précise que son département examinera les possibilités d'amélioration en termes de rationalisation, compte tenu des impératifs de conservation de stock propres à la Défense.

4. Recommandations de la Cour des comptes

4.1. Contrôle interne

La Cour recommande d'améliorer le contrôle interne sur trois aspects:

— Au niveau des opérations locales, il conviendrait d'optimiser les conditions physiques d'inventorisation, de fiabiliser et d'harmoniser les systèmes de pilotage des inventaires et d'y ajouter la dimension “valeur unitaire” pour les articles inventoriés.

— Au niveau du contrôle central, il s'indiquerait de développer des rapports de détection d'erreurs

van potentiële fouten (abnormale bewegingen van de eenheidsprijs, hoog niveau van de eenheidsprijs, geen beweging gedurende lange tijd enz.) en zou een kopie van de laatste facturen moeten worden opgenomen in Ilias;

— Op het niveau van de Ilias-software identificeert het Rekenhof twee andere verbeteringspistes: 1) de exhaustiviteit van de inventaris vergroten door de nog niet-afgedekte zones in de software op te nemen en erop toezien dat de routine voor de berekening van de gewogen gemiddelde prijs goed werkt; 2) bijkomende controles invoeren op de invoer van eenheidsprijzen en op de opvolging van de transacties (invoertermijn en monitoring van de annuleringen van de transacties).

4.2. Actieplan voor de correctie van onjuiste boekingen

Met het oog op de certificering beveelt het Rekenhof aan de vaste activa die onterecht in de voorraadrekeningen werden geboekt, te herklasseren, foutieve gemiddelde eenheidswaarden te analyseren en te corrigeren op basis van de aankoopfacturen of ander bewijsstukken, de perimeter van de boekhoudkundige voorraad coherent en volgens de regels af te bakenen rekening houdend met het wettelijk en reglementair kader, en de vastgestelde hoeveelheidsfouten te corrigeren.

Het Rekenhof beveelt aan munitierekeningen te creëren voor elke component van Defensie, binnen de subklassen 36 en 69 van het boekhoudplan van het algemeen bestuur, rekeningen in te voeren die gekoppeld zijn aan de waardeverminderingen op voorraden, de waardeverminderingen te boeken op basis van de categorieën niet-operationele voorraden die Defensie al gebruikt en, tot slot, uitzonderlijke afschrijvingen of waardeverminderingen te boeken voor de gevechtssystemen zodra beslist wordt ze uit gebruik te nemen.

B. Uiteenzetting van een vertegenwoordiger van de minister van Buitenlandse Zaken

De heer Sven De Mey, directeur Material Resources and Budget bij beleidscel van de vice-eersteminister en minister van Buitenlandse en Europese Zaken, en van Defensie, belast met Beliris en de Federale Culturele Instellingen, merkt op dat het beheer van de voorraden bij Defensie vooral is gebaseerd op de logistieke organisatie en het Ilias-organisatiesysteem.

De spreker gaat akkoord met de opmerking van het Rekenhof dat er een gebrek is aan interne controle met betrekking tot de registratie van inkomende en uitgaande

potentiële (mouvements anormaux du prix unitaire, niveau de prix unitaire élevé, absence de mouvements sur une longue période, etc.) et d'intégrer une copie des dernières factures dans le logiciel Ilias.

— Au niveau de ce logiciel, la Cour identifie deux autres pistes d'amélioration: 1) renforcer l'exhaustivité de l'inventaire en intégrant dans le logiciel les zones non encore couvertes et veiller au bon fonctionnement de la routine de calcul du prix moyen pondéré; 2) introduire des contrôles supplémentaires de l'encodage des prix unitaires et du suivi des transactions (délai d'encodage et pilotage des annulations des transactions).

4.2. Plan d'action de correction des comptabilisations incorrectes

Dans la perspective de la certification, la Cour des comptes recommande le reclassement des actifs immobilisés indûment enregistrés dans les comptes de stocks, l'analyse et la correction des valeurs moyennes unitaires erronées, sur la base de factures d'achats ou de toute autre pièce probante, la délimitation cohérente et régulière du périmètre du stock comptable, compte tenu du cadre légal et réglementaire, ainsi que la correction des erreurs de quantité constatées.

La Cour des comptes recommande la création de comptes de munitions pour chaque composante de la Défense, l'instauration de comptes liés aux réductions de valeur sur stocks au sein des sous-classes 36 et 69 du plan comptable de l'administration générale, la comptabilisation des réductions de valeur sur la base des catégories de stocks non opérationnels déjà utilisées par la Défense et, enfin, la comptabilisation d'amortissements exceptionnels ou de réductions de valeur pour les systèmes de combat, dès la décision de retrait d'emploi.

B. Exposé d'un représentant du ministre des Affaires étrangères

M. Sven De Mey, directeur Material Resources and Budget de la cellule stratégique du vice-premier ministre et ministre des Affaires étrangères et européennes, et de la Défense, chargé de Beliris et des Institutions culturelles fédérales, observe que la gestion des stocks de la Défense s'appuie surtout sur l'organisation logistique et le système d'organisation Ilias.

L'orateur se rallie à l'observation de la Cour des comptes soulignant un déficit de contrôle interne en ce qui concerne l'enregistrement, dans les magasins, des

goederen in de magazijnen. Defensie streeft naar een correcte boekhouding zodat de logistieke stock op peil kan worden gehouden. Een nevenboekhouding van ingaande en uitgaande stukken moet dus absoluut worden vermeden. Hiervoor zijn de nodige richtlijnen gegeven aan het personeel.

Waar nodig worden de nodige correcties van de voorraden doorgevoerd. Echter gebeurt het in de praktijk regelmatig dat stukken die door technici worden gebruikt niet tijdig naar het magazijn worden teruggebracht. Dit verklaart dat er soms verschillen zijn tussen de boekhoudkundige en de effectieve stock.

De heer De Mey beaamt dat voor een aantal goederen de eenheidsprijs niet correct is vermeld in het Ilias-informatiesysteem. De dienst boekhouding werkt samen met de materieelbeheerders aan een oplossing. Dit zal evenwel een werk van lange adem zijn omdat de voorraden van Defensie meer dan 300 000 artikelen bevatten.

Het Ilias-informatiesysteem laat inderdaad toe om zonder verantwoording transacties te annuleren. Echter kan er altijd worden opgespoord wie er heeft geannuleerd, elke manipulatie van het systeem wordt immers opgeslagen.

De lange duurtijd van de registratie van de transacties heeft te maken met het feit dat deze pas op het einde gebeurt. Als een techniekier bijvoorbeeld een voertuig moet herstellen, zal hij de onderdelen die hij nodig denkt te hebben uit de stock nemen. Pas op het einde als de herstelling is gebeurd en de niet gebruikte onderdelen worden teruggebracht, gebeurt de registratie.

De spreker beaamt dat in sommige magazijnen van Defensie de voorwaarden om te kunnen inventariseren niet zijn vervuld. Echter maakt Defensie werkt van de aanpassing van de infrastructuur. Wegens plaatsgebrek zijn er soms wisselstukken opgeslagen op plaatsen waar geen markeringen zijn aangebracht. Wegens de grote hoeveelheid aan wisselstukken lijkt het onbegonnen werk om deze allemaal met een code te gaan identificeren.

De heer De Mey wijst erop dat Defensie niet op dezelfde golflengte zit met het Rekenhof wat betreft de boekhoudkundige benadering van de logistieke voorraden. Naast het centraal munitiedepot in Bertrix hebben de eenheden zoals Kleine Brogel of Florennes ook eigen munitiestocks. De munitie die in de stocks bij de eenheden zit, wordt door Defensie nog altijd als voorraad beschouwd dus als niet verbruikt. Het Rekenhof gaat er echter vanuit dat zodra munitie het centraal magazijn in Bertrix verlaat, het gaat om

biens entrants et sortants. La Défense tend à garantir une comptabilité correcte permettant de maintenir le stock logistique à niveau. Il convient donc d'éviter absolument toute comptabilité parallèle des pièces entrantes et sortantes. Les directives nécessaires ont été données en ce sens au personnel.

Les corrections nécessaires des stocks sont apportées où elles sont requises. Toutefois, il arrive régulièrement, en pratique, que les pièces utilisées par les techniciens ne soient pas rapportées à temps au magasin. Cela explique les différences existant parfois entre le stock comptable et le stock effectif.

M. De Mey confirme que le prix unitaire de certains biens n'est pas enregistré correctement dans le système d'information Ilias. Le service de la comptabilité s'efforce de résoudre ce problème en concertation avec les gestionnaires du matériel. Ce sera toutefois un travail de longue haleine car les stocks de la Défense contiennent plus de 300 000 articles.

Le système d'information Ilias permet effectivement d'annuler des transactions sans justification. Il est cependant toujours possible d'identifier les auteurs des annulations dès lors que chaque manipulation du système est enregistrée.

La longueur du délai d'encodage des transactions est due au fait que cet enregistrement n'est effectué qu'en dernier lieu. Si, par exemple, un technicien doit réparer un véhicule, il prend les pièces dont il pense avoir besoin dans le stock et l'enregistrement n'est effectué qu'à la fin, lorsque la réparation a été réalisée et que les pièces non utilisées ont été rapportées.

L'orateur reconnaît que les conditions permettant de réaliser l'inventaire ne sont pas remplies dans certains magasins de la Défense. La Défense s'emploie toutefois à adapter son infrastructure. Faute de place, il arrive que des pièces de rechange soient stockées à des endroits où aucun marquage n'a été apposé. En raison de la grande quantité de pièces de rechange, il semble impossible de toutes les identifier au moyen d'un code.

M. De Mey souligne que la Défense n'est pas sur la même longueur d'onde que la Cour des comptes en ce qui concerne l'approche comptable des stocks logistiques. En plus du dépôt de munitions central de Bertrix, les unités telles que celles de Kleine Brogel ou de Florennes disposent également de leurs propres stocks de munitions. Les munitions stockées au sein des unités sont toujours considérées comme des stocks par la Défense, c'est-à-dire comme des munitions non utilisées. La Cour des comptes part toutefois du

verbruikte munitie. Defensie is echter verplicht om naast het centraal munitiedepot ook nog een operationele stock van munitie te hebben bij de eenheden zelf. Hetzelfde fenomeen doet zich voor bij de politie. De spreker wijst erop dat de Federale Accountant de mening deelt van Defensie. Een werkgroep zal worden opgericht om deze zienswijze werden uit te werken.

De spreker geeft aan dat Defensie bereid is om waardeverminderingen in het voorraadbeheer toe te passen. Echter bevat het boekhoudplan daarover geen richtlijnen. Om aleatoire waardeverminderingen te vermijden, is Defensie vragende partij voor duidelijke richtlijnen daaromtrent. De heer De Mey wijst erop dat oude wisselstukken soms veel meer waard kunnen zijn dan hun oorspronkelijke aankoopwaarde omdat zij niet meer geproduceerd worden. Om operationeel te kunnen blijven en om zijn NAVO-verplichtingen te kunnen voldoen is Defensie verplicht om een grote voorraad aan wisselstukken aan te houden.

Wat het verschil tussen de fysische en de boekhoudkundige stock betreft en het feit dat er geen facturen beschikbaar zijn, wijst de spreker erop dat er een schimmel is ontdekt in het centraal depot in Zutendaal waar alle facturen van Defensie worden bewaard. Defensie ontvangt ongeveer 100 000 facturen per jaar. In de toekomst zal Defensie overstappen naar *e-invoicing* waardoor facturen automatisch elektronisch zullen worden opgeslagen in het informatiesysteem.

De heer De Mey geeft toe dat de boekhoudkundige inventarisatie van gedeklasseerde stukken of niet-operationele stocks soms veel tijd in beslag neemt. Dit komt omdat gedeklasseerde stukken soms moeten worden verkocht of vernietigd, wat heel wat tijd in beslag neemt. Sommige goederen moeten eerst worden gedemilitariseerd alvorens zij kunnen worden verkocht. De verkoop bij Defensie gebeurt in loten en wordt georganiseerd door een kleine eenheid.

Wat de drie aanbevelingen van het Rekenhof betreft inzake interne controle, heeft Defensie reeds de nodige acties genomen om deze te implementeren. Een werkplan werd opgesteld om de ontbrekende eenheidsprijzen in het systeem in te voeren.

Met betrekking tot de aanbeveling van het Rekenhof om vaste activa te herklasseren wijst de heer De Mey op een verschil in interpretatie. Hij geeft het voorbeeld van een motor van een gevechtsvliegtuig. Defensie zal deze motor beschouwen als een wisselstuk terwijl het Rekenhof het aanziet als een vast actief. Enkel het gevechtsvliegtuig zelf wordt door Defensie als een

principe que les munitions sont utilisées dès lors qu'elles quittent le magasin central de Bertrix. La Défense est toutefois obligée de disposer d'un stock opérationnel de munitions au sein des unités en plus du dépôt central de munitions. C'est également vrai à la police. L'orateur signale que le Comptable fédéral partage le point de vue de la Défense. Un groupe de travail sera mis en place afin d'y donner suite.

L'orateur indique que la Défense est prête à appliquer des réductions de valeur dans la gestion des stocks. Le plan comptable ne prévoit toutefois aucune directive à cet égard. La Défense est demandeuse de directives claires à ce sujet afin d'éviter des réductions de valeur aléatoires. M. De Mey souligne que d'anciennes pièces de rechange ont parfois une valeur beaucoup plus élevée que leur valeur d'achat initiale dès lors qu'elles ne sont plus produites. La Défense doit conserver d'importants stocks de pièces de rechange afin de pouvoir rester opérationnelle et de satisfaire à ses obligations vis-à-vis de l'OTAN.

Concernant la différence entre les stocks physique et comptable et le fait qu'aucune facture n'est disponible, l'orateur signale qu'une moisissure a été découverte dans le dépôt central de Zutendaal où toutes les factures de la Défense sont conservées. La Défense reçoit près de 100 000 factures par an. À l'avenir, la Défense passera à la facturation électronique (*e-invoicing*), qui lui permettra de stocker automatiquement ses factures par voie électronique dans son système informatique.

M. De Mey admet que l'inventaire comptable des pièces déclassées ou des stocks non opérationnels prend parfois beaucoup de temps car il arrive qu'il faille vendre ou détruire des pièces déclassées, ce qui prend un temps considérable. Il faut d'abord démilitariser certains biens avant de pouvoir les vendre. Les ventes à la Défense se font pas lots et sont organisées par une petite unité.

En ce qui concerne les trois recommandations de la Cour des comptes relatives au contrôle interne, la Défense a déjà entrepris les actions nécessaires pour les mettre en œuvre. Un plan de travail a été établi en vue d'introduire les prix unitaires manquants dans le système.

En ce qui concerne la recommandation de la Cour des comptes visant le reclassement des immobilisés, M. De Mey souligne qu'il existe une divergence d'interprétation. Il donne l'exemple d'un moteur d'avion de combat. La Défense considère ce moteur comme une pièce de rechange alors que la Cour des comptes le considère comme un immobilisé. Seul l'avion de combat lui-même

vast actief aanzien, alle aparte onderdelen worden beschouwd als wisselstukken. Defensie bekijkt samen met de Federale Accountant hoe deze aanbeveling van het Rekenhof moet worden geïnterpreteerd.

Tot slot benadrukt de spreker dat Defensie voor haar boekhoudkundige operaties de rekeningen gebruikt die haar door de FOD BOSA werden toegewezen. In geval van twijfel neemt Defensie altijd contact op met de diensten van de Federale Accountant.

II. — VRAGEN VAN DE LEDEN

De heer Luk Van Biesen (Open Vld) vraagt of de waardeverminderingen ten bedrage van 417 miljoen euro die volgens het Rekenhof moeten worden toegepast op de niet-operationele voorraden, reeds zijn uitgevoerd.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) vraagt welke budgettaire impact de voorgestelde correcties van het Rekenhof zullen hebben.

In het kader van de certificering van de rekeningen van de Staat door het Rekenhof vanaf het begrotingsjaar 2020, acht de spreker het noodzakelijk dat Defensie de aanbevelingen van het Rekenhof nauwgezet opvolgt.

Verder vindt de spreker het hallucinant dat de sommige bewijsstukken in de archieven van Defensie zijn aangetast door een schimmel. Hij hoopt dat in de toekomst maatregelen worden genomen om dergelijke toestanden te vermijden.

Tot slot dringt de heer Piedboeuf erop aan dat Defensie snel werk maakt van een akkoord met de Federale Accountant over het verschil in boekhoudkundige benadering van de logistieke voorraden.

De heer Eric Van Rompuy (CD&V) verwijst naar een persartikel waaruit blijkt dat de voorraden van Defensie gewaardeerd staan op 3,1 miljard euro, terwijl de werkelijke waarde maar 0,8 miljard euro bedraagt. Dit is een verschil van maar liefst 2,3 miljard euro.

Het Rekenhof geeft in zijn audit een aantal oorzaken aan van deze discrepantie:

— Een aantal goederen aan hun aankoopprijs staan geboekt, terwijl er geen rekening wordt gehouden met waardeverminderingen;

est considéré comme un immobilisé par la Défense, toutes les parties distinctes étant considérées comme des pièces de rechange. La Défense examine avec le Comptable fédéral comment il convient d'interpréter cette recommandation de la Cour des comptes.

Enfin, l'orateur souligne que, pour ses opérations comptables, la Défense utilise les comptes qui lui ont été attribués par le SPF BOSA. En cas de doute, la Défense prend toujours contact avec les services du Comptable fédéral.

II. — QUESTIONS DES MEMBRES

M. Luk Van Biesen (Open Vld) demande si les réductions de valeur à hauteur de 417 millions d'euros qui, selon la Cour des comptes, doivent être appliquées aux stocks non opérationnels, ont déjà été effectuées.

M. Benoît Piedboeuf (MR) demande quel sera l'impact budgétaire des corrections proposées par la Cour des comptes.

Dans le cadre de la certification des comptes de l'État par la Cour des comptes à partir de l'exercice 2020, l'intervenant estime qu'il convient que la Défense suive scrupuleusement les recommandations de la Cour des comptes.

En outre, l'intervenant estime qu'il est hallucinant que certains justificatifs soient contaminés par des moisissures dans les archives de la Défense. Il espère que des mesures seront prises en vue d'éviter ce type de situation à l'avenir.

Enfin, M. Piedboeuf insiste pour que la Défense conclue rapidement un accord avec le Comptable fédéral à propos de la différence d'approche comptable des stocks logistiques.

M. Eric Van Rompuy (CD&V) renvoie à un article de presse indiquant que les stocks de la Défense sont évalués à 3,1 milliards d'euros alors que leur valeur réelle ne s'élève qu'à 0,8 milliard d'euros. Cela représente une différence de pas moins de 2,3 milliards d'euros.

Dans son audit, la Cour des comptes identifie plusieurs raisons à l'origine de cette différence:

— certains biens sont comptabilisés à leur prix d'achat sans tenir compte des réductions de valeur;

— Daarnaast heeft het Rekenhof ook opgemerkt dat de eenheidsprijs van een aantal goederen te hoog is en dat de inventaris onvolledig is door mankementen in de gebruikte software.

Volgens Defensie zijn sommige wisselstukken vandaag dan weer veel meer waard dan hun oorspronkelijke aankoopwaarde omdat zij niet meer worden geproduceerd. Heeft het Rekenhof deze wisselstukken dat niet ondergewaardeerd?

Kan de heer De Mey aangeven welk percentage van de boekingen van Defensie elektronisch worden uitgevoerd? Zelfs in 2018 werd er nog gebruik gemaakt van in- en uitboekjes zonder gebruik te maken van de streepjescode.

Hoe gebeurt de interne audit van de boeking van de voorraden concreet binnen Defensie?

Tot slot staat de spreker stil bij het verschil in boekhoudkundige benadering van de logistieke voorraden tussen Defensie en het Rekenhof. Kan de heer De Mey dit verder verduidelijken? Hoe denkt Defensie tot een oplossing te kunnen komen?

III. — ANTWOORDEN VAN DE SPREKERS

De heer Pierre Rion merkt op dat het bedrag van 2,3 miljard euro enigszins moet worden genuanceerd. Het heeft niets te maken met het budgettaire aspect noch met de resultatenrekening. Het gaat om de waardering van de voorraden van Defensie die dus deel uitmaken van het patrimonium van de Staat. Het verschil van 2,3 miljard euro is te verklaren door een her kwalificatie van bepaalde rekeningen op de balans. Daarbij is het verschil tussen voorraad en immobilisatie belangrijk. Immobilisatie geven immers aanleiding tot afschrijvingen met een belangrijke impact op de resultatenrekening.

De spreker benadrukt dat de audit van het Rekenhof zicht beperkt tot het beheer van de voorraden en de boekhoudkundige benadering daaromtrent. Het gaat dus niet over een audit van het operationeel beheer van Defensie.

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de Federale Accountant in zijn rol van centraal beheerder van staatsboekhouding zich niet altijd proactief opstelt in zijn dialoog met andere overheidsdepartementen zoals Defensie als het gaat om het uitklaren van verschillende boekhoudkundige interpretaties. De Federale Accountant zou met andere woorden meer begrip

— par ailleurs la Cour observe que le prix unitaire de certains biens est trop élevé et que l'inventaire est incomplet en raison de lacunes du logiciel utilisé.

Selon la Défense, certaines pièces de rechange ont une valeur beaucoup plus élevée que leur valeur d'achat initiale car elles ne sont plus produites. La Cour des comptes n'a-t-elle dès lors pas sous-estimé la valeur de ces pièces de rechange?

M. De Mey peut-il indiquer le pourcentage des enregistrements comptables de la Défense effectués par voie électronique? En 2018, des livrets d'entrée et de sortie ont encore été utilisés sans recourir au code-barres.

Comment l'audit interne de l'enregistrement des stocks s'effectue-t-il concrètement à la Défense?

Enfin, l'intervenant aborde la question de la différence observée entre la Défense et la Cour des comptes en ce qui concerne la gestion comptable des stocks logistiques. M. De Mey pourrait-il apporter des éclaircissements à ce sujet? Comment la Défense pense-t-elle pouvoir trouver une solution?

III. — RÉPONSES DES ORATEURS

M. Pierre Rion fait observer que le montant de 2,3 milliards d'euros doit être nuancé. Il n'a rien à voir avec la question budgétaire ou avec le compte de résultat. Il concerne la valorisation des stocks de la Défense, qui font donc partie du patrimoine de l'État. La différence de 2,3 milliards d'euros s'explique par la requalification de certains comptes du bilan. En outre, la différence entre le stock et les immobilisations est importante. Les immobilisations donnent en effet lieu à des amortissements qui ont un impact significatif sur le compte de résultat.

L'orateur souligne que l'audit de la Cour des comptes se limite à la gestion des stocks et à la gestion comptable y afférente. Il ne s'agit donc pas d'un audit de la gestion opérationnelle de la Défense.

La Cour des comptes constate que le Comptable fédéral, en sa qualité de gestionnaire central de la comptabilité publique, n'est pas toujours proactif dans son dialogue avec les autres départements publics, comme la Défense, lorsqu'il s'agit de clarifier les interprétations comptables différentes. En d'autres termes, le Comptable fédéral pourrait être plus sensible à la

kunnen tonen voor de specificiteit van Defensie dat tot uiting komt in een andere boekhoudkundige benadering.

Wat de waardering van de voorraden bij Defensie betreft, wijst de spreker erop dat deze waardering gebaseerd is op een gemiddelde prijs. Om de werklust te verlichten werd gekozen voor een gemiddelde prijs. Een herwaardering van meer dan 300 000 goederen die opgenomen zijn in de stocks van Defensie zou een zeer complexe oefening worden.

Wat de facturatie betreft, wijst de spreker erop dat een digitalisering een nauwere opvolging zal toelaten. Het Rekenhof onderschrijft dus volledig de piste van de *e-invoicing*.

Met betrekking tot de verschillende boekhoudkundige benadering van de logistieke voorraden houdt het Rekenhof er inderdaad een andere visie op na dan Defensie. De heer Rion benadrukt dat het standpunt van het Rekenhof gebaseerd is op de internationale boekhoudnormen. De Commissie voor Boekhoudkundige Normen werkt momenteel aan een actualisering van het KB-Boekhoudplan. Het Rekenhof wenst zijn standpunt niet op te dringen maar er is wel nood aan een coherente visie die wordt gevolgd door alle overheidsdepartementen. Alleen op deze manier kan in het kader van de toekomstige certificering van de rekeningen, worden gegarandeerd dat de rekeningen een getrouw beeld geven van de werkelijkheid.

De spreker besluit dat het Rekenhof via zijn audits controleert of alle geldende boekhoudprincipes door de verschillende overheidsdepartementen worden opgevolgd, de goede praktijken worden toegepast en verder worden ontwikkeld en de rekeningen correct zijn.

Tot slot wijst de spreker erop dat een verschil van 2,3 miljard euro wat betreft de waardering van de voorraden van Defensie een groot probleem zou vormen op het ogenblik dat de rekeningen daadwerkelijk zouden worden gecertificeerd gezien de impact ervan op de balans en de resultatenrekening. De impact ervan op de rekeningen van de Staat bedraagt ongeveer 400 miljoen euro. In dat geval zou het Rekenhof de rekening van Defensie niet kunnen certificeren. Daarom roept de heer Rion de diensten van Defensie en van de Federale Accountant op om in dialoog met elkaar een coherente oplossing te vinden voor het verschil in boekhoudkundige benadering.

De heer Sven De Mey antwoordt dat een aantal boekingen op aangeven van het Rekenhof reeds werden gecorrigeerd. Zo werden de goederen die verkeerdelijk

spécificité de la Défense ressortant de sa gestion comptable différente.

En ce qui concerne l'évaluation des stocks à la Défense, l'orateur souligne qu'elle se fonde sur un prix moyen. Pour alléger sa charge de travail, la Défense a opté pour un prix moyen. La réévaluation de plus de 300 000 biens figurant dans les stocks de la Défense serait une opération très complexe.

En ce qui concerne la facturation, l'orateur souligne que la numérisation permettra d'assurer un suivi plus strict. La Cour des comptes souscrit donc entièrement à la piste de la facturation électronique (*e-invoicing*).

En ce qui concerne les différences en matière de traitement comptable des stocks logistiques, l'analyse de la Cour des comptes est en effet différente de celle de la Défense. M. Rion souligne que le point de vue de la Cour des comptes se fonde sur les normes comptables internationales. La Commission des Normes Comptables prépare actuellement une actualisation de l'arrêté royal relatif au plan comptable. La Cour des comptes ne souhaite pas imposer sa vision des choses mais observe qu'il conviendrait néanmoins d'adopter une méthode cohérente qui serait appliquée par tous les départements publics. Ce n'est que de cette manière que l'on pourra garantir, dans le cadre de la future certification des comptes, que les comptes reflètent fidèlement la réalité.

L'orateur conclut en indiquant que la Cour des comptes contrôle, au travers de ses audits, si tous les principes comptables en vigueur sont suivis par les différents départements publics, si les bonnes pratiques sont appliquées et développées et si les comptes sont exacts.

Enfin, l'orateur souligne qu'une différence de 2,3 milliards d'euros au niveau de l'évaluation des stocks de la Défense constituerait un gros problème lors de la certification effective des comptes en raison de son impact sur le bilan et le compte de résultats. Son impact sur les comptes de l'État s'élèverait à près de 400 millions d'euros. Dans ce cas, la Cour des comptes ne pourrait pas certifier le compte de la Défense. C'est pourquoi M. Rion demande aux services de la Défense et du Comptable fédéral de se concerter en vue de trouver une solution cohérente pour résoudre les différences de traitement comptable.

M. Sven De Mey répond que plusieurs comptabilisations ont déjà été corrigées sur la base des indications de la Cour des comptes. Par exemple, les biens

als voorraad stonden geboekt, gecorrigeerd naar vast actief. Dit werd ook gecommuniceerd aan het Rekenhof.

De aanpassing van de gedecentraliseerde voorraden (op basis van het *end-item*) heeft nog niet plaatsgevonden. Daarvoor zal Defensie eerst in dialoog gaan met de Federale Accountant.

De spreker beaamt dat het verschil van 2,3 miljard euro voornamelijk wordt veroorzaakt door een verschillende boekhoudkundige benadering tussen Defensie enerzijds en het Rekenhof en de Federale Accountant anderzijds. Dit verschil wordt onder meer veroorzaakt door de verschillende boekhoudkundige benadering van motoren voor gevechtsvliegtuigen en de munitie die is ondergebracht bij de eenheden zelf. Na de goedkeuring van de jaarrekening 2018 zal Defensie met de Federale Accountant samen zitten om een oplossing uit te werken.

Wat betreft de waardeverminderingen, zal Defensie de richtlijnen van de Federale Accountant afwachten. Enige voorzichtigheid is wel geboden omdat sommige wisselstukken in waarde stijgen, eenmaal zij niet meer worden geproduceerd.

Wat betreft de identificatie van de goederen, merkt de heer De Mey op dat Defensie zoveel mogelijk tracht te werken met een streepjescode. Voor zeer kleine goederen is het echter niet mogelijk om een streepjescode aan te brengen.

De spreker besluit dat Defensie alles in het werk heeft gesteld om de aanbevelingen van het Rekenhof zo snel mogelijk uit te voeren.

De heer Luk Van Biesen, voorzitter, besluit dat het absoluut noodzakelijk is dat Defensie en de Federale Accountant een zelfde boekhoudkundige visie ontwikkelen over de waardering van de voorraden met het oog op de certificering van de rekeningen van de Staat vanaf het begrotingsjaar 2020. Gezien de grote impact op de resultatenrekening maant de spreker Defensie en de Federale Accountant aan om zo snel als mogelijk een oplossing te zoeken voor deze problematiek.

De rapporteur,

Eric VAN ROMPUY

De voorzitter,

Luk VAN BIESEN

erronément comptabilisés en tant que stocks ont fait l'objet d'une correction et ont été comptabilisés en tant qu'immobilisations. Ces corrections ont été communiquées à la Cour des comptes.

L'adaptation des stocks décentralisés (en fonction de l'*end-item*) n'a pas encore eu lieu. À cet effet, la Défense se concertera d'abord avec le Comptable fédéral.

L'orateur reconnaît que la différence de 2,3 milliards d'euros est essentiellement due à une différence d'approche comptable entre la Défense, d'une part, et la Cour des comptes et le Comptable fédéral, d'autre part. Cette différence est notamment due au traitement comptable différent des moteurs des avions de combat et des munitions présents dans les unités elles-mêmes. Après l'approbation des comptes annuels 2018, la Défense se concertera avec le Comptable fédéral afin de trouver une solution à ce problème.

Concernant les réductions de valeur, la Défense attendra les directives du Comptable fédéral. Une certaine prudence est toutefois de rigueur car la valeur de certaines pièces de rechange augmente dès que ces pièces ne sont plus produites.

S'agissant de l'identification des biens, M. De Mey fait observer que la Défense essaie de travailler autant que possible avec des codes-barres. Travailler avec un code-barres n'est toutefois pas possible pour les très petits objets.

L'orateur conclut en indiquant que la Défense a tout mis en œuvre pour appliquer les recommandations de la Cour des comptes dans les plus brefs délais.

M. Luk Van Biesen, président, conclut en indiquant qu'il convient absolument que la Défense et le Comptable fédéral élaborent une même approche comptable pour l'évaluation des stocks en vue de la certification des comptes de l'État à partir de l'année budgétaire 2020. Compte tenu de l'impact important que cela a sur le compte de résultat, l'intervenant demande instamment à la Défense et au Comptable fédéral de chercher une solution à cette problématique dans les plus brefs délais.

Le rapporteur,

Eric VAN ROMPUY

Le président,

Luk VAN BIESEN