

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

7 avril 2020

LA QUALITÉ DES COMPTES

Échange de vues avec le vice-premier ministre
et ministre du Budget et de la Fonction
publique, chargé de la Loterie nationale et de
la Politique scientifique, et M. Pierre Rion,
conseiller à la Cour des comptes

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA SOUS-COMMISSION
COUR DES COMPTES
PAR
M. **Christian LEYSEN**

SOMMAIRE

Pages

I. Exposés des orateurs.....	3
II. Questions des membres	24
III. Réponses des orateurs	29
IV. Répliques.....	36

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

7 april 2020

DE KWALITEIT VAN DE REKENINGEN

Gedachtewisseling met de vice-eersteminister
en minister van Begroting en van
Ambtenarenzaken, belast met de Nationale
Loterij en Wetenschapsbeleid en de heer
Pierre Rion, raadsheer bij het Rekenhof

VERSLAG

NAMENS DE SUBCOMMISSIE
REKENHOF
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Christian LEYSEN**

INHOUD

Blz.

I. Uiteenzettingen van de sprekers.....	3
II. Vragen van de leden	24
III. Antwoorden van de sprekers.....	29
IV. Replieken.....	36

01883

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

A. — Titulaires / Vaste leden:

N-VA	Sander Loones
Ecolo-Groen	Dieter Vanbesien
PS	Ahmed Laaouej
VB	Wouter Vermeersch
MR	Benoît Piedboeuf
CD&V	Servais Verherstraeten
PVDA-PTB	Marco Van Hees
Open Vld	Christian Leysen
sp.a	Jan Bertels

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	: socialistische partij anders
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de numerering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre sous-commission a organisé, le mardi 18 février 2020, un échange de vues avec le vice-premier ministre et ministre du Budget et de la Fonction publique, chargé de la Loterie nationale et de la Politique scientifique, et M. Pierre Rion, conseiller à la Cour des comptes, sur la qualité des comptes 2018 des services administratifs à comptabilité autonome (SACA) et des organismes administratifs publics (OAP). Ce thème est abordé dans le 176^e Cahier d'observations (partie I) de la Cour des comptes (voir pages 15 à 114).

I. — EXPOSÉS DES ORATEURS

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

M. Pierre Rion, conseiller à la Cour des comptes, indique que les comptes annuels de l'État fédéral feront l'objet d'une première certification par la Cour des comptes en 2021 en ce qui concerne les comptes annuels de 2020. Cet exercice permettra de juger de la qualité de ces comptes annuels. Le 176^e Cahier d'observations de la Cour des comptes contient déjà quelques observations quant à la qualité des comptes annuels, ainsi qu'une série de recommandations. Ces recommandations doivent permettre de certifier le compte de 2020 dans les meilleures conditions.

1. Mission de certification

a. Dispositions légales

L'orateur fait remarquer que la mission de certification exécute la directive européenne 2011/85/UE du Conseil du 8 novembre 2011 sur les exigences applicables aux cadres budgétaires des États membres, qui prévoit que les comptabilités publiques doivent faire l'objet d'un audit par des organismes d'audit indépendants. Suite à la crise des pouvoirs publics en Grèce, l'Union européenne a adopté un arsenal législatif (notamment le *Twopack* et le *Sixpack*) en vue de renforcer la surveillance, le suivi et le contrôle des budgets et des finances publiques des États membres. Dans ce cadre, la réalisation d'un audit par des organismes d'audit indépendants est également prévue. Pour la Belgique, cette fonction est remplie par la Cour des comptes.

Le législateur belge a lui aussi adopté une législation en vue d'organiser les budgets des différents niveaux institutionnels. La loi du 16 mai 2003 fixant les dispositions

DAMES EN HEREN,

Uw subcommissie heeft op dinsdag 18 februari 2020 een gedachtewisseling gehouden met de vice-eersteminister en minister van Begroting en van Ambtenarenzaken, belast met de Nationale Loterij en Wetenschapsbeleid, en de heer Pierre Rion, raadsheer bij het Rekenhof, over de kwaliteit van de rekeningen 2018 van de administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie (ADBA) en van de administratieve openbare instellingen (AOI). Dit thema wordt behandeld in het 176^e Boek van Opmerkingen (deel I) van het Rekenhof (zie pagina's 15 tot 114).

I. — UITEENZETTINGEN VAN DE SPREKERS

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

De heer Pierre Rion, raadsheer bij het Rekenhof, geeft aan dat de certificering van de jaarrekening van de Federale Staat door het Rekenhof voor het eerst zal plaatsvinden in 2021 voor wat betreft de jaarrekening van 2020. Deze oefening zal toelaten om te oordelen over de kwaliteit van de jaarrekening. In het 176^e Boek van opmerkingen heeft het Rekenhof reeds enkele opmerkingen geformuleerd aangaande de kwaliteit van de jaarrekeningen gecombineerd met een aantal aanbevelingen. Deze aanbevelingen moeten toelaten om de rekening van 2020 in optimale omstandigheden te kunnen certifiëren.

1. Certificeringsopdracht

a. Wettelijke bepalingen

De spreker merkt op dat de certificeringsopdracht de uitvoering is van de Europese richtlijn 2011/85/EU van de Raad van 8 november 2011 tot vaststelling van voorschriften voor de begrotingskaders van de lidstaten die bepaalt dat de boekhoudingen van de overheid moeten worden geauditeerd door onafhankelijke controle instanties. Naar aanleiding van de overheids crisis in Griekenland heeft de Europese Unie een arsenaal aan wetgeving (onder meer het *Twopack* en *Sixpack*) aangenomen om het toezicht, de opvolging en de controle op de begrotingen en de overheidsfinanciën van de lidstaten te versterken. In dat kader is ook een audit voorzien door onafhankelijke audit instanties. Voor België wordt deze functie vervuld door het Rekenhof.

Ook de Belgische wetgever heeft wetgeving opgesteld ter organisatie van de begrotingen van de verschillende beleidsniveaus. Voor wat betreft de deelstaten is er de

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, s'applique aux entités fédérées. En ce qui concerne l'État fédéral, c'est la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral qui s'applique; elle a été modifiée à la suite de l'entrée en vigueur de la directive européenne 2011/85/UE. L'article 111 de la loi du 22 mai 2003 prévoit qu'à partir des comptes de l'année budgétaire 2020, les comptes annuels de l'État fédéral sont soumis pour certification à la Cour des comptes.

Outre l'obligation européenne de soumettre la comptabilité de l'État à un audit, le législateur belge a également imposé l'obligation de certifier les comptes annuels.

b. Périmètre des comptes annuels de l'État fédéral

Le périmètre des comptes annuels de l'État fédéral est défini à l'article 110 de la loi du 22 mai 2003: "Les comptes annuels de l'État fédéral sont établis par le ministre du Budget sur la base des opérations comptables enregistrées par chaque service à l'exception de ceux qui ne sont pas classifiés par l'Institut des Comptes nationaux (ICN), sous l'administration centrale, à savoir le code S1311".

Concrètement, les comptes annuels de l'État fédéral concernent les institutions suivantes:

- l'Administration générale (15 départements);
- les services administratifs à comptabilité autonome (25 Sacas);
- les organismes d'administration publique (60 OAP): les organismes à gestion ministérielle (catégorie A dans le cadre de la loi du 16 mars 1954), les organismes à gestion autonome (catégories B et C dans le cadre de la loi du 16 mars 1954) et les organismes assimilés.

L'orateur souligne que le périmètre des comptes annuels est très large et comprend des institutions qui présentent des caractéristiques très diverses en matière de gestion administrative et comptable.

c. But d'un audit financier

Les objectifs de l'audit financier sont basés à la fois sur les normes européennes et sur les normes internationales en matière d'audit.

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. Voor wat betreft de Federale Staat is er de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat die werd gewijzigd naar aanleiding van de Europese richtlijn 2011/85/EU. Artikel 111 van de wet van 22 mei 2003 bepaalt dat vanaf de rekeningen over het begrotingsjaar 2020, de jaarrekening van de Federale Staat voor certificering aan het Rekenhof moet worden voorgelegd.

Naast de Europese verplichting om de staatsboekhouding te auditeren, heeft de Belgische wetgever bovendien ook nog een verplichting opgelegd om de jaarrekening te certifiëren.

b. Perimeter van de jaarrekening van de Federale Staat

De perimeter van de jaarrekening van de Federale Staat wordt bepaald in artikel 110 van de wet van 22 mei 2003: "De jaarrekening van de Federale Staat wordt opgesteld door de minister van Begroting op basis van de boekhoudkundige verrichtingen verstrekt door alle diensten met uitzondering van deze die door het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) niet werden geclassificeerd onder de centrale overheid, zijnde code S1311".

Concreet omvat de jaarrekening van de Federale Staat de volgende instellingen:

- het Algemeen bestuur (15 departementen);
- de administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie (25 ADBA's);
- de administratieve openbare instellingen (60 AOI's): De instellingen met ministerieel beheer (categorie A in het kader van de wet van 16 maart 1954), de instellingen met beheersautonomie (categorieën B en C in het kader van wet 16 maart 1954) en de gelijkgestelde instellingen.

De spreker benadrukt dat de perimeter van de jaarrekening zeer ruim is en instellingen omvat met sterk uiteenlopende kenmerken op het vlak van administratief en boekhoudkundig beheer.

c. Doel van een financiële audit

De doelstellingen van de financiële audit zijn zowel gebaseerd op Europese normen als op internationale auditnormen.

L'audit financier vise à accroître le degré de confiance des personnes auxquelles l'information est destinée et à consolider cette confiance. Dans ce cadre, l'auditeur exprimera une opinion motivée et étayée sur la régularité, la sincérité et la fidélité (les trois principes de la certification, voir point d)) du compte soumis à l'audit.

Les observations et recommandations doivent permettre au gouvernement, aux départements et aux entités consolidées de prendre les mesures nécessaires pour améliorer la qualité des comptes.

La Cour des comptes reprend dans ses cahiers toutes les observations qu'elle juge utiles à une analyse correcte de la situation financière des entités contrôlées.

d. Les trois principes de la certification

L'orateur présente ensuite les trois principes de la certification:

— le principe de sincérité: la sincérité est évaluée en tenant compte des informations disponibles et des perspectives qui peuvent raisonnablement s'en dégager. Le principe de transparence est proche de cette notion;

— le principe de régularité: une comptabilité régulière s'inscrit dans un ensemble de mesures à prendre quant au système de traitement de l'information. Ces mesures visent à assurer la réalité et le caractère complet des faits à saisir, ainsi que le respect de délais corrects de saisie et les mesures de contrôle interne à intégrer;

— le principe de fidélité: évaluer la fiabilité des comptes consiste à déterminer si les comptes présentent fidèlement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière, les résultats des opérations et les flux de trésorerie conformément au référentiel d'information financière applicable.

e. Caractère significatif

Les opérations mentionnées dans les comptes diffèrent tant sur le plan qualitatif que sur le plan quantitatif. Le caractère significatif des opérations dépend à la fois du montant et de la qualification.

Les comptes peuvent contenir certaines anomalies – qu'elles soient isolées ou répétées. Ces anomalies peuvent résulter d'une erreur involontaire ou d'une fraude (volontaire) visant à dissimuler certaines opérations. Ces anomalies revêtent un caractère significatif si elles sont

De financière audit is erop gericht om meer vertrouwen te scheppen bij diegenen voor wie de informatie bestemd is en dat vertrouwen ook te bestendigen. De auditeur zal in dat kader een met redenen omkleed en onderbouwd oordeel formuleren over de regelmatigheid, de waarachtigheid en de getrouwheid (de drie principes van de certificering, zie punt d)) van de voorgelegde rekening.

De opmerkingen en aanbevelingen moeten de regering, de departementen en de geconsolideerde entiteiten toelaten passende maatregelen te nemen om de kwaliteit van de rekeningen te verbeteren.

Het Rekenhof vermeldt in zijn boeken alle opmerkingen die het nuttig acht voor een correcte analyse van de financiële situatie van de gecontroleerde entiteiten.

d. Drie principes van de certificering

Vervolgens gaat de spreker in op de drie principes van de certificering:

— waarachtigheid: de waarachtigheid wordt beoordeeld aan de hand van de beschikbare gegevens en de vooruitzichten die daar redelijkerwijze uit naar voren komen. Het transparantiebeginsel leunt daar nauw bij aan;

— regelmatigheid: een regelmatige boekhouding is onderdeel van een reeks maatregelen m.b.t. het informatieverwerkingssysteem. Die maatregelen moeten garanderen dat de boekhoudgegevens reëel en volledig zijn, dat de boekingstermijnen in acht worden genomen en dat er internecontrolemaatregelen zijn ingesteld;

— getrouwheid: om de getrouwheid van de rekeningen te beoordelen, moet worden nagegaan of ze de financiële situatie, het resultaat van de verrichtingen en de thesauriestromen getrouw weergeven in al hun relevante aspecten overeenkomstig het van toepassing zijnde stelsel voor financiële verslaggeving.

e. Materieel belang

De verrichtingen die in de rekeningen zijn opgenomen zijn zowel op kwalitatief als kwantitatief vlak niet van dezelfde aard. Het materieel belang van de verrichtingen hangt zowel af van het bedrag als van de kwalificatie.

De rekeningen kunnen een aantal anomalieën – ongeacht of het een op zichzelf staand feit, dan wel een reeks *issues* betreft – bevatten. Deze anomalieën kunnen het gevolg zijn van een onvrijwillige fout of van (vrijwillige) fraude met het oog op het verbergen van

raisonnablement susceptibles d'influencer les décisions prises sur la base des états financiers.

Sur la base d'une analyse des risques, l'auditeur doit être en mesure de détecter, dans les comptes, les opérations ou les rubriques significatives qui ont le plus de probabilités de comporter des anomalies.

Traditionnellement, on distingue trois types de risques:

- les risques inhérents: les risques qui découlent des activités propres de l'entité concernée;
- les risques de contrôle: les risques liés à la capacité de contrôle interne de détecter et de corriger des erreurs;
- le risque de non-détection: le risque que l'auditeur ne soit pas en mesure de détecter les anomalies significatives.

f. *Opinion sur les comptes annuels*

Sur la base de l'analyse des risques et des missions d'audit réalisées en application des normes d'audit européennes et internationales, la Cour des comptes formulera, dans le cadre de la certification des comptes annuels 2020 de l'État fédéral, l'une des opinions suivantes:

- une opinion favorable (donc sans réserve): la Cour des comptes n'a pas décelé d'anomalie significative, les trois principes de certification ont été respectés;
- une opinion avec réserve(s): la Cour des comptes considère que les comptes répondent globalement aux trois principes de certification, mais elle formule néanmoins une série de remarques concernant certaines opérations significatives;
- une opinion défavorable ou opinion négative: la Cour des comptes estime qu'un nombre considérable d'opérations contiennent des anomalies ou des erreurs telles que les comptes ne répondent globalement pas aux trois principes de certification;
- l'impossibilité d'exprimer une opinion, faute d'informations suffisantes.

La manière dont les principaux risques (qui seront abordés ci-après) sont appréhendés pèsera sur la fidélité

bepaalde verrichtingen. Deze anomalieën zijn van materieel belang als ze redelijkerwijze van invloed kunnen zijn voor de beslissingen die op basis van de financiële overzichten worden genomen.

Op basis van een risicoanalyse moet de auditor in staat zijn om in de rekeningen de verrichtingen of de rubrieken te detecteren die het meest kans hebben om anomalieën te bevatten en van materieel belang zijn.

Traditioneel worden er drie soorten risico's onderscheiden:

- inherente risico's: de risico's die voortvloeien uit de eigen activiteiten van de betrokken entiteit;
- controlerisico's: de risico's verbonden aan de interne controlecapaciteit om fouten te detecteren en te corrigeren;
- het risico van het niet detecteren: het risico dat de auditor niet in staat is om de anomalieën van materieel belang te detecteren.

f. *Oordeel over de jaarrekening*

Op basis van de risicoanalyse en de auditverrichtingen in toepassing van de Europese en internationale audit-normen zal het Rekenhof in het kader van certificering van de jaarrekening 2020 van de Federale Staat, één van de volgende oordelen formuleren:

- een goedkeurend oordeel (dus zonder voorbehoud): het Rekenhof heeft geen anomalieën van significante betekenis gevonden; de drie principes van certificering zijn gerespecteerd;
- een oordeel met voorbehoud: het Rekenhof is van oordeel dat de rekeningen globaal beantwoorden aan de drie principes van certificering maar formuleert toch een aantal opmerkingen bij sommige verrichtingen die van materieel belang zijn;
- een afkeurend of negatief oordeel: het Rekenhof oordeelt dat een aanzienlijk aantal verrichtingen anomalieën of fouten bevatten die maken dat de rekeningen globaal gezien niet beantwoorden aan de drie principes van certificering;
- een oordeelonthouding: het is voor het Rekenhof onmogelijk om een oordeel te formuleren bij gebrek aan voldoende informatie.

De manier van omgaan met de voornaamste risico's (die komen zo meteen ter sprake) zal doorwegen op de

des comptes annuels de l'État fédéral et donc sur l'opinion que la Cour des comptes formulera en 2021 sur les comptes annuels de 2020.

2. Risques principaux

M. Rion parcourt les principaux risques que la Cour des comptes a détectés lors de l'analyse des comptes annuels de 2018.

a. Problèmes transversaux

- Manque de pilotage

Il existe tout d'abord des problèmes transversaux qui ne sont pas liés à un certain type d'opérations ou de rubriques.

La Cour des comptes a constaté que le pilotage de la comptabilité fédérale (c'est-à-dire la comptabilité de l'administration générale et des entités soumises à la loi du 22 mai 2003), par le service Comptable fédéral, reste insuffisant. Ce service se montre plutôt attentiste. Il en résulte une diminution de la qualité du compte général (comptes annuels et compte d'exécution du budget). La Cour des comptes recommande au service Comptable fédéral de faire preuve de davantage de proactivité.

S'agissant des comptes annuels 2018, la Cour des comptes a constaté une différence de plus de 760 millions d'euros sur le compte de résultats et de plusieurs centaines de millions d'euros sur les comptes d'actifs et de passifs entre la première version des comptes, le premier contrôle analytique opéré sur ces comptes et la version officielle de ces comptes qui lui a été transmise. Cet exemple montre que le pilotage du service Comptable fédéral pourrait être amélioré et que ce service doit responsabiliser davantage les autres entités.

Par ailleurs, la Cour des comptes a également dressé les constats suivants:

- le service Comptable fédéral ne contrôle pas suffisamment les données comptables que lui transmettent les départements (un contrôle sérieux permettrait de repérer et de corriger les erreurs manifestes);
- les instructions formulées par le service Comptable fédéral ne sont pas appliquées avec suffisamment de rigueur et de manière uniforme par les départements;
- les services ne contrôlent pas la qualité des données comptables qu'ils transmettent dans le cadre de l'élaboration du compte général;

getrouwheid van de jaarrekening van de Federale Staat en dus op het oordeel dat het Rekenhof zal formuleren in 2021 over de jaarrekening van 2020.

2. Voornaamste risico's

De heer Rion overloopt de voornaamste risico's die het Rekenhof heeft gedetecteerd bij de analyse van de jaarrekening van 2018.

a. Transversale problemen

- Gebrek aan sturing

Ten eerste zijn er transversale problemen die niet gelieerd zijn aan een bepaald type van verrichtingen noch rubrieken.

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de federale comptabiliteit (d.w.z. de boekhouding van het algemeen bestuur en van de entiteiten onderworpen aan de wet van 22 mei 2003) onvoldoende wordt aangestuurd door de dienst Federale Accountant. Deze dienst neemt een eerder afwachtende houding aan. Bijgevolg gaat de kwaliteit van de algemene rekening (jaarrekening en rekening van uitvoering van de begroting) erop achteruit. Het Rekenhof raadt aan dat de Federale Accountant proactiever zou optreden.

Wat de jaarrekening 2018 betreft heeft het Rekenhof tussen de eerste versie van de rekeningen en de eerste analytische controle en de officiële versie van de rekeningen een verschil vastgesteld van maar liefst 760 miljoen euro voor wat betreft de resultaatrekening en een verschil van honderden miljoenen euro's voor de actief- en passiefrekeningen. Dit voorbeeld toont aan dat de aansturing van de dienst Federale Accountant voor verbetering vatbaar is en dat deze dienst de andere entiteiten meer dient te responsabiliseren.

Daarnaast heeft het Rekenhof ook nog de volgende vaststellingen gedaan:

- de boekhoudgegevens die de departementen aan de dienst Federale Accountant bezorgen, worden daar onvoldoende gecontroleerd (een gedegen controle zou toelaten flagrante fouten op te sporen en te corrigeren);
- de instructies van de dienst Federale Accountant worden door de departementen onvoldoende en niet op uniforme wijze toegepast;
- de departementen zien niet genoeg toe op de kwaliteit van de cijfers die ze aanleveren voor de opmaak van de algemene rekening;

— les services ne sont pas toujours en mesure d'expliquer les variations importantes constatées entre les exercices;

— le délai imparti pour la clôture annuelle des comptes n'est pas pleinement utilisé, avec pour conséquence une diminution du temps consacré au contrôle de la qualité des données comptables.

Pour remédier à ce manque de pilotage, la Cour des comptes a formulé plusieurs pistes de solution:

— il faut consacrer le rôle du service Comptable fédéral en tant que véritable responsable de la qualité des comptes de l'État fédéral (et cesser de le considérer comme un simple point de collecte et un relais de l'information).

— le service Comptable fédéral doit, avec l'aide des départements, édicter des règles claires et les appliquer uniformément à l'ensemble des départements;

— il convient aussi de consacrer davantage de moyens au contrôle de la qualité des comptes (à la fois au niveau des départements et au niveau du service Comptable fédéral);

— il serait préférable de ne transmettre le compte général de l'administration à la Cour des comptes qu'après en avoir vérifié attentivement l'exactitude, afin de limiter le nombre d'erreurs (en respectant toutefois les délais légaux);

— enfin, la Cour des comptes plaide aussi pour la réactivation des travaux de la Commission de la comptabilité publique (CCP) afin d'étoffer le cadre légal réglementaire, de le préciser, voire de le modifier (à long terme).

• Règles d'évaluation

En ce qui concerne les règles d'évaluation, la Cour des comptes fait les constatations suivantes:

— les principales lacunes en matière de règles d'évaluation sont relatives aux recettes fiscales, aux amortissements, aux terrains et bâtiments et au patrimoine artistique;

— le SPF Bosa et le service Comptable fédéral n'ont pas de directives claires en matière de règles d'évaluation dans l'attente de l'entame de ses activités par la CCP. Pour l'heure, il y a une prolifération de règles d'évaluation sans la moindre coordination;

— de départements peuvent ne pas toujours fournir une explication satisfaisante pour de grandes variations entre les exercices;

— le délai pour la clôture annuelle des comptes n'est pas pleinement utilisé, avec pour conséquence une diminution du temps consacré au contrôle de la qualité des données comptables.

Pour remédier à ce manque de pilotage, la Cour des comptes a formulé plusieurs pistes de solution:

— il faut consacrer le rôle du service Comptable fédéral en tant que véritable responsable de la qualité des comptes de l'État fédéral (et cesser de le considérer comme un simple point de collecte et un relais de l'information).

— le service Comptable fédéral doit, avec l'aide des départements, édicter des règles claires et les appliquer uniformément à l'ensemble des départements;

— il convient aussi de consacrer davantage de moyens au contrôle de la qualité des comptes (à la fois au niveau des départements et au niveau du service Comptable fédéral);

— il serait préférable de ne transmettre le compte général de l'administration à la Cour des comptes qu'après en avoir vérifié attentivement l'exactitude, afin de limiter le nombre d'erreurs (en respectant toutefois les délais légaux);

— enfin, la Cour des comptes plaide aussi pour la réactivation des travaux de la Commission de la comptabilité publique (CCP) afin d'étoffer le cadre légal réglementaire, de le préciser, voire de le modifier (à long terme).

• Waarderingsregels

Wat de waarderingsregels betreft heeft het Rekenhof de volgende vaststellingen gedaan:

— de belangrijkste tekortkomingen in verband met de waarderingsregels situeren zich bij de fiscale ontvangsten, de afschrijvingen, de terreinen en gebouwen en het artistiek patrimonium;

— de FOD BOSA en de dienst Federale Accountant hebben geen duidelijke richtlijnen over de waarderingsregels verspreid in afwachting van het moment waarop de COC haar activiteiten aanvat. Momenteel is er een wildgroei aan waarderingsregels zonder enige coördinatie;

— les entités consolidées qui, conformément à la loi du 22 mai 2003, peuvent utiliser un autre plan comptable que celui prescrit par l'arrêté royal du 10 novembre 2009 fixant le plan comptable applicable à l'État fédéral, aux communautés, aux régions et à la Commission communautaire commune doivent suivre le plan comptable minimum normalisé provenant du système de comptabilité en partie double et établir un tableau de correspondance. Ces entités doivent toutefois appliquer les règles d'imputation et d'évaluation prescrites par l'arrêté royal précité. Le tableau de correspondance entre les plans comptables n'offre aucune garantie que les règles d'évaluation et d'imputation ont été respectées.

La Cour des comptes a également formulé une série de pistes de solution:

— la Cour des comptes propose que, dans l'attente de l'entame de ses activités par la CCP, le SPF Bosa et le service Comptable fédéral établissent des règles d'évaluation exhaustives pour l'administration générale;

— les entités consolidées doivent être incitées à suivre les mêmes règles d'évaluation en vue de limiter les retraitements nécessaires lors de la consolidation.

M. Rion fait observer que le service Comptable fédéral estime que le respect des règles d'évaluation et d'imputation conformément à l'arrêté royal du 10 novembre 2009 relève des responsables de chaque entité individuelle, dès lors qu'il n'a, selon ses dires, ni la compétence ni les moyens pour en assurer le suivi.

• Absence d'arrêté sur les acteurs financiers

La Cour des comptes a constaté qu'aucun arrêté n'a été pris en exécution des articles 29 et 37 de la loi du 22 mai 2003 afin de déterminer les rôles des différents acteurs financiers. Il s'agit du rôle, des compétences et de la responsabilité de toutes les personnes associées au processus comptable et financier.

L'article 29 de la loi du 22 mai 2003 prévoit une séparation des fonctions (décision, exécution, enregistrement, conservation et surveillance) qui doit être définie et organisée par le Roi et nécessite donc un arrêté. Cet arrêté doit également déterminer la façon dont les personnes responsables doivent rendre compte. L'absence de définition et de séparation des fonctions augmente le risque de fraude et d'erreurs. L'orateur cite l'exemple de l'ordonnateur qui prend les décisions, qui peut également

— de geconsolideerde entiteiten die volgens de wet van 22 mei 2003 een ander boekhoudplan mogen gebruiken dan het plan vervat in het koninklijk besluit van 10 november 2009 tot vaststelling van het boekhoudplan van toepassing op de Federale Staat en op de gemeenschappen, de gewesten en de gemeenschappelijke gemeenschapscommissie moeten het minimum genormaliseerd boekhoudplan afkomstig van het systeem van dubbele boekhouding volgen en dienen een concordantietabel op te stellen. Deze entiteiten dienen wel de waarderings- en aanrekeningsregels toe te passen die vervat zijn in het bovenvermelde koninklijk besluit. De tabel die de overeenstemming tussen de boekhoudplannen schetst, garandeert geenszins dat de waarderings- en aanrekeningsregels in acht werden genomen.

Het Rekenhof heeft eveneens een aantal mogelijke oplossingen geformuleerd:

— het Rekenhof stelt voor dat de FOD BOSA en de dienst Federale Accountant exhaustieve waarderingsregels voor het algemeen bestuur zouden uitvaardigen in afwachting van het moment waarop de COC haar activiteiten aanvat;

— de geconsolideerde entiteiten moeten ertoe worden aangezet om dezelfde waarderingsregels toe te passen om te vermijden dat tal van herwerkingen moeten worden uitgevoerd bij de consolidatie.

De heer Rion merkt daarbij op dat de dienst Federale Accountant meent dat de verantwoordelijken van elke entiteit erop moeten toezien dat de waarderings- en aanrekeningsregels in acht worden genomen overeenkomstig het koninklijk besluit van 10 november 2009, want de dienst heeft naar eigen zeggen niet de bevoegdheid noch de middelen om dat op te volgen.

• Geen besluit aangaande de financiële actoren

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat er nog geen enkel besluit is genomen tot uitvoering van de artikelen 29 en 37 van de wet van 22 mei 2003 om de rol van de diverse financiële actoren te definiëren. Het gaat om de rol, de bevoegdheden en de verantwoordelijkheid van alle betrokkenen in het boekhoudkundig en financieel proces.

Artikel 29 van de wet van 22 mei 2003 voorziet in een scheiding der functies (beslissing, uitvoering, boeking, bewaring en toezicht) die moet worden gedefinieerd en georganiseerd door de Koning, waarvoor dus een besluit nodig is. Dat besluit moet ook bepalen hoe de verantwoordelijken rekenschap moeten afleggen. Het feit dat de functies niet gedefinieerd zijn en dat er geen functiescheiding is, verhoogt het risico op fraude en fouten. De spreker geeft het voorbeeld van de ordonnateur

effectuer l'enregistrement (le comptable) et être chargé du recouvrement (le trésorier).

Pour remédier à l'absence d'arrêté sur les acteurs financiers, le SPF BOSA a déjà entrepris une série d'actions:

- le SPF BOSA a déjà établi plusieurs projets d'arrêté;
- dans l'attente de leur adoption, les actes de désignation des comptables et ordonnateurs précisent leurs différentes tâches et compétences (dans certains SPF du moins);
- les principes pour un nouveau projet ont été fixés par le cabinet du ministre du Budget en vue d'accélérer l'adoption.

À titre de solution éventuelle, M. Rion préconise de définir le plus rapidement possible par arrêté les rôles de chacun des acteurs financiers en vue de garantir une séparation effective des fonctions (contrôle interne efficace). Les arrêtés adoptés par les entités fédérées en la matière peuvent utilement servir de modèles. En cas d'impossibilité organisationnelle d'assurer une stricte séparation des rôles, les fonctionnaires dirigeants doivent mettre en œuvre des mesures de contrôle (p. ex. la double signature) pour gérer les risques.

À titre d'exemple, l'orateur cite les directives que le SPF BOSA édicte chaque année à l'attention des différents services publics en matière de confection du budget. Comme mesure transitoire, le SPF BOSA peut également édicter une série de directives en vue de l'établissement des comptes annuels.

b. Administration générale de l'État fédéral

En ce qui concerne l'actif du bilan de l'administration générale de l'État, M. Rion constate qu'il y a de grandes variations entre 2017 et 2018 sur le plan des immobilisations corporelles et incorporelles. Ces différences sont essentiellement dues à l'achat des nouveaux avions de transport A-400 pour l'armée.

En ce qui concerne les données relatives aux bâtiments et aux terrains, M. Rion déplore que les données les plus récentes datent de 2014.

En ce qui concerne les stocks, l'orateur fait remarquer qu'il s'agit essentiellement de stocks de la Défense. Des règles d'évaluation mieux élaborées sont indispensables de toute urgence.

die de beslissing neemt, die ook de boekingen kan doen (rekenplichtige) en instaat voor de invorderingen (schatbewaarder).

Om het gebrek aan besluit over de financiële actoren op te vangen heeft de FOD BOSA reeds een aantal acties ondernomen:

- de FOD BOSA heeft al verschillende ontwerpbesluiten opgesteld;
- in afwachting van het moment waarop die zullen worden goedgekeurd, staan de taken en bevoegdheden van de rekenplichtigen en van de ordonnateurs beschreven in hun benoemingsakten (bij sommige FOD's althans);
- het kabinet van de minister van Begroting heeft de klijntijnen voor een nieuw ontwerp uitgezet om de goedkeuring te bespoedigen.

Als mogelijke oplossing pleit de heer Rion ervoor dat de rol van elke financiële actor zo snel mogelijk bij besluit wordt gedefinieerd om te garanderen dat er effectief een scheiding der functies is (doeltreffende interne controle). De besluiten die de deelstaatentiteiten ter zake goedkeurden, kunnen als voorbeeld dienen. Als het organisatorisch onmogelijk is tot een strikte scheiding der functies te komen, moeten de leidinggevenden controlemaatregelen instellen (bv. dubbele handtekening) om grip te houden op de risico's.

De spreker geeft als voorbeeld de richtlijnen die elk jaar door de FOD BOSA worden uitgevaardigd ten aanzien van de verschillende overheidsdiensten voor het opstellen van de begroting. Als overgangsmaatregel kan de FOD BOSA ook een aantal richtlijnen uitvaardigen voor het opstellen van de jaarrekening.

b. Algemeen bestuur van de federale overheid

Wat de actiefzijde van de balans van het algemeen bestuur van de Federale Staat betreft stelt de heer Rion vast dat er grote verschillen zijn tussen 2017 en 2018 op het vlak van de materiële en immateriële vaste activa. Deze verschillen zijn voornamelijk te wijten aan de aankoop van de nieuwe A-400 transportvliegtuigen voor het leger.

Wat de gegevens over de gebouwen en de terreinen betreft betreurt de heer Rion dat de recentste gegevens dateren van 2014.

Met betrekking tot de voorraden merkt de spreker op dat het voornamelijk gaat om voorraden van Defensie. Er is dringend nood aan beter uitgewerkte evaluatieregels.

En ce qui concerne le passif du bilan, l'orateur constate que les capitaux propres ont augmenté dans un sens négatif. Cela signifie que l'État a dû emprunter davantage pour remplir ses missions.

Les provisions pour charges à venir servent à faire face à des pertes et charges éventuelles. L'orateur fait remarquer que ces listes de provisions ne sont pas toujours établies correctement par les différents départements publics.

Les variations concernant les comptes de régularisation et d'attente s'expliquent par l'évolution de la dette publique.

Dans le compte de résultats de l'administration générale de l'État fédéral une diminution significative est perceptible en ce qui concerne des transferts de revenus autres que les impôts et les cotisations sociales. Cette diminution est principalement due à la reprise du Fonds de vieillissement par l'État en 2017.

• Comptabilisation des recettes fiscales

S'agissant de la comptabilisation des recettes fiscales, la Cour des comptes a constaté que le SPF Finances n'est pas parvenu à réaliser la transition vers la comptabilisation en droits constatés, qui est pourtant l'une des pierres angulaires de la nouvelle législation comptable de 2003. Or, cette transition devait avoir eu lieu, au plus tard, le 1^{er} janvier 2017.

Le concept de "droit constaté" signifie que les recettes ne sont plus comptabilisées au moment de leur encaissement mais au moment où le droit est constaté. Pour qu'un droit soit constaté, l'opération doit remplir quatre conditions: le montant de la dette ou de la créance doit être établi avec certitude, l'identité du débiteur ou du créancier doit être connue, il doit s'agir d'une dette ou d'une créance certaine, et le service concerné doit disposer de la pièce justificative nécessaire. Le concept de "droit constaté" n'est appliqué que partiellement et doit encore être précisé dans les règles d'évaluation.

De nombreuses recettes fiscales (TVA, impôt des personnes physiques et impôt des sociétés) sont encore comptabilisées au moment de leur encaissement et ne sont donc pas soumises au "droit constaté". En outre, les différentes recettes fiscales sont gérées différemment au moyen d'applications informatiques spécifiques.

Les créances fiscales ouvertes ont été intégrées à Fedcom d'une manière partielle et parfois incorrecte. Par exemple, des créances TVA jugées irrécouvrables

Wat de passiefzijde van de balans betreft stelt de spreker vast dat het eigen vermogen toegenomen is in negatieve zin. Dit betekent dat de Staat meer heeft moeten lenen om haar opdrachten te vervullen.

De voorzieningen voor toekomstige kosten dienen om eventuele verliezen en lasten op te vangen. De spreker merkt op dat deze lijsten van voorzieningen niet altijd even correct worden opgesteld door de verschillende overheidsdepartementen.

De verschillen inzake de overlopende rekeningen en wachtrekeningen zijn te verklaren door de evolutie van de staatsschuld.

In de resultatenrekening van het algemeen bestuur van de Federale Staat is een belangrijke daling merkbaar wat betreft de andere inkomensoverdrachten dan belastingen en sociale bijdragen. Deze daling is voornamelijk te wijten aan de overname van het Vergrijzingsfonds door de Staat in 2017.

• Boeking van de fiscale ontvangsten

Wat de boeking van de fiscale ontvangsten betreft heeft het Rekenhof vastgesteld dat de FOD Financiën er niet in is geslaagd tijdig over te stappen naar een boekhouding op basis van vastgestelde rechten dat nochtans één van de bouwstenen vormt van de nieuwe boekhoudwet van 2003. Deze overstap moest ten laatste op 1 januari 2017 in orde zijn.

Het concept van "vastgesteld recht" betekent dat de ontvangsten niet meer worden geboekt op het moment van de inning maar op het moment dat het recht wordt vastgesteld. Een vastgesteld recht houdt in dat een verichting aan vier voorwaarden voldoet: het bedrag van de schuld of schuldvordering moet zeker vaststaan, de identiteit van de schuldenaar en de schuldeiser moet bekend zijn, het moet om een zekere schuld of schuldvordering gaan en de betrokken dienst moet over het nodige bewijsstuk beschikken. Het concept van "vastgesteld recht" wordt slechts ten dele toegepast en moet nog gepreciseerd worden in de waarderingsregels.

Tal van fiscale ontvangsten (btw, personenbelasting en vennootschapsbelasting) worden nog altijd geboekt op het moment van de inning en maken dus geen gebruik van het concept van "vastgesteld recht". Bovendien worden de verschillende fiscale ontvangsten op een verschillende wijze beheerd door middel van specifieke informaticatoepassingen.

De openstaande fiscale vorderingen werden niet allemaal en soms foutief in Fedcom opgenomen. Er werd bijvoorbeeld nagelaten btw-vorderingen te boeken die

(10,9 milliards d'euros au 31 décembre 2017) ne sont pas comptabilisées.

M. Rion en conclut qu'il est urgent que le SPF Finances développe, pour la comptabilisation de l'ensemble des recettes fiscales, un système informatique harmonisé fondé sur le concept de "droit constaté". Il est capital de pouvoir déterminer clairement à quelles années comptables se rapportent les recettes fiscales.

M. Rion se félicite que le SPF Finances ait déjà pris certaines initiatives pour remédier à ces problèmes. Par exemple, un groupe de travail composé d'experts de la Cour des comptes et du SPF Bosa (lettre du 29 octobre 2019) a été mis en place. Ce groupe de travail devait bientôt se réunir et clarifier les règles de constatation des droits en matière de recettes fiscales: le moment de comptabilisation doit être fixé de manière univoque pour chaque type de recette fiscale.

Dans son 176^e Cahier d'observations, la Cour des comptes a relevé que la comptabilisation des recettes fiscales opérée dans les comptes 2018 n'était pas exempte d'erreurs, ce qui pourrait compromettre une future certification des comptes.

Le SPF Finances doit en outre veiller à développer un interfaçage des applications fiscales dans Fedcom sur la base des critères définis par le groupe de travail. Il faut, à cet égard, donner la priorité aux impôts les plus importants, qui produisent les recettes les plus élevées (IPP, TVA et impôt des sociétés).

- Comptabilisation des terrains et bâtiments

La Cour des comptes a constaté que les terrains et les bâtiments représentaient au 31 décembre 2018 une valeur nette de 9,8 milliards d'euros (4,5 milliards d'euros pour la Défense et 5,3 milliards d'euros pour les autres départements).

L'évaluation des terrains et bâtiments n'a pas encore été actualisée à la valeur de marché comme le prévoit l'article 8 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009.

Les bâtiments et terrains restent comptabilisés sur la base de données mises à jour respectivement fin 2015 et fin 2014. Les comptes ne donnent dès lors pas une image fidèle et exhaustive de la situation des immobilisations corporelles fin 2018.

La responsabilité incombe toutefois en grande partie à la Régie des Bâtiments, qui est chargée de la gestion de ces terrains et de ces bâtiments. La Cour des comptes

als oninvorderbaar worden beschouwd (10,9 miljard euro op 31 december 2017).

De heer Rion besluit dat het dringend tijd wordt dat de FOD Financiën voor de boeking van alle fiscale ontvangsten een geharmoniseerd informaticasysteem ontwikkelt gebaseerd op het concept van "vastgesteld recht". Het is van wezenlijk belang om duidelijkheid te hebben op welke boekjaren de fiscale ontvangsten betrekking hebben.

Tot tevredenheid van de heer Rion heeft de FOD Financiën reeds een aantal acties ondernomen om deze problemen te verhelpen. Zo werd er een werkgroep opgericht met deskundigen van het Rekenhof en van de FOD BOSA (brief van 29 oktober 2019). Deze werkgroep zou op korte termijn samenkomen en duidelijkheid moeten verschaffen omtrent de regels voor het vaststellen van een recht inzake fiscale ontvangsten: voor elk type fiscale ontvangst moet ondubbelzinnig worden bepaald op welk moment de boeking moet gebeuren.

In het 176^e Boek van opmerkingen heeft het Rekenhof opgemerkt dat de boeking van de fiscale ontvangsten zoals opgenomen in de rekeningen van 2018 toch wel wat gebreken vertoonde. Dit zou een toekomstige certificering van de rekeningen kunnen bezwaren.

De FOD Financiën dient daarnaast werk te maken van een interface tussen de fiscale applicaties en Fedcom, op basis van door de werkgroep bepaalde criteria. Daarbij dient voorrang te worden gegeven aan de belangrijkste belastingen met de hoogste opbrengst (personenbelasting, btw en vennootschapsbelasting).

- Boeking van terreinen en gebouwen

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de terreinen en gebouwen op 31 december 2018 een nettowaarde van 9,8 miljard euro vertegenwoordigden (4,5 miljard euro bij Defensie en 5,3 miljard euro bij de andere departementen).

De terreinen en gebouwen zijn nog niet geherwaardeerd tegen hun marktwaarde, hoewel artikel 8 van het koninklijk besluit van 10 november 2009 dat voorschrijft.

De boeking van de gebouwen en de terreinen berust nog altijd op gegevens die respectievelijk eind 2015 en eind 2014 werden bijgewerkt. De rekeningen geven dus geen getrouw en exhaustief beeld van de situatie van de materiële vaste activa eind 2018.

De grote verantwoordelijkheid ligt echter bij de Regie der Gebouwen die instaat voor het beheer van deze terreinen en gebouwen. Zo weigert het Rekenhof al

refuse dès lors, depuis quelques années déjà, de déclarer contrôlés les comptes de la Régie des Bâtiments parce que sa comptabilité présente des lacunes trop importantes. Cette situation aura évidemment une incidence importante sur une future certification.

Plusieurs actions ont également été entreprises à cet égard. Par exemple, un consultant externe est en train de finaliser l'inventaire des terrains et bâtiments gérés par la Régie des Bâtiments. En outre, la CCP a créé un groupe de travail qui se penchera sur les règles d'évaluation.

La Cour des comptes a proposé trois pistes de solution envisageables:

— établir et mettre à jour annuellement l'inventaire des terrains et bâtiments (cf. article 16 de la loi du 22 mai 2003);

— comptabiliser les terrains et bâtiments dans Fedcom à partir des inventaires mis à jour (en collaboration avec la Régie des Bâtiments et l'Administration générale de la Documentation patrimoniale);

— définir des règles d'évaluation, en attendant que la CCP entame ses travaux, et réévaluer les terrains et les bâtiments conformément à l'article 8 de l'arrêté royal du 10 novembre 2009.

• Comptabilisation des stocks

La Cour des comptes a constaté que la majorité des stocks sont détenus par la Défense (plus de 300 000 articles répartis dans plus de 3 000 magasins).

Fin 2018, le montant net au bilan s'élevait à 2,6 milliards d'euros et reflétait encore une vision logistique du stock. Les tests réalisés par la Cour des comptes ont révélé que:

— près de la moitié des articles testés relevaient des immobilisations;

— des pièces de rechange principales étaient maintenues à leur valeur nominale (plus de 100 millions d'euros);

— certaines pièces avaient déjà été utilisées;

— 3500 articles (1 % des stocks) affichaient un prix unitaire nul;

— des pièces justificatives n'étaient disponibles que pour 10 % des articles testés.

enkele jaren de rekeningen van de Regie der Gebouwen als gecontroleerd te verklaren omdat de boekhouding te grote gebreken vertoont. Uiteraard zal dit ook grote gevolgen hebben voor een toekomstige certificering.

Ook hier werden er reeds een aantal acties ondernomen. Zo is een externe consultant bezig met de finalisering van een inventaris van de terreinen en gebouwen die worden beheerd door de Regie der Gebouwen. Bovendien heeft de COC een werkgroep opgericht die zich over de waarderingsregels zal buigen.

Het Rekenhof heeft drie mogelijke pistes voorgesteld die een oplossing kunnen bieden:

— een inventaris maken van de terreinen en gebouwen en die inventaris elk jaar bijwerken (cf. artikel 16 van de wet van 22 mei 2003);

— de terreinen en gebouwen in Fedcom boeken op basis van inventarissen die up-to-date zijn (in samenwerking met de Regie der Gebouwen en de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie);

— in afwachting van het moment waarop de COC haar activiteiten aanvat, waarderingsregels definiëren en de terreinen en gebouwen herwaarderen overeenkomstig artikel 8 van het koninklijk besluit van 10 november 2009.

• Boeking van voorraden

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de voorraden voor het merendeel bij Defensie zitten (meer dan 300 000 goederen gespreid over meer dan 3 000 magazijnen).

Eind 2018 beliep de balans 2,6 miljard euro netto en was er nog sprake van een logistieke visie op de voorraad. Op basis van testen uitgevoerd door het Rekenhof bleek dat:

— nagenoeg de helft van de geteste goederen vaste activa waren;

— grote wisselstukken worden aangehouden tegen hun nominale waarde (meer dan 100 miljoen euro);

— sommige stukken al werden gebruikt;

— bij 3 500 goederen (1 % van de voorraden) de eenheidsprijs gelijk aan nul is;

— voor 10 % van de geteste goederen weinig bewijsstukken voorhanden waren.

La Cour a estimé les stocks à 0,8 milliard d'euros sur la base des seuls stocks centraux de pièces et munitions non mises en service. Ce montant est donc très différent du montant de 2,6 milliards d'euros inscrit au bilan.

Partant des constatations de la Cour des comptes, la Défense a déjà pris une série de mesures. Dans les comptes 2018, les réductions de valeur ont été comptabilisées (0,6 milliard d'euros) et les erreurs majeures sur les prix unitaires ont été corrigées. Un plan d'action "Roadmap CERT2020" est en cours de finalisation. Il cible les articles représentant 50 % de la valeur des stocks de la Défense (classification et prix unitaire). Suite aux contrôles de la Cour des comptes, certains sites ont déjà renforcé le contrôle interne en vue de remédier aux anomalies constatées.

La Cour des comptes recommande de mettre en œuvre le plan d'action élaboré par la Défense. Il conviendrait par ailleurs que la Défense affine les règles d'imputation et d'évaluation pour le matériel spécifique (en collaboration avec le Service Comptable fédéral). En outre, il conviendrait que la Défense améliore son contrôle interne en inventoriant plus souvent et mieux, rédige des rapports de contrôle en vue de détecter les anomalies et utilise l'outil informatique Ilias pour améliorer la fidélité de la présentation des stocks.

- Comptabilisation des comptes bancaires

La Cour des comptes a constaté que les SPF Justice, Affaires étrangères, Finances et Économie utilisent des comptes bancaires, des comptes postaux et des caisses qui ne figurent pas dans Fedcom.

Pour certains de ces comptes financiers, seul le solde de fin d'exercice figure dans Fedcom, les transactions sous-jacentes n'y étant pas enregistrées. Les charges et les produits sont dès lors sous-évalués.

Les transactions effectuées par le biais de ces comptes échappent dès lors aux procédures de contrôle interne normal et ne sont pas enregistrées sur la base des droits constatés. M. Rion estime que cette situation augmente les risques de fraude.

C'est pourquoi la Cour des comptes recommande aux SPF concernés d'identifier ces comptes financiers et de les enregistrer dans Fedcom (de même que les opérations sous-jacentes).

Het Rekenhof raamt de voorraden op 0,8 miljard euro louter op basis van de centrale voorraden van niet in gebruik genomen onderdelen en munitie. Dit bedrag is dus ver verwijderd van het bedrag van 2,6 miljard euro dat in de balans is opgenomen.

Op basis van de vaststellingen van het Rekenhof heeft Defensie reeds een aantal maatregelen getroffen. In de rekeningen 2018 werden waardeverminderingen geboekt (0,6 miljard euro) en grote fouten in verband met de eenheidsprijzen gecorrigeerd. Er wordt de laatste hand gelegd aan een actieplan "Roadmap CERT2020" dat focust op de goederen die 50 % van de waarde van de voorraden van Defensie vertegenwoordigen (classificatie en eenheidsprijs). Naar aanleiding van de controles die het Rekenhof uitvoerde, hebben sommige sites het intern toezicht al versterkt om de vastgestelde anomalieën te verhelpen.

Het Rekenhof beveelt aan dat het door Defensie opgestelde actieplan wordt uitgevoerd. De aanrekenings- en waarderingsregels voor het specifieke materieel van Defensie moeten worden verfijnd (samen met de dienst Federale Accountant). Bovendien dient het intern toezicht te worden versterkt door vaker en beter te inventariseren, dienen controleverslagen te worden opgesteld om anomalieën op te sporen en dient de ICT-toepassing Ilias te worden aangepast om een getrouwer zicht te hebben op de voorraden.

- Boeking van bankrekeningen

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de FOD's Justitie, Buitenlandse Zaken, Financiën en Economie bankrekeningen, postrekeningen en kassen gebruiken die niet in Fedcom zijn opgenomen.

Voor een aantal financiële rekeningen is enkel het jaareinde saldo in Fedcom vermeld. De onderliggende verrichtingen werden niet in Fedcom geregistreerd. De kosten en opbrengsten zijn bijgevolg onderschat.

Transacties die via die rekeningen worden uitgevoerd, ontsnappen aan de normale internecontroleprocedures en worden niet geboekt op basis van vastgestelde rechten. Dit verhoogt volgens de heer Rion de kans op fraude.

Het Rekenhof raadt daarom aan dat de betrokken FOD's zouden identificeren welke financiële rekeningen ontbreken en ze opnemen in Fedcom (ook de onderliggende verrichtingen).

c. Consolidation - Comptes annuels non transmis

Après avoir analysé les comptes déposés, la Cour des comptes a constaté que les comptes 2018 de deux services administratifs à comptabilité autonome (SACA) (BelExpo et l'Institut royal du patrimoine artistique (IRPA)) et de deux organismes administratifs publics (OAP) (Régie des Bâtiments et *World Heritage Institute* (WHI)) n'ont pas été transmis à temps à la Cour des comptes (le délai de transmission expire le 31 mars de l'année suivante). Les entités consolidées (SACA, OAP et organismes consolidés) doivent veiller au respect de ces délais légaux afin que les comptes annuels de l'État fédéral puissent être établis avant le 30 septembre de l'année suivante. La loi du 22 mai 2003 s'applique aux organismes assimilés depuis le 1^{er} janvier 2019, ce qui augmente dès lors les risques de retard.

La Cour des comptes recommande au SPF BOSA de publier une circulaire en vue de sensibiliser les entités consolidées à l'importance du respect des délais légaux et de leur rappeler, le cas échéant, la primauté de ces délais sur leurs règles internes.

• Régie des Bâtiments

La Cour des comptes a constaté que le budget annuel de la Régie s'élève à +/- 1 milliard d'euros selon les comptes 2017.

Les comptes 2018 n'ont pas encore été établis en raison de problèmes structurels:

- un logiciel comptable inadéquat;
- un plan comptable inadapté;
- un bilan 2017 incorrect;
- un manque de personnel comptable qualifié.

Les manquements identifiés, l'absence de contrôle interne et l'avis négatif de la Régie sur ses propres comptes ont amené la Cour à déclarer les comptes non contrôlés pour 2015-2017 (*idem* pour 2012-2014). En l'absence de mesures correctrices, les lacunes que présentent les comptes de la Régie auront une incidence importante sur la fidélité des comptes annuels de l'État fédéral.

M. Rion fait remarquer que la Régie des Bâtiments a cependant déjà entrepris une série d'actions.

c. Consolidatie – niet-voorgelegde jaarrekeningen

Op basis van een analyse van de neergelegde rekeningen heeft het Rekenhof vastgesteld dat de rekeningen 2018 van twee administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie (ADBA's) (BelExpo en het Koninklijk Instituut voor Kunstpatrimonium (KIK)) en van twee administratieve openbare instellingen (AOI's) (Regie der Gebouwen en het *World Heritage Institute* (WHI)) niet tijdig aan het Rekenhof werden bezorgd (de deadline is 31 maart van het volgende jaar). De geconsolideerde entiteiten (ADBA's, AOI's en geconsolideerde instellingen) moeten de deadlines in acht nemen zodat de jaarrekening van de Federale Staat kan worden opgesteld tegen 30 september van het volgende jaar. De wet van 22 mei 2003 is voor de gelijkgestelde instellingen in werking getreden op 1 januari 2019. Dit houdt dus meer risico op vertraging in.

Het Rekenhof beveelt aan dat de FOD BOSA een omzendbrief zou verspreiden om de geconsolideerde entiteiten erop te wijzen hoe belangrijk het is de deadlines in acht te nemen en (in voorkomend geval) eraan te herinneren dat de wettelijke termijnen primeren op hun interne regels.

• Regie der Gebouwen

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat volgens de rekeningen 2017 de jaarbegroting van de Regie ± 1 miljard euro bedraagt.

De rekeningen 2018 zijn nog niet opgesteld als gevolg van een aantal structurele problemen:

- een ongeschikt boekhoudprogramma;
- een onaangepast boekhoudplan;
- een foutieve balans 2017;
- gebrek aan gekwalificeerd boekhoudpersoneel.

De vastgestelde tekortkomingen, het gebrek aan intern toezicht en het negatieve advies van de Regie over haar eigen rekeningen hebben het Rekenhof belet de rekeningen 2015-2017 gecontroleerd te verklaren (*idem* voor 2012-2014). Als er geen corrigerende maatregelen worden genomen, zullen de tekortkomingen in de rekeningen van de Regie grote gevolgen hebben voor de getrouwheid van de jaarrekening van de Federale Staat.

De heer Rion merkt op dat de Regie der Gebouwen wel reeds een aantal acties heeft ondernomen.

Ces dernières années, la Régie s'est efforcée d'améliorer l'inventaire des terrains et bâtiments de l'État et de répondre aux recommandations de la Cour des comptes. Cet inventaire doit servir de base à la valorisation (une réévaluation annuelle à la valeur du marché est en principe obligatoire). Un consultant externe a été engagé pour évaluer les terrains et bâtiments gérés par la Régie d'ici fin 2020 (avec un apport très important de la Régie).

Un nouveau progiciel comptable (FAAS = *Finance as a Service*) a été développé en collaboration avec le SPF Bosa (mise en service prévue le 1^{er} mai 2020).

Un marché public a été conclu avec un consultant pour soutenir la clôture des comptes 2018-2019, établir le tableau de concordance PCMN-PCG et améliorer les enregistrements comptables (*quick fixes*).

L'orateur conclut que du bon travail a été fourni. Les consultants termineront leur mission dans le courant de cette année. L'évaluation correcte du patrimoine demandera cependant encore beaucoup de travail.

- Patrimoine culturel et scientifique des ESF

À partir des comptes 2019, les établissements scientifiques fédéraux (ESF) sont tenus d'inscrire toutes leurs immobilisations dans leur système comptable. À la suite de problèmes d'inventaire et de valorisation, les comptes 2018 des ESF n'offrent pas une image fidèle du patrimoine culturel et scientifique (qui est évalué à 3,5 milliards d'euros). Ce patrimoine étant très étendu et très diversifié, cela risque d'avoir un impact sur la fidélité des comptes annuels de l'État fédéral.

La Cour des comptes recommande d'élaborer une procédure uniforme d'inventorisation des collections. Il faudrait dresser l'inventaire physique exhaustif de chaque ESF et une liste d'inventaire centralisée du patrimoine. Il y aurait également lieu de rédiger des règles d'évaluation en collaboration entre le SPF Bosa, Belspo et les ESF et de mettre en concordance les inventaires et Fedcom. Il conviendrait enfin d'adapter les dispositions de l'arrêté royal Plan comptable en matière de valorisation du patrimoine.

- Méthode de consolidation

La Cour des comptes a constaté qu'au sein de l'administration générale, la consolidation des opérations

De voorbije jaren heeft de Regie geprobeerd een betere inventaris te maken van de terreinen en gebouwen van de Staat, en tegemoet te komen aan de aanbevelingen die het Rekenhof formuleerde. Die inventaris moet het uitgangspunt vormen voor de valorisering (in principe moet er elk jaar een herwaardering gebeuren tegen marktwaarde). Er werd een externe consultant in dienst genomen om de door de Regie beheerde terreinen en gebouwen te waarderen tegen eind 2020 (met grote inbreng van de Regie).

In samenwerking met de FOD BOSA werd een nieuw boekhoudprogramma ontwikkeld (FAAS = *Finance as a Service*) dat normaal gezien op 1 mei 2020 in gebruik zal worden genomen.

Er werd een overheidsopdracht gesloten met een consultant voor bijstand bij het afsluiten van de rekeningen 2018-2019, om de concordantietabel MAR-ABP op te stellen en om tot betere boekingen te komen (*quick fixes*).

De spreker besluit dat er goed werk wordt geleverd. De consultants zullen in de loop van dit jaar hun opdracht beëindigen. Echter zal de correcte waardering van het patrimonium nog veel werk vergen.

- Cultureel en wetenschappelijk patrimonium van de FWI

Vanaf de rekeningen 2019 moeten de federale wetenschappelijke instellingen (FWI) al hun vaste activa in hun boekhoudsysteem opnemen. Door problemen met de inventaris en met de waardering geven de rekeningen 2018 van de FWI geen getrouw beeld van het cultureel en wetenschappelijk patrimonium (gewaardeerd op 3,5 miljard euro). Omdat dat patrimonium zo omvangrijk en divers is, kan het een impact hebben op de getrouwheid van de jaarrekening van de Federale Staat.

Het Rekenhof beveelt aan om een uniforme procedure uit te werken voor het inventariseren van de collecties. Er zou een exhaustieve fysieke inventaris moeten worden opgesteld voor elke FWI en een gecentraliseerde inventarislijst van het patrimonium. Er zouden via samenwerking tussen de FOD BOSA, Belspo en de FWI waarderingsregels moeten worden opgesteld. Ook dienen de inventarissen en Fedcom met elkaar in overeenstemming te worden gebracht. Tot slot dienen ook de bepalingen van het koninklijk besluit inzake het boekhoudplan i.v.m. de waardering van het patrimonium te worden aangepast.

- Consolidatiemethode

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat binnen het algemeen bestuur de consolidatie van de verrichtingen

entre départements est incomplète: seuls les montants concordant parfaitement sont éliminés. Conformément aux instructions du SPF Bosa, le rapportage des entités consolidées se limite aux dotations, subventions et acquisitions de titres d'État et intérêts y afférents. Les autres flux financiers, créances et dettes mutuels ne sont pas mentionnés alors qu'ils sont nécessaires pour établir les comptes annuels de l'État fédéral (tous les comptes du grand-livre doivent être consolidés selon l'article 137 de la loi du 22 mai 2003). Les comptes annuels 2018 de l'État fédéral (à transmettre pour le 31 septembre 2019 au plus tard) n'ont pas encore été transmis à la Cour des comptes.

La Cour des comptes propose donc une piste de solution consistant à élaborer un cadre réglementaire définissant des procédures de consolidation pour l'ensemble des comptes du grand-livre en vue d'éviter des différences de consolidation.

M. Rion conclut son exposé en indiquant que la Cour des comptes plaide pour une meilleure prise de conscience des problèmes comptables par les services publics concernés. Il a fallu attendre longtemps avant d'obtenir que les budgets soient déposés à temps. Cela doit également être possible pour les comptes. L'orateur souligne par ailleurs qu'il est essentiel que tous les acteurs concernés appliquent les mêmes règles. Dans la négative, la certification des comptes annuels de 2020 risque de s'avérer une opération difficile.

B. Exposé de M. David Clarinval, vice-premier ministre et ministre du Budget et de la Fonction publique, chargé de la Loterie nationale et de la Politique scientifique

1. Introduction

M. David Clarinval, vice-premier ministre et ministre du Budget et de la Fonction publique, chargé de la Loterie nationale et de la Politique scientifique, fait savoir qu'il s'inscrit à la suite de ce rapport dans une perspective constructive, convaincu que les observations et recommandations de la Cour des comptes doivent permettre à tous les acteurs concernés de prendre les mesures d'amélioration nécessaires.

Le ministre partage le constat de la Cour que des erreurs ont été commises, par toute une série de départements, dans l'application des dispositions de la loi du 22 mai 2003 pour ce qui concerne leur comptabilité. Si ces erreurs induisent des problèmes dans les écritures comptables, elles n'entachent cependant pas la fiabilité des comptes.

tussen departementen onvolledig is. Enkel bedragen die perfect overeenstemmen, worden geëlimineerd. Overeenkomstig de instructies van de FOD BOSA rapporteren de geconsolideerde entiteiten enkel over de dotaties, de subsidies, de verworven staatseffecten en de daarmee verbonden intresten. De andere wederzijdse financiële stromen, vorderingen en schulden worden niet vermeld, terwijl die gegevens nodig zijn om de jaarrekening van de Federale Staat te kunnen opstellen (volgens artikel 137 van de wet van 22 mei 2003 moeten alle grootboekrekeningen geconsolideerd worden). De jaarrekening 2018 van de Federale Staat is nog niet aan het Rekenhof bezorgd (deadline: 31 september 2019).

Daarom stelt het Rekenhof als mogelijke oplossing voor om een reglementair kader uit te werken dat de consolidatieprocedures definieert voor alle grootboekrekeningen, om consolidatieverschillen te vermijden.

De heer Rion besluit dat het Rekenhof pleit voor de betere bewustwording bij de betrokken overheidsdiensten voor de boekhoudkundige problemen. Het heeft lang geduurd vooraleer de begrotingen op tijd werden ingediend. Dit moet ook mogelijk zijn voor de rekeningen. Daarnaast roept de spreker op dat alle betrokken actoren dezelfde regels zouden toepassen. Zo niet, dreigt de certificatie van de jaarrekening van 2020 een moeilijke operatie te worden.

B. Toelichting van de heer David Clarinval, vice-eersteminister en minister van Begroting en van Ambtenarenzaken, belast met de Nationale Loterij en Wetenschapsbeleid

1. Inleiding

De heer David Clarinval, vice-eersteminister en minister van Begroting en van Ambtenarenzaken, belast met de Nationale Loterij en Wetenschapsbeleid, verklaart dat hij zich naar aanleiding van dit rapport constructief opstelt, omdat hij ervan overtuigd is dat de opmerkingen en aanbevelingen van het Rekenhof alle betrokkenen in staat moeten stellen om de nodige verbeteringsmaatregelen te treffen.

De minister is het eens met de vaststelling van het Rekenhof dat een groot aantal departementen bij de toepassing van de bepalingen van de wet van 22 mei 2003 vergissingen met betrekking tot hun boekhouding hebben begaan. Die vergissingen leiden weliswaar tot problemen in de boekhoudkundige stukken, maar tasten de betrouwbaarheid van de rekeningen niet aan.

Le constat de ces erreurs ne doit pas cacher les ressources supplémentaires qui ont été octroyées et les efforts qui sont faits, et qui permettent une amélioration certes progressive mais continue de la comptabilité des différents départements. Le ministre se réjouit de la présentation par la Cour des actions qui ont déjà été prises.

Le ministre est conscient que certaines recommandations sont formulées par la Cour depuis un certain nombre d'années. Dans l'objectif de faciliter la certification des comptes par la Cour dès l'année prochaine, le ministre a mandaté le SPF BOSA pour l'établissement et le suivi d'un plan d'actions qui devrait permettre de prendre en considération des remarques de la Cour, d'identifier les blocages et d'y donner des réponses individuelles et structurelles, en impliquant l'ensemble des parties prenantes concernées et notamment les différents départements visés (le SPF Finances, le SPF Economie, Ministère de la Défense, ...). Le ministre a demandé au SPF BOSA qu'un timing précis soit associé à ce plan d'actions et qu'il fasse l'objet d'un suivi régulier. Son souhait est que les critiques les plus importantes formulées par la Cour puissent être levées pour les prochains exercices comptables.

2. Implication de tous les acteurs concernés

Le ministre voudrait particulièrement insister sur le fait qu'une implication de tous les acteurs concernés est requise pour que cette amélioration soit effective. Il y a une réelle responsabilité collective.

Le ministre en relève 3 groupes:

a. *C'est bien sûr notamment le cas des différents départements eux-mêmes.*

La bonne application des normes comptables est un exercice quotidien.

La prédécesseur du ministre, à la suite des précédents rapports de la Cour, avait déjà insisté auprès de ces différents départements pour qu'une attention renforcée soit donnée au respect des dispositions légales et réglementaires en la matière.

On constate que certains départements n'accordent pas une attention suffisante aux normes comptables, et il faut faire attention à ce qu'ils rectifient le tir.

Het feit dat die vergissingen werden vastgesteld mag niet verhullen dat bijkomende middelen werden toegerekend en dat inspanningen werden geleverd, waardoor de kwaliteit van de boekhouding van de diverse departementen geleidelijk maar zeker kan verbeteren. De minister is blij dat het Rekenhof gewag heeft gemaakt van de reeds ondernomen acties.

De minister is zich ervan bewust dat bepaalde aanbevelingen sinds meerdere jaren door het Rekenhof worden geformuleerd. Teneinde vanaf volgend jaar de certificering van de rekeningen door het Rekenhof te vergemakkelijken, heeft de minister de FOD BOSA de opdracht gegeven een actieplan op te stellen en op te volgen; dat plan moet het mogelijk maken rekening te houden met de opmerkingen van het Rekenhof, knelpunten bloot te leggen en er specifieke en structurele oplossingen voor te zoeken, met medewerking van alle betrokken partijen, in het bijzonder de diverse departementen in kwestie (FOD Financiën, FOD Economie, Ministerie van Defensie enzovoort). De minister heeft de FOD BOSA verzocht dat actieplan te koppelen aan een nauwkeurig tijdsplan en te zorgen voor een regelmatige follow-up. Hij wenst dat voor de volgende boekjaren aan de voornaamste door het Rekenhof geformuleerde punten van kritiek wordt tegemoetgekomen.

2. Medewerking van alle betrokken spelers

De minister wil in het bijzonder beklemtonen dat die verbetering maar kan worden gerealiseerd als men alle betrokkenen meekrijgt. Het gaat hier daadwerkelijk om een gezamenlijke verantwoordelijkheid.

De minister onderscheidt in dat verband drie groepen:

a. *Uiteraard zijn er met name de diverse departementen zelf.*

De goede toepassing van de boekhoudnormen is een permanent aandachtspunt.

Naar aanleiding van de eerdere verslagen van het Rekenhof had de voorgangster van de minister er al bij haar verschillende departementen op aangedrongen meer aandacht te besteden aan de naleving van de wettelijke en reglementaire bepalingen ter zake.

Kennelijk schenken bepaalde departementen onvoldoende aandacht aan de boekhoudkundige normen; er moet op worden toegezien dat zij hun aanpak bijsturen.

b. C'est aussi le cas de la Commission de Comptabilité publique.

Cette Commission est chargée en 2003 de formuler des avis sur les normes comptables. Reprise dans une Loi de 2003, elle n'a effectivement débuté ses travaux qu'en 2017.

La Cour des comptes a constaté que, près de deux ans après son lancement, la Commission n'a toujours pas finalisé ses avis. La Cour de Comptes a noté même que la Commission doit travailler dans un environnement difficile. En raison du lancement tardif de la Commission, plusieurs entités ont entre-temps développé leurs propres méthodes de travail.

Sur la base des remarques et des recommandations de la Cour des Comptes, la cellule stratégique du ministre et le SPF BOSA ont élaboré un certain nombre de points d'action concrets, qui sont actuellement en préparation:

— un arrêté royal est en préparation pour remplacer un certain nombre de représentants du gouvernement fédéral (qui ne siègent entretemps plus à la Commission), dont le président;

— un marché est lancé afin d'obtenir l'assistance technique de professeurs d'universités (experts académiques) au sein de cette Commission pour aider à la préparation de fond des avis de la Commission;

— il est prévu de recruter 1 ETP pour renforcer le secrétariat de la Commission, qui est assuré par le SPF BOSA.

Le ministre espère que ces trois initiatives pourront apporter des réponses rapides.

c. Les entités fédérales et fédérées sont aussi concernées.

Pour que le tableau soit complet, les entités fédérées sont aussi concernées, elles doivent renforcer leur coordination budgétaire.

Le ministre demandera personnellement à ce que ce point soit porté sur la table d'un prochain Comité de concertation.

b. Dat geldt eveneens voor de Commissie voor de Openbare Comptabiliteit.

Die Commissie is sinds 2003 belast met het formuleren van adviezen over de boekhoudkundige normen. Hoewel van die Commissie al sprake is in een wet van 2003, heeft ze haar werkzaamheden pas in 2017 daadwerkelijk aangevat.

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de Commissie bijna twee jaar na haar oprichting haar adviezen nog steeds niet heeft voltooid. Het Rekenhof heeft tevens opgemerkt dat de Commissie in een moeilijke context moet werken. Doordat de oprichting van de Commissie zo lang op zich heeft laten wachten, hebben meerdere entiteiten inmiddels hun eigen werkmethode ontwikkeld.

Op basis van de opmerkingen en de aanbevelingen van het Rekenhof hebben de beleidscel van de minister en de FOD BOSA werk gemaakt van een aantal concrete actiepunten, die thans in de voorbereidende fase zitten:

— er wordt een koninklijk besluit voorbereid met het oog op de vervanging van een aantal vertegenwoordigers van de federale regering (die inmiddels geen zitting meer hebben in de Commissie), onder wie de voorzitter;

— er werd een overheidsopdracht uitgeschreven voor technische ondersteuning door universiteitsdocenten (academische deskundigen), teneinde deze Commissie te helpen met de voorbereiding ten gronde van haar adviezen;

— er zal 1 VTE in dienst worden genomen ter versterking van het Commissiesecretariaat, dat door de FOD BOSA wordt geleid.

De minister hoopt dat die drie initiatieven snel oplossingen zullen bewerkstelligen.

c. Ook de federale overheid en de deelstaten hebben een rol te vervullen.

Ter vervollediging van het plaatje dient eveneens te worden gewezen op de rol van de deelstaten, die hun inspanningen inzake begrotingscoördinatie moeten opvoeren.

De minister zal persoonlijk vragen om dit punt op de agenda van een volgend Overlegcomité te zetten.

3. *Points d'attention et actions entreprises*

Le rapport de la Cour des comptes est un outil utile pour lister les actions encore à entreprendre pour appliquer parfaitement les dispositions légales et réglementaires.

Le ministre insiste sur 7 actions qui lui paraissent les plus importantes:

— sur des problèmes transversaux et notamment sur le contrôle des données comptables et le constat d'erreurs "grossières";

Sur l'attention à apporter à des erreurs qualifiées de "grossières" par la Cour, il est évident que des relectures plus attentives et la mise en place de contrôles de première ligne plus efficaces permettront d'y remédier facilement.

— sur la détérioration de la qualité des comptes annuels;

Sur l'application stricte de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral, et notamment l'utilisation de la norme du "droit constaté", le ministre rappelle que cette norme a été introduite dans la logique de la prise en compte d'une recette ou d'une dépense dès qu'elle est constatée.

Dans la pratique, les deux normes (base caisse / droits constatés) coexistent: il reste encore des reportings qui sont effectués en base caisse (par exemple, vis-à-vis de l'Institut des Comptes Nationaux, et vis-à-vis d'EUROS-TAT qui tolère cette manière de travailler).

En tout état de cause, l'administration a confirmé que les chiffres qui ont été communiqués à l'ICN et à la Cour des comptes sont fiables et corrects, mais ils se fondent parfois sur la norme des droits constatés, parfois sur celle de la base caisse.

C'est important de le dire pour ne pas remettre en cause la qualité de la norme souhaitée.

C'est par exemple, et la Cour le souligne à plusieurs reprises, le cas pour les recettes fiscales: elles n'ont pas été reflétées par le SPF Finances sur la base de la norme des droits constatés, mais sur la base caisse.

C'est donc bien l'idée de tendre vers l'application uniforme de cette norme des droits constatés, pour toutes les recettes et toutes les dépenses, aussi fiscales

3. *Aandachtspunten en ondernomen acties*

Het verslag van het Rekenhof is een nuttig instrument om de acties op te lijsten die nog moeten worden ondernomen om de wet- en regelgevingsbepalingen foutloos toe te passen.

De minister vestigt de aandacht op zeven acties die volgens hem het belangrijkste zijn:

— aangaande transversale pijnpunten en meer bepaald de controle van de boekhoudkundige gegevens en de vaststelling van "grove" fouten;

In verband met de aandacht die moet worden besteed aan fouten die door het Rekenhof als "grov" worden bestempeld, ligt het voor de hand dat zij makkelijk kunnen worden verholpen door grondigere revisies en doeltreffendere eerstelijnscontroles.

— aangaande de achteruitgang van de kwaliteit van de jaarrekeningen;

In verband met de strikte toepassing van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat, en meer bepaald wat het gebruik van de norm inzake "vastgestelde rechten" betreft, herinnert de minister eraan dat deze norm werd ingevoerd overeenkomstig de logica dat een ontvangst of een uitgave in aanmerking wordt genomen zodra ze wordt vastgesteld.

In de praktijk gaan de beide normen (kasbasis / vastgestelde rechten) hand in hand: sommige rapporteringen worden nog steeds in kasbasis opgesteld (bijvoorbeeld ter attentie van het Instituut voor de Nationale Rekeningen alsook van EUROSTAT, dat deze werkwijze duldt).

Hoe dan ook heeft de administratie bevestigd dat de aan het INR en aan het Rekenhof verstrekte cijfers betrouwbaar en correct zijn, maar dat ze nu eens beantwoorden aan de norm inzake vastgestelde rechten, dan weer aan die inzake kasbasis.

Het is belangrijk dit duidelijk te maken om de kwaliteit van de gewenste norm niet ter discussie te stellen.

Zoals het Rekenhof dit meermaals onderstreept, is dit bijvoorbeeld het geval voor de fiscale ontvangsten: die zijn door de FOD Financiën niet weergegeven volgens de norm inzake vastgestelde rechten, maar volgens die inzake kasbasis.

Het gaat er dus wel degelijk om te streven naar een eenvormige toepassing van deze norm inzake vastgestelde rechten voor alle ontvangsten en uitgaven, dus

donc, et cette transition qui est en cours actuellement, doit également être l'occasion de mettre en place des processus plus transparents et plus efficaces, notamment en termes de recouvrement par exemple.

Ce travail implique que les critères de constatation des droits en matière fiscale soient clarifiés (c'est par exemple le cas du moment de comptabilisation, qui devra être fixé de manière univoque pour chaque type de recette fiscale). Il implique également qu'un interfaçage automatique des applications dans FedCom soit mis en place. Une priorité pourra être donnée aux impôts les plus importants (IPP, TVA, ISOC).

— sur la nécessité de rattacher les opérations à l'exercice auquel elles ont lieu;

Les instructions de fin d'année imposent aux SPF une application stricte de la règle selon laquelle les droits constatés doivent être enregistrés au plus tard le 31 janvier de l'année suivant l'année comptable et budgétaire.

L'enregistrement des transactions ayant un impact budgétaire après la date du 31 janvier 2019 a encore été exceptionnellement demandée et autorisée et a effectivement pour but de lier les droits constatés, tant en recette qu'en dépense, à l'année comptable et budgétaire à laquelle ils se rapportent et ainsi augmenter le caractère correct et complet des chiffres dans les comptes.

Il est également signalé que des inscriptions de clôture, dans ce cas des transactions de fin d'année, comme des factures à recevoir, des diminutions de valeur sur des réclamations, des inscriptions de classe 0, etc. peuvent être exécutées jusqu'à la date de clôture de l'année comptable.

— sur la qualité des comptes annuels de l'administration générale, qui se détériore;

L'établissement des comptes pour 2017 et 2018 a été rendue plus difficile par la composition réduite de l'équipe du service Comptable fédéral (en raison d'une longue maladie, d'un départ à la retraite et du transfert de personnel vers d'autres services). Dans ces circonstances, il était impossible de parvenir à une amélioration de la qualité. En attendant, ces employés n'ont pas encore été remplacés (en raison d'un retard dans le processus de sélection) et l'établissement des comptes de 2019 devra se faire avec une équipe encore plus réduite.

ook de fiscale; de transitie die nu aan de gang is, moet eveneens te baat worden genomen om meer transparante en doeltreffende processen in te stellen, met name op het vlak van de invordering.

Zulks impliceert dat de criteria voor de vaststelling van de rechten moeten worden verduidelijkt wat de fiscale ontvangsten betreft (dat geldt bijvoorbeeld voor het tijdstip van de boeking, dat ondubbelzinnig zal moeten worden bepaald voor elk type van fiscale ontvangsten). Tevens moet in dat verband werk worden gemaakt van een automatische koppeling van de toepassingen in FedCom. Aan de belangrijkste belastingen (personenbelasting, btw, vennootschapsbelasting) kan voorrang worden verleend.

— aangaande de noodzaak om de verrichtingen toe te rekenen aan het boekjaar waarin ze hebben plaatsgevonden;

Op grond van de jaareinde-instructies moeten de FOD's zich strikt houden aan de regel dat de vastgestelde rechten moeten worden geboekt uiterlijk op 31 januari van het jaar dat volgt op het boek- en het begrotingsjaar.

De boeking van de verrichtingen met een budgettaire impact na 31 januari 2019 werd nog uitzonderlijk gevraagd en toegestaan; deze boeking heeft uiteraard tot doel de vastgestelde rechten, inzake zowel ontvangsten als uitgaven, toe te rekenen aan het boek- en het begrotingsjaar waarop ze betrekking hebben, en aldus te bewerkstelligen dat de in de rekeningen vermelde cijfers correcter en vollediger zijn.

Tevens wordt aangestipt dat afsluitende boekingen, *in casu* jaareindeverrichtingen (te ontvangen facturen, waardeverminderingen op vorderingen, klasse 0-boeking enzovoort), kunnen worden uitgevoerd tot de dag waarop het boekjaar wordt afgesloten.

— aangaande de tanende kwaliteit van de jaarrekeningen van het algemeen bestuur;

De opmaak van de rekeningen 2017 en 2018 werd bemoeilijkt door de verminderde getalsterkte bij het team van de dienst Federale Accountant (door langdurige ziekte, een pensionering en de overheveling van personeel naar andere diensten). In die omstandigheden kon niet aan de kwaliteit worden gewerkt. Deze medewerkers werden inmiddels nog niet vervangen (omdat de selectieprocedure vertraging heeft opgelopen), waardoor de rekeningen 2019 met een nog kleiner team zullen moeten worden opgemaakt.

Pour remédier à cela, le ministre investit maintenant massivement dans l'expansion et le soutien externe temporaire de l'équipe afin de pouvoir travailler sur les lacunes identifiées par la Cour des Comptes.

En tant que ministre du Budget et également de la Fonction publique, le ministre mettra tout en œuvre – notamment à travers Selor – pour que le processus de sélections soit achevé dans les plus brefs délais pour rapidement renforcer les effectifs au sein du service Federal Accountant.

On parle de 8 à 10 personnes qui viendraient en renfort. Le problème est le recrutement, l'attractivité de ces fonctions n'est pas grande. Le budget est prévu mais il n'y pas assez de candidats. Il sera peut-être utile de voir ensemble comment flexibiliser.

— sur la nécessité de disposer de règles d'évaluation complètes et claires en matière de recettes fiscales, d'amortissements, de terrains et bâtiments;

Le ministre constate qu'il s'agit d'un point encore problématique, car il manque des directives claires en la matière.

L'évaluation des terrains et des bâtiments doit être actualisée à la valeur du marché. Cependant, jusqu'ici, les bâtiments et terrains restent comptabilisés sur la base de données mises à jour en 2014 et en 2015.

Ce point devra être résolu en collaboration avec la CCP, qui a déjà créé une groupe de travail consacré aux règles d'évaluation.

Le ministre souligne par ailleurs que certains départements (ex. la Régie des Bâtiments) prennent des initiatives pour réaliser cette ré-évaluation; un marché public a d'ailleurs été attribué à cet effet par la Régie.

La comptabilisation des stocks est également un point d'attention. La majorité des stocks sont détenus par la Défense (98 % comme l'a souligné la Cour des Comptes), et le montant du stock reflètent encore une vision logistique (et non comptable) du stock. La Défense a établi un plan d'action qui doit encore être mis en œuvre et qui permettra de classer et valoriser sur une base actualisée la majorité du stock. Cette mise en œuvre devra s'accompagner de mesures de renforcement du contrôle interne, notamment sur les travaux d'inventorisation.

Om de door het Rekenhof aan het licht gebrachte tekortkomingen te kunnen wegwerken, investeert de minister momenteel fors in de uitbreiding en in de tijdelijke externe ondersteuning van het team.

Als minister van Begroting én van Ambtenarenzaken zal de minister (met name via Selor) alles in het werk stellen om de selectieprocedure zo snel mogelijk af te ronden, zodat de personeelsformatie van de Federale Accountant snel kan worden aangevuld.

Men heeft het over acht à tien mensen die het team zouden komen versterken. De moeilijkheid ligt hem bij de werving, daar die ambten niet erg aantrekkelijk zijn. Het budget is vrijgemaakt, maar er zijn niet genoeg kandidaten. Misschien is het nuttig om samen te bekijken hoe de flexibiliteit kan worden vergroot.

— aangaande de noodzaak om over volledige en duidelijke waarderingsregels te beschikken inzake belastingontvangsten, afschrijvingen, terreinen en gebouwen;

De minister constateert dat dit nog altijd een pijnpunt is, want het ontbreekt aan duidelijke richtlijnen dienaangaande.

De waardering van de terreinen en de gebouwen moet worden geactualiseerd naar de marktwaarde. Tot dusver worden de gebouwen en terreinen echter nog steeds geboekt op grond van in 2014 en 2015 bij de tijd gebrachte gegevens.

Dat aspect zal moeten worden opgelost in samenwerking met de COC, die al een werkgroep heeft opgericht die zich over de waarderingsregels moet buigen.

Voorts beklemtoont de minister dat bepaalde departementen (bijvoorbeeld de Regie der Gebouwen) initiatieven nemen om die herwaardering tot stand te brengen; de Regie heeft daarvoor trouwens een aanbesteding gegund.

Ook de voorradenboeking is een aandachtspunt. De meeste voorraden zijn in handen van Defensie (98 % van het totaal, zoals het Rekenhof heeft onderstreept) en het voorraadbedrag weerspiegelt voornamelijk een logistieke (veeleer dan een boekhoudkundige) kijk op de voorraad. Defensie heeft een actieplan uitgewerkt waaraan nog uitvoering moet worden gegeven en dat het mogelijk zal maken het merendeel van de voorraad op een geactualiseerde grondslag te classificeren en te waarderen. Die tenuitvoerlegging zal gepaard moeten gaan met maatregelen ter versterking van de interne controle, met name inzake de inventarisatiewerkzaamheden.

— sur la comptabilisation des comptes bancaires;

Sur la comptabilisation des comptes bancaires qui sont également stigmatisés, la Cour souligne que certains SPF (Justice, Affaires étrangères, Finances et Economie) utilisent des comptes bancaires, des comptes postaux et des caisses qui ne sont pas repris dans FedCom. La Cour précise que les transactions effectuées via ces comptes échappent aux procédures normales de contrôle interne, et qu'elles ne sont pas comptabilisées sur la base de droits constatés.

Là on est très clairs aussi: ces départements devront identifier précisément quels sont les comptes manquants et devront les intégrer dans FedCom.

— sur l'absence d'arrêté sur les acteurs financiers;

Sur le fait qu'aucun arrêté n'est encore pris en exécution des articles 29 et 37 de la loi du 22 mai 2003 afin de déterminer les rôles des différents acteurs financiers, il est évidemment essentiel que les rôles de chacun des acteurs financiers soient définis en vue de garantir une séparation effective des fonctions.

Le ministre tient à souligner que plusieurs projets d'arrêtés ont déjà été établis par le SPF BOSA.

Certains SPF ont d'ores et déjà mis en place des mesures telles que la précision dans l'acte de désignation des comptables et des ordonnateurs, des différentes tâches qui leur incombent.

4. Conclusion

En conclusion, le ministre souligne qu'il a bien entendu le message de la Cour des comptes. Au sein du SPF BOSA on a décidé de mettre en place un plan d'action avec un timing bien défini et un monitoring.

On a dégagé des moyens depuis un certain temps déjà pour pallier au manque de ressources humaines.

On a besoin d'initiative pour trouver plus facilement les services/profils difficiles.

Concernant le SPF BOSA une évaluation et une réorganisation des structures devra intervenir à court terme, notamment pour évaluer si la coexistence actuelle de la DG Budget et Évaluation de la Politique (DG BEP) et de la DG Federal Accountant & Procurement (DG FAP) doit être maintenue et ce, dans le souci de mieux servir les clients de ces deux DG. Le ministre pense que tous les acteurs (fédéraux et autres) devront prendre leurs

— aangaande de boeking van de bankrekeningen;

Inzake de eveneens met de vinger gewezen boekingen van de bankrekeningen beklemtoont het Rekenhof dat sommige FOD's (Justitie, Buitenlandse Zaken, Financiën en Economie) gebruik maken van niet in FedCom opgenomen bankrekeningen, postrekeningen en kassen. Het Rekenhof preciseert dat de via deze rekeningen uitgevoerde verrichtingen niet worden geboekt aan de hand van vastgestelde rechten en ontsnappen aan de normale internecontroleprocedures.

Ook hier moet het duidelijk zijn: deze departementen zullen precies moeten aangeven welke rekeningen er ontbreken, ze zullen die moeten opnemen in FedCom.

— aangaande het uitblijven van een besluit betreffende de financiële actoren;

Momenteel is het dus nog wachten op een besluit ter uitvoering van de artikelen 29 en 37 van de wet van 22 mei 2003, teneinde de rol van de verschillende financiële actoren te bepalen. In dat verband is het uiteraard essentieel dat een effectieve functiescheiding wordt gewaarborgd.

De minister beklemtoont dat de FOD BOSA al verschillende ontwerpbesluiten heeft uitgewerkt.

Sommige FOD's hebben al maatregelen genomen: zo werd in de akte van benoeming van de boekhouders en de ordonnateurs bijvoorbeeld verduidelijkt welke taken zij respectievelijk dienen te vervullen.

4. Conclusie

Tot besluit benadrukt de minister dat hij de boodschap van het Rekenhof goed heeft begrepen. Binnen de FOD BOSA werd beslist om een actieplan op te stellen met een duidelijk bepaalde timing en monitoring.

Er worden al geruime tijd middelen vrijgemaakt om de HR-tekorten aan te vullen.

Er is actie vereist om makkelijker invulling te geven aan de moeilijke diensten/profielen.

Inzake de FOD BOSA zullen op korte termijn een evaluatie en een reorganisatie van de structuren moeten plaatsvinden. Met name is het de bedoeling na te gaan of het DG Begroting en Beleidsevaluatie (DG BB) en het DG Federale Accountant & Procurement (DG FAP) naast elkaar moeten blijven bestaan, met het oog op een betere dienstverlening aan de klanten van die twee DG's. De minister is van oordeel dat alle actoren

responsabilités au niveau des mesures qui sont sollicitées de leur part par la Cour.

II. — QUESTIONS DES MEMBRES

M. Christian Leysen (Open Vld) est consterné par les conclusions de la Cour des comptes concernant la qualité des comptes des SACA et des OAP. Il souligne à cet égard qu'un État ne peut être correctement géré que s'il existe un rapportage correct. En outre, la structure complexe de l'État rend ce rapportage encore plus difficile.

L'intervenant évoque par ailleurs la situation particulièrement précaire de la Régie des Bâtiments. Le prochain gouvernement devra procéder aux ajustements nécessaires au sein de cette institution. M. Leysen estime cependant qu'une évaluation annuelle du patrimoine de la Régie des Bâtiments ne devrait pas constituer une priorité, en raison de l'ampleur d'une telle opération et des éléments subjectifs qui interviennent dans l'évaluation des biens immobiliers.

L'intervenant demande davantage de précisions à propos des créances de TVA considérées comme irrécouvrables. M. Leysen aimerait connaître les montants de ces créances, que ce soit à l'avantage ou au détriment de l'État.

M. Leysen estime en outre que les nombreux problèmes structurels liés aux comptes de l'État devraient être traités de manière efficace et ordonnée à l'aide d'un plan par étapes bien défini assorti d'un calendrier strict fixant clairement les différentes priorités. L'intervenant demande que l'on fasse régulièrement le point, au sein de cette sous-commission, sur l'état d'avancement d'un tel plan d'action.

M. Leysen plaide enfin en faveur d'une simplification accrue des entités administratives de ce pays et lance un appel pressant pour que l'on recrute, au sein de l'administration, les cadres hautement compétents nécessaires qui seront capables de mettre de l'ordre dans la comptabilité de l'État. Dans ce contexte, l'intervenant appelle également à la création d'un corps d'élite de "gestionnaires du changement" au sein de la fonction publique, corps qui serait formé et armé pour relever avec succès ce type de défi.

M. Kurt Ravyts (VB) indique qu'il avait déjà posé une question orale au vice-premier ministre concerné

(federale en andere) hun verantwoordelijkheid zullen moeten nemen betreffende de maatregelen die het Rekenhof van hen verlangt.

II. — VRAGEN VAN DE LEDEN

De heer Christian Leysen (Open Vld) voelt zich ontutst ten aanzien van de bevindingen van het Rekenhof met betrekking tot de kwaliteit van de rekeningen van de ADBA's en de AOI's. Hij merkt hierbij op dat een staat pas goed kan bestuurd worden indien men over een correcte rapportering beschikt. Daarenboven wordt deze rapportering door de complexe staatsstructuur nog meer bemoeilijkt.

Daarnaast wijst de spreker op de bijzonder precarie situatie bij de Regie der Gebouwen. De volgende regering moet de noodzakelijke veranderingen in de schoot van de Regie der Gebouwen doorvoeren. Desalniettemin meent de spreker dat een jaarlijkse evaluatie van het patrimonium van de Regie der Gebouwen geen prioriteit hoeft te zijn omwille van de omvang van een dergelijke operatie en de subjectieve elementen die een rol spelen bij de waardebepaling van vastgoed.

De spreker vraagt om meer verduidelijking betreffende de btw-vorderingen die als oninvorderbaar worden beschouwd. Kan men aangeven wat de bedragen van deze vorderingen zijn en dit ten voor- of ten nadele van de overheid?

Daarenboven meent de spreker dat de vele structurele problemen betreffende de rekeningen van de Staat op een doelmatige en planmatige manier zouden moeten worden aangepakt aan de hand van een welomschreven stappenplan binnen een welomlijnd tijds kader waarbinnen de verschillende prioriteiten vastgelegd worden. Hij pleit ervoor dat over de stand van zaken van een dergelijk actieplan regelmatig toelichting zal verschaft worden binnen deze subcommissie.

Tot slot pleit de spreker voor een verdere vereenvoudiging van de administratieve entiteiten van dit land en doet hij een warme oproep om binnen de administratie de nodige aanwervingen te doen van uiterst competente managers die de boekhoudkundige huishouding van de Staat op orde kunnen zetten. In dit kader pleit de spreker evenzeer voor de oprichting van een elitekorps van *change managers* binnen de ambtenarij dat opgeleid en gewapend wordt om dit type uitdagingen met succes aan te vatten en te beëindigen.

De heer Kurt Ravyts (VB) merkt op dat hij begin december 2019 naar aanleiding van de publicatie van het

au début du mois de décembre 2019, à la suite de la publication du 176^e Cahiers d'observations de la Cour des comptes. L'intervenant retrouve dans l'exposé du vice-premier ministre un certain nombre d'éléments qui étaient déjà présents dans la réponse qu'il avait donnée à l'époque. L'intervenant évoque à cet égard le plan d'action élaboré et mis en œuvre au sein du SPF BOSA. M. Ravyts demande que ce document soit mis à la disposition du Parlement afin que les députés puissent suivre l'évolution du plan d'action en question.

En ce qui concerne le rôle du Service Comptable fédéral, le vice-premier ministre a constaté dès décembre 2019 qu'il y avait un problème d'effectifs. L'intervenant constate toutefois qu'à ce jour, les recrutements annoncés n'ont pas encore été effectués.

L'intervenant se demande par ailleurs s'il existe un lien entre la fiabilité des comptes de l'État et la confection du budget. Le vice-premier ministre a répondu à cette question à la fin de l'année dernière en indiquant à l'intervenant que les critiques de la Cour des comptes avaient principalement trait à la comptabilité générale et concernaient peu la comptabilité budgétaire. Un inventaire incomplet ou incorrect des actifs immobilisés n'affecterait donc pas la confection ni l'exécution du budget. L'intervenant souligne toutefois qu'au niveau communal, il existe bel et bien un lien entre les comptes et le budget. Il souhaite dès lors que le vice-premier ministre et le représentant de la Cour des comptes réagissent à cette question spécifique.

M. Ravyts souligne enfin que la directive européenne 2011/85/UE autorise également le recours à des auditeurs privés tels que des réviseurs d'entreprises. Le Parlement flamand a jadis adopté le décret "*single audit*", qui prévoit une collaboration entre la Cour des comptes et un réviseur d'entreprises désigné. Est-il exact que ce genre de cadre réglementaire n'existe pas pour les institutions fédérales? Un tel cadre serait-il souhaitable aux yeux de la Cour des comptes et y a-t-il à cet effet une concertation en cours avec l'Institut des réviseurs d'entreprises (IRE)? Quel est le rôle des réviseurs d'entreprises privés dans le contexte fédéral?

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) fait observer que le vice-premier ministre minimise l'impact de nombreux problèmes de comptabilité sur la fiabilité des comptes de l'État. L'intervenant souhaite approfondir cette question afin de pouvoir évaluer plus précisément l'impact potentiel de ces problèmes sur la fiabilité du budget du pouvoir fédéral.

Il souligne d'ailleurs qu'à l'occasion de la présentation du 176^e Cahier d'observations, le président de la Cour

176^{ste} Boek van Opmerkingen reeds een mondelinge vraag heeft gesteld aan de bevoegde vice-eersteminister. Een aantal elementen van zijn antwoord toen vindt de spreker terug in het betoog dat de vice-eersteminister zonet heeft gehouden. Hierbij verwijst de spreker naar het actieplan dat ontwikkeld en uitgevoerd wordt binnen de schoot van de FOD BOSA. Hij pleit ervoor om dit document beschikbaar te stellen aan het parlement zodat de parlementsleden de evolutie van dit plan kunnen monitoren.

Betreffende de rol van de Dienst Federale Accountant heeft de vice-eersteminister reeds in december 2019 opgemerkt dat er zich ter zake een personeelsprobleem heeft gemanifesteerd. De spreker stelt echter vast dat de aangekondigde aanwervingen tot op heden nog niet gerealiseerd zijn.

Daarnaast vraagt de spreker zich af of er een verband bestaat tussen de betrouwbaarheid van de rekeningen van de Staat en de opmaak van de begroting. De vice-eersteminister pareerde eind vorig jaar deze vraag door de spreker erop te wijzen dat de kritiek van het Rekenhof hoofdzakelijk betrekking heeft op de algemene boekhouding en niet zozeer op de budgettaire boekhouding. Op die manier heeft een onvolledige of niet-correcte inventaris van vaste activa geen invloed op de opmaak of de uitvoering van de begroting. De spreker benadrukt dat er op gemeentelijk niveau wel degelijk een verband bestaat tussen de rekeningen en de begroting en hij wenst de vice-eersteminister alsook de vertegenwoordiger van het Rekenhof met deze specifieke vraag te confronteren.

Tot slot merkt de spreker op dat de Europese richtlijn 2011/85/EU de mogelijkheid toestaat om ook een beroep te doen op particuliere auditoren zoals bijvoorbeeld bedrijfsrevisoren. In het Vlaams Parlement werd indertijd het decreet "*single audit*" aangenomen waarbij er een samenwerking is voorzien tussen het Rekenhof en een aangestelde bedrijfsrevisor. Klopt het dat dit regelgevend kader ontbreekt voor de federale instellingen? Is een dergelijk kader wenselijk voor het Rekenhof en vindt er een overleg plaats met het Instituut van Bedrijfsrevisoren (IBR) om dit te realiseren? Wat is de rol van particuliere bedrijfsrevisoren in de federale context?

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) merkt op dat de vice-eersteminister de impact van vele boekhoudkundige problemen op de betrouwbaarheid van de rekeningen van de Staat minimaliseert. De spreker wil deze kwestie graag uitspitten teneinde de potentiële invloed op de betrouwbaarheid van de begroting van de federale overheid meer accuraat in kaart te brengen.

Hij merkt hierbij trouwens op dat de voorzitter van het Rekenhof bij de voorstelling van het 176^{ste} Boek van

des comptes a déclaré dans la presse que le manque de fiabilité des chiffres ne permettait pas de disposer d'une base solide pour confectionner un budget. Il est en outre particulièrement difficile, dans ces conditions, de calculer l'impact et les effets des mesures d'austérité du gouvernement.

L'intervenant se demande par ailleurs comment les députés peuvent assurer pleinement leur mission de contrôle vis-à-vis du pouvoir exécutif si les chiffres qui leur sont communiqués ne sont pas fiables.

En ce qui concerne le montant de 25 milliards d'euros qui serait incorrectement réparti entre l'impôt des sociétés et l'impôt des personnes physiques, M. Van Hees souhaite une clarification plus précise de la portée effective de cette répartition incorrecte entre deux catégories d'impôts différentes. Quel aurait été l'impact si cette erreur n'avait été ni remarquée ni corrigée?

La Cour des comptes constate en outre qu'il y a toujours un manque de clarté sur cette question, même après que cette erreur a été corrigée. Quelle erreur subsiste-t-elle en dépit de la correction apportée et quel pourrait en être l'impact, par exemple sur le budget?

En ce qui concerne les créances TVA non recouvrables, la Cour des comptes parle d'une erreur pour un montant s'élevant à 11 milliards d'euros. Comment l'orateur doit-il interpréter ce chiffre? Est-il question ici de 11 milliards de recettes de TVA qui auraient échappé à l'État?

En ce qui concerne la prétendue neutralité budgétaire de la réforme de l'impôt des sociétés, la Cour des comptes souligne qu'elle ne dispose pas des données ni des chiffres nécessaires pour se forger une opinion fondée sur l'éventuelle neutralité budgétaire de cette mesure. Pour quelles raisons la Cour des comptes ne dispose-t-elle pas des données et des chiffres nécessaires à cet effet? Et pour l'année 2019, la Cour des comptes sera-t-elle cette fois en mesure de procéder à une évaluation de cette prétendue neutralité budgétaire?

M. Jan Bertels (sp.a) souligne l'importance d'un changement de culture, de la part non seulement des administrations publiques mais aussi du personnel politique et des décideurs d'une façon générale. Les comptes d'une autorité sont bel et bien des documents importants. Ils servent de source de base pour les budgets futurs et forment ainsi un lien important entre ce qui a été et ce qui est encore à venir. C'est pourquoi il est essentiel de procéder à un rapportage correct de ces comptes.

Opmerkingen in de pers heeft verklaard dat er op basis van de gebrekkige betrouwbaarheid van de cijfers geen solide basis is om een begroting op te maken. Bovendien is het daardoor bijzonder moeilijk om de impact en de effecten van de besparingsmaatregelen van de regering te berekenen.

Daarnaast vraagt de spreker zich af hoe de volksvertegenwoordigers ten volle hun controletaak ten aanzien van de uitvoerende macht kunnen opnemen indien de cijfers die hen verstrekt worden onbetrouwbaar zijn.

Betreffende het bedrag ten belope van 25 miljard euro dat foutief werd toegekend tussen de vennootschapsbelasting en de personenbelasting, wil de spreker een meer precieze verduidelijking over de effectieve draagwijdte van deze foutieve toekenning tussen twee verschillende belastingcategorieën. Wat zou de impact geweest zijn indien deze fout niet was opgemerkt noch gecorrigeerd werd?

Bovendien stelt het Rekenhof vast dat er nog steeds onduidelijkheid blijft over deze kwestie zelfs nadat deze fout werd rechtgezet. Welke fout blijft ondanks de correctie overeind en wat is hiervan bijvoorbeeld de impact op de begroting?

Aangaande de oninvorderbare btw-schuldvorderingen, maakt het Rekenhof gewag van een fout ten belope van 11 miljard euro. Hoe moet de spreker dit cijfer interpreteren? Gaat het hierbij om 11 miljard aan btw-inkomsten die mislopen zijn?

Inzake de vermeende budgetneutraliteit van de hervorming van de vennootschapsbelasting merkt het Rekenhof op dat zij niet over de nodige gegevens en cijfers beschikt om een gefundeerd oordeel te vormen over de eventuele budgetneutraliteit van deze maatregel. Welke oorzaken liggen aan de basis van het feit dat het Rekenhof niet over de nodige gegevens en cijfers ter zake beschikt? Zal het Rekenhof voor het afgelopen jaar 2019 wel een evaluatie kunnen maken van deze vermeende budgetneutraliteit?

De heer Jan Bertels (sp.a) onderstreept het belang van een cultuuromslag. Dit geldt echter niet enkel voor de overheidsadministraties maar ook voor politici en beleidsvoerders in het algemeen. De rekeningen van een overheid zijn wel degelijk belangrijke documenten. Zij dienen als een basisbron voor toekomstige begrotingen en vormen op die manier een belangrijke link tussen wat geweest is en nog moet komen. Vandaar dat een correcte rapportering van deze rekeningen van cruciaal belang is.

En ce qui concerne le renforcement du Service Comptable fédéral et la recherche infructueuse de personnel supplémentaire, le vice-premier ministre a indiqué que, si nécessaire, les conditions de sélection pourraient être adaptées. Le vice-premier ministre envisage-t-il cette adaptation uniquement dans le cadre du renforcement de l'équipe du Service Comptable fédéral ou également pour le recrutement d'experts dans un cadre beaucoup plus large?

En outre, le vice-premier ministre a également mentionné l'éventualité d'une fusion entre le Service Comptable fédéral et le service d'élaboration des budgets comme solution possible pour renforcer l'équipe. Le vice-premier ministre pourrait-il clarifier ce point?

L'intervenant estime qu'il est utile que les députés reçoivent le plan d'action du SPF BOSA afin qu'ils puissent suivre les grands axes de ce plan. Ainsi, ils pourront assurer le suivi des choix stratégiques et de l'évolution de ce dossier.

En ce qui concerne la Commission de la comptabilité publique (CCP), le vice-premier ministre a indiqué qu'il est prévu d'en modifier la composition et de recruter un membre du personnel supplémentaire. L'intervenant estime que ces mesures ne seront pas suffisantes pour apporter une réponse sérieuse aux défis auxquels la CCP est actuellement confrontée.

Par ailleurs, l'intervenant se demande pourquoi les projets d'arrêtés, élaborés au sein du SPF BOSA et visant à résoudre les nombreux problèmes liés au rapportage des comptes de l'État, n'ont toujours pas été mis en œuvre par le gouvernement actuel.

L'intervenant aborde ensuite plus en détail la question de l'impact possible d'une éventuelle non-certification des comptes, en raison de diverses lacunes, sur la solvabilité du pays. Les représentants de l'Agence de la dette se sont quand même posé quelques questions à ce sujet, certes de manière prudente, lors d'une audition au sein de la commission des Finances et du Budget (CRIV 55 COM 108). Qu'en pensent le vice-premier ministre et le représentant de la Cour des comptes?

Enfin, l'intervenant insiste sur la nécessité de travailler sur un bilan initial correct. Sur la base d'un bilan initial correct, les autorités peuvent faire le saut quantique vers des comptes fiables.

Met betrekking tot de versterking van de Dienst Federale Accountant en de vruchteloze zoektocht naar bijkomend personeel heeft de vice-eersteminister aangegeven om eventueel de selectievoorwaarden aan te passen. Voorziet de vice-eersteminister deze aanpassing enkel en alleen in het kader van de versterking van het team van de Dienst Federale Accountant of ook voor de aanwerving van experts in een veel breder kader?

Daarnaast heeft de vice-eersteminister ook gewag gemaakt van een eventuele fusie tussen de dienst van de Dienst Federale Accountant en de dienst betreffende de opmaak van de budgetten als een eventuele oplossing voor de versterking van het team. Kan de vice-eersteminister hierover meer duidelijkheid scheppen?

De spreker meent dat het nuttig is dat de parlementsleden het actieplan van de FOD BOSA ontvangen zodat zij de grote ijkpunten van dit plan kunnen opvolgen. Op die manier kunnen zij de strategische keuzes en de vooruitgang in dit dossier verder opvolgen.

Inzake de Commissie voor Openbare Comptabiliteit (COC), heeft de vice-eersteminister aangegeven dat er plannen bestaan om de samenstelling te wijzigen en één extra personeelslid aan te werven. De spreker meent dat deze ingrepen onvoldoende zullen zijn om een gedegen antwoord te formuleren op de uitdagingen waarmee de COC thans geconfronteerd wordt.

Daarenboven vraagt de spreker zich af waarom de ontwerpbesluiten, die opgemaakt worden in de schoot van de FOD BOSA en die gericht zijn op het verhelpen van de vele problemen inzake de rapportering van de rekeningen van de Staat, door de huidige regering nog steeds niet uitgevoerd zijn.

Vervolgens gaat de spreker dieper in op de kwestie van de mogelijke impact op de kredietwaardigheid van dit land indien de rekeningen in de toekomst geen certificering zullen ontvangen omwille van allerhande tekortkomingen. De vertegenwoordigers van het Agentschap voor de Schuld hebben zich hierover tijdens een hoorzitting in de commissie voor Financiën en Begroting (CRIV 55 COM 108) op een voorzichtige manier toch enkele vragen gesteld. Wat is het standpunt hieromtrent van de vice-eersteminister en de vertegenwoordiger van het Rekenhof?

Tot slot haakt de spreker in op de noodzaak om werk te maken van een correcte beginbalans. Op basis van een correcte beginbalans kan de overheid de kwantsprong maken naar betrouwbare rekeningen.

M. Sander Loones (N-VA) souscrit à la remarque de son collègue M. Jan Bertels (sp.a.) et souligne une fois de plus l'importance d'un changement de culture. Il est important de procéder aux ajustements structurels nécessaires afin d'accroître la fiabilité des comptes.

En outre, l'intervenant fait remarquer que les recommandations de la Cour des comptes sont si évidentes qu'il est scandaleux que ces éléments ne puissent pas être mis en œuvre à l'heure actuelle dans le cadre de l'établissement des comptes.

D'où l'importance de réaliser le travail législatif nécessaire afin d'améliorer la performance du rapportage des comptes. La CCP doit à l'avenir remplir son rôle avec plus de pugnacité. Les parlementaires doivent assumer leurs responsabilités et prendre les initiatives législatives nécessaires pour que la CCP devienne le moteur d'une amélioration structurelle de la qualité des comptes.

Il est par ailleurs important de se concentrer sur la nécessaire responsabilisation. La Cour des comptes préconise de désigner le Service Comptable fédéral comme le responsable en dernier ressort des données chiffrées figurant dans les comptes annuels. Le membre craint toutefois que cette mesure ne soit insuffisante. Il estime qu'un système de responsabilisation plus efficace doit être créé au niveau des SPF, ce qui permettrait d'évaluer le travail effectué par les présidents des comités de direction au moyen d'un système de bonus-malus. Concrètement, l'intervenant propose un système de financement par enveloppe qui pourrait être lié à la qualité des comptes.

Enfin, l'intervenant souligne l'importance de trancher les discussions potentielles, qui persisteront malgré la responsabilisation accrue et les nouvelles initiatives législatives, dans le cadre d'une plate-forme de concertation appropriée. Le système actuel, dans lequel le Comité de concertation remplit ce rôle, a atteint ses limites au cours des dernières années. Cet élément doit également être traité de manière structurelle.

Le membre préconise par ailleurs de faire des progrès réguliers mais structurels dans ce dossier, sans créer d'attentes irréalistes qui ne peuvent être raisonnablement satisfaites. Dans plusieurs domaines, l'intervenant estime que des mesures très concrètes peuvent être prises à court terme pour améliorer la qualité des comptes.

De heer Sander Loones (N-VA) sluit zich aan bij de opmerking van zijn collega de heer Jan Bertels (sp.a) en benadrukt hierbij nogmaals het belang van een cultuuromslag. Het is belangrijk om op een structurele wijze de nodige aanpassingen door te voeren teneinde de betrouwbaarheid van de rekeningen te verhogen.

Bovendien merkt de spreker op dat de aanbevelingen van het Rekenhof dermate evident zijn dat het wraakroepend is dat deze elementen op dit ogenblik niet gerealiseerd kunnen worden in het kader van de opmaak van de rekeningen.

Vandaar dat het belangrijk is om het noodzakelijk wetgevend werk te realiseren teneinde de performantie van de rapportering van de rekeningen te verbeteren. De COC moet in de toekomst haar rol met meer slagkracht vervullen. De parlementsleden moeten hun verantwoordelijkheid opnemen en de nodige wetgevende initiatieven nemen zodat de COC de motor kan worden van een structurele verbetering van de kwaliteit van de rekeningen.

Daarnaast is het belangrijk om in te zetten op de noodzakelijke responsabilisering. Het Rekenhof pleit ervoor om de Dienst Federale Accountant als eindverantwoordelijke aan te duiden voor de cijfergegevens die opgenomen worden in de jaarrekeningen. De spreker vreest echter dat deze maatregel onvoldoende zal zijn. Hij meent dat er een meer doeltreffend responsabiliseringssysteem moet gecreëerd worden op het niveau van de FOD's waarbij het geleverde werk van de voorzitters van de directiecomités kan afgerekend worden aan de hand van een bonus-malussysteem. *In concreto* stelt de spreker hierbij een systeem van enveloppefinanciering voor waarbij er een koppeling kan gemaakt worden naar de kwaliteit van de rekeningen.

Ten slotte wijst de spreker erop dat het belangrijk is om de potentiële discussies, die er altijd zullen zijn ondanks de bijkomende responsabilisering en wetgevende initiatieven, te beslechten in een daarvoor geschikt overlegplatform. Het huidige systeem waarbij het Overlegcomité deze rol vervult liep de afgelopen jaren tegen haar limieten aan. Dit element moet evenzeer op een structurele wijze aangepakt worden.

Daarnaast pleit de spreker ervoor om gestaag maar structureel stappen vooruit te zetten in dit dossier zonder hierbij irreële verwachtingen te creëren die redelijkerwijze niet kunnen ingelost worden. Op een aantal domeinen meent de spreker dat er op korte termijn heel concrete maatregelen kunnen genomen worden ter verbetering van de kwaliteit van de rekeningen.

M. Benoît Piedboeuf (MR) se demande sur la base de quel critère les comptes de l'État se voient attribuer un "insuffisant" par la Cour des comptes. La Cour remet-elle en question la fidélité des comptes ou y a-t-il également un problème de sincérité et de régularité des comptes?

Le membre s'interroge par ailleurs sur les difficultés rencontrées par l'administration publique dans l'estimation de son patrimoine immobilier. Les règles sont les mêmes pour les acteurs publics et privés. Pourquoi les acteurs privés semblent-ils réussir à estimer leur patrimoine immobilier de manière correcte et fiable, alors que les autorités échouent invariablement à le faire?

Enfin, le membre propose de faire le point dans un délai de trois mois afin d'évaluer l'état d'avancement de ce dossier. Dans ce contexte, il suggère que des représentants de la CCP, de la Régie des Bâtiments et du Service Comptable fédéral soient invités à une audition dans cette sous-commission.

III. — RÉPONSES DES ORATEURS

A. Réponses de M. Pierre Rion

M. Pierre Rion, conseiller à la Cour des comptes, reconnaît que la situation à la Régie des Bâtiments est particulièrement problématique. Il estime que toutes les personnes concernées sont désormais pleinement conscientes de cette situation et que des mesures volontaristes doivent être prises. Le nécessaire changement de culture auquel l'orateur a fait référence précédemment devra se produire dans ce dossier et l'éventuelle amélioration qualitative de la situation administrative de la Régie des Bâtiments sera également un indicateur de la mesure dans laquelle ce changement de culture intervient ou non.

S'agissant du problème des créances irrécouvrables en matière de TVA, l'orateur fait remarquer que le problème des droits constatés en matière de TVA est en fait que les obligations en matière de TVA sont honorées dans le courant d'un trimestre au moyen de versements. Ces versements sont régularisés sur la base d'une déclaration énumérant les recettes et les dépenses et déterminant ainsi le montant réel dû à l'État ou à rembourser à l'assujetti.

Le SPF Finances interprète strictement la notion de droits constatés. L'administration fiscale estime que le droit doit être constaté au moment de la déclaration. Il

De heer Benoît Piedboeuf (MR) vraagt zich af op basis van welk criterium de rekeningen van de Staat een onvoldoende krijgen van het Rekenhof. Stelt het Rekenhof louter de getrouwheid van de rekeningen in vraag of schort er eveneens iets aan de waarachtigheid en de regelmatigheid van de rekeningen?

Daarnaast heeft de spreker heel wat vragen bij de moeilijkheden die de publieke administratie ondervindt bij de waardering van haar onroerend vermogen. De regels hiervoor zijn gelijk voor zowel publieke als private actoren. Waarom lijken de private actoren er wel in te slagen om hun vastgoed correct en betrouwbaar te waarderen terwijl de overheid hierin stevast blijft tekortschieten?

Tot slot stelt de spreker voor om binnen een termijn van drie maanden een stand van zaken op te maken om de voortgang in dit dossier te evalueren. Hij suggereert om in dit kader vertegenwoordigers van de COC, de Regie der Gebouwen en de dienst Federale Accountant uit te nodigen voor een hoorzitting in deze subcommissie.

III. — ANTWOORDEN VAN DE SPREKERS

A. Antwoorden van de heer Pierre Rion

De heer Pierre Rion, raadsheer bij het Rekenhof, erkent dat de situatie bij de Regie der Gebouwen bijzonder problematisch is. Hij meent dat alle betrokkenen zich thans ten volle bewust zijn van deze situatie en dat er zich daadkrachtige maatregelen ter zake opdringen. De noodzakelijke cultuuromslag waarnaar de spreker eerder verwees zal zich in dit dossier moeten verwezenlijken en de eventuele kwalitatieve verbetering van de administratieve situatie van de Regie der Gebouwen zal tevens een indicator zijn van de mate waarin deze cultuuromslag zich al dan niet voltrekt.

Inzake de problematiek van de oninvorderbare schuldinvorderingen betreffende de btw, merkt de spreker op dat de problematiek van de vastgestelde rechten inzake btw in feite erop neerkomt dat de btw-verplichtingen in de loop van een trimester aan de hand van stortingen voldaan worden. Deze stortingen worden geregulariseerd aan de hand van een aangifte die de inkomsten en uitgaven oplijst en dus het effectieve bedrag bepaalt dat verschuldigd is aan de Staat of terugbetaald moet worden aan de belastingplichtige.

De FOD Financiën heeft een strikte interpretatie van de het begrip vastgestelde rechten. De fiscale administratie meent dat het recht moet worden vastgesteld op het

s'ensuit que le SPF Finances a, à partir de 2018, introduit une créance négative de 5,2 milliards d'euros. Il s'agit donc en l'espèce des avances obligatoires qui ont déjà été versées par les contribuables concernés pour leurs activités de décembre ou du 4^e trimestre, lesquelles donnent lieu à une déclaration au cours du mois de janvier de l'année suivante.

En optant pour cette méthode, le SPF Finances omet toutefois deux éléments. Premièrement, une disposition de l'arrêté royal précité de 2009 prévoit que pour les recettes fiscales, l'obligation de payer est censée exister lorsque la date de l'encaissement précède la détermination du droit à constater. Le SPF Finances interprète donc la loi de façon bien trop stricte, étant donné que l'arrêté royal indique précisément comment cet élément doit être interprété afin d'éviter un tel montant négatif.

Deuxièmement, le SPF Finances perd de vue qu'il existe encore une autre disposition, à savoir l'article 7 de l'arrêté royal précité, qui prévoit que toute opération de paiement doit être reliée à l'année comptable à laquelle elle se rapporte. L'orateur estime, sur la base de ces deux éléments, que la méthode actuellement appliquée par le SPF Finances pour comptabiliser les créances en matière de TVA n'est pas adéquate.

Le problème est que la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral a déjà dix-sept ans et que l'arrêté royal y afférent en a onze. La mise en œuvre des dispositions en matière de recettes fiscales est effective depuis trois ans. L'orateur constate que ce n'est qu'aujourd'hui, en 2020, et après la publication du rapport de la Cour des comptes sur la qualité des comptes, qu'on constate un intérêt accru du Parlement pour cette problématique et pour la certification des comptes, et que la culture politique et l'état d'esprit commencent à évoluer. L'orateur s'en réjouit, bien que cette prise de conscience arrive un peu tard.

En bref, il serait préférable que le SPF Finances définisse enfin la manière dont il entend interpréter et appliquer la notion de droits constatés en fonction des différentes catégories de recettes fiscales et à l'aide des applications informatiques utilisées. Une fois cet exercice achevé conformément aux dispositions normatives applicables, le SPF Finances devra appliquer cette interprétation de façon permanente, afin qu'il ne puisse plus y avoir d'ambiguïté dans la confection des comptes. L'orateur espère que le groupe de travail constitué au sein du SPF Finances et composé de représentants du

ogenblik van de aangifte. Dit komt erop neer dat de FOD Financiën een negatieve schuldvordering heeft ingesteld vanaf 2018 ten belope van 5,2 miljard euro. Het gaat hierbij dus om de verplichte voorschotbedragen die reeds werden gestort door de betrokken belastingplichtigen voor hun activiteiten in december of het 4^{de} trimester en die aanleiding geven tot een aangifte die plaatsvindt in de maand januari van het daaropvolgende jaar.

Door te opteren voor deze werkwijze, vergeet de FOD Financiën echter twee elementen, met name een bepaling binnen het desbetreffende koninklijk besluit uit 2009 dat preciseert dat inzake fiscale ontvangsten de betaalde verplichting verondersteld wordt te bestaan wanneer de datum van de inning de bepaling van het vast te stellen recht voorafgaat. De FOD Financiën past dus een veel te strikte interpretatie van de wet toe aangezien het koninklijk besluit net preciseert hoe dit element moet geïnterpreteerd worden teneinde dit negatief bedrag te vermijden.

Het tweede element dat de FOD Financiën uit het oog verliest is dat er een andere bepaling bestaat, met name artikel 7 van het desbetreffende koninklijk besluit, die stelt dat elke betalingsoperatie gelinkt moet worden aan het boekhoudkundig jaar waartoe deze operatie zich verhoudt. Op basis van deze twee elementen meent de spreker dat de huidige werkwijze van de FOD Financiën betreffende de boeking van de btw-vorderingen niet geschikt is.

Het probleem bestaat erin dat de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en de comptabiliteit van de Federale Staat thans zeventien jaar oud is en het daarmee verbonden koninklijk besluit elf jaar oud is. De tenuitvoerlegging van de bepalingen inzake fiscale ontvangsten is sinds drie jaar aan de gang. De spreker stelt vast dat er pas vandaag, anno 2020, en dit na de publicatie van het verslag van het Rekenhof over de kwaliteit van de rekeningen, verhoogde interesse is vanuit het parlement voor de problematiek van de certificering van de rekeningen en dat de beleidscultuur en de geestesgesteldheid geleidelijk aan evolueert. Dat is een positief element maar jammer genoeg een beetje te laat.

Kortom, het zou beter zijn indien de FOD Financiën eindelijk de wijze definieert waarop zij het concept van de vastgestelde rechten interpreteert en toepast volgens de verschillende categorieën fiscale ontvangsten en met behulp van de gehanteerde informaticatoepassingen. Eenmaal de FOD Financiën deze oefening heeft afgewerkt in overeenstemming met de toepasselijke normatieve bepalingen dient zij deze interpretatie op permanente wijze toe te passen zodat er geen dubbelzinnigheid meer kan optreden bij de opmaak van de rekeningen. De spreker hoopt dat de werkgroep die

SPF Finances et de la Cour des comptes, qui examine aujourd'hui cette question, parviendra à faire la clarté afin d'éviter à l'avenir toute incertitude quant à l'interprétation correcte des éléments des comptes.

En ce qui concerne la question de la fidélité des comptes et de l'intervention éventuelle de réviseurs d'entreprises dans le contrôle des comptes publics, l'orateur souligne que la loi du 22 mai 2003 prévoit que les comptes comprennent le bilan, le compte de résultats, le compte de récapitulation des opérations budgétaires et les annexes. La loi du 22 mai 2003 contient un principe général en vertu duquel les opérations sont inscrites simultanément dans la comptabilité en partie double (compte de résultats – bilan) et dans la comptabilité budgétaire. Mais toutes les opérations relevant de la comptabilité budgétaire ne sont pas inscrites dans la comptabilité en partie double (compte de résultats – bilan) et inversement. Toute opération en faveur d'un tiers impliquant une dépense d'un fonds est inscrite dans la comptabilité budgétaire. Cela signifie que les amortissements et les provisions, qui ne génèrent pas une sortie de fonds, figurent dans la comptabilité en partie double et non dans la comptabilité budgétaire.

Il est dès lors essentiel de bien comprendre comment ces deux principes s'articulent l'un par rapport à l'autre. Les tableaux du compte de récapitulation des opérations budgétaires permet de mieux comprendre cette articulation en rapprochant le résultat économique du solde budgétaire.

Pour l'année 2018, la Cour des comptes constate que le résultat de la comptabilité en partie double s'élève à 4,7 milliards d'euros et que le solde budgétaire du compte de récapitulation est de -129 millions d'euros. Cette différence de plus de 4,5 milliards d'euros n'est pas nécessairement liée à des erreurs, mais plutôt à la technique comptable. Différents facteurs jouent un rôle en la matière. L'orateur renvoie à cet égard au compte de résultats, qui reprend des opérations qui ne sont pas des opérations budgétaires, comme par exemple l'octroi des recettes fiscales aux Régions et aux Communautés et à la sécurité sociale. Il s'agit de postes financiers importants. Certaines opérations ne sont pas liées à des flux financiers. C'est notamment le cas des amortissements des réductions de valeur et de la réévaluation. Ces opérations ne sont donc pas liées au budget.

Il arrive en revanche que certaines opérations ayant une influence sur le budget n'influencent que le bilan et non le compte de résultats. L'orateur cite à cet égard

zich thans over deze kwestie buigt in de schoot van de FOD Financiën en bestaat uit vertegenwoordigers van de FOD Financiën en het Rekenhof erin zal slagen om eenduidigheid te creëren teneinde in de toekomst de onzekerheid omtrent de juiste interpretatie van onderdelen van de rekeningen te vermijden.

Inzake de problematiek van de getrouwheid van de rekeningen en de eventuele tussenkomst van bedrijfs-revisoren bij de controle van publieke rekeningen, merkt de spreker op dat de wet van 22 mei 2003 voorziet dat de rekeningen bestaan uit de volgende elementen, met name de balans, de resultatenrekening, de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen en de bijlagen. De wet van 22 mei 2003 voorziet in een algemeen beginsel dat stelt dat de verrichtingen gelijktijdig ondergebracht worden in de dubbele boekhouding (resultatenrekening-balans) en in de budgettaire boekhouding. Evenwel zijn niet alle verrichtingen binnen de budgettaire boekhouding ook opgenomen binnen de dubbele boekhouding (resultatenrekening-balans) en vice versa. Elke verrichting aan een derde partij die een uitgave van een fonds impliceert wordt ondergebracht in de budgettaire boekhouding. Dit impliceert dat de aflossingen en de provisies, die geen kasuitstroom creëren, niet terug te vinden zijn in de budgettaire boekhouding maar wel in de dubbele boekhouding.

Het is bijgevolg belangrijk om de verzoening tussen beide concepten goed te begrijpen. De tabellen van de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen geven een beter inzicht in dit verband door het economische resultaat in overeenstemming te brengen met het begrotingssaldo..

Voor het jaar 2018 stelt het Rekenhof vast dat het resultaat van de dubbele boekhouding 4,7 miljard euro bedraagt en dat het begrotingssaldo van de samenvattende rekening -129 miljoen euro bedraagt. Dit verschil van meer dan 4,5 miljard euro is niet noodzakelijkerwijze gelinkt aan fouten maar vooral gelinkt aan de boekhoudkundige techniek. In feite spelen een aantal factoren een rol. De spreker verwijst hierbij naar de resultatenrekening die verrichtingen bevat die geen begrotingsverrichtingen zijn, zoals bijvoorbeeld de toewijzing van de fiscale ontvangsten aan de gewesten en de gemeenschappen en aan de sociale zekerheid. Dit zijn belangrijke financiële posten. Bepaalde verrichtingen zijn niet gelinkt aan financiële stromen zoals de afschrijvingen van waardeverminderingen en de herevaluatie. Zij hebben dus geen link met de begroting.

Daarentegen kunnen verrichtingen, die een invloed hebben op de begroting, niet de resultatenrekening maar enkel de balans beïnvloeden. Hij verwijst hierbij

la cessation du remboursement d'un emprunt. Il admet qu'il s'agit d'une matière dans laquelle intervient un mécanisme comptable extrêmement complexe. La Cour des comptes dénonce plusieurs problèmes dans ses observations, mais cela ne signifie pas que le compte de récapitulation des opérations budgétaires n'a aucune valeur ou que le rapport et la différence entre le compte de récapitulation des opérations budgétaires et la comptabilité en partie double (compte de résultats - bilan) ne peuvent pas être expliqués. Il n'en reste pas moins que la Cour des comptes a relevé plusieurs problèmes qui ont une incidence bien réelle sur certains chiffres du compte de récapitulation des opérations budgétaires.

Il est donc important d'évaluer correctement les implications d'un certain nombre de différences constatées au niveau des chiffres. Les fameuses créances de TVA de 25 milliards d'euros ne se sont pas volatilisées des caisses de l'État. Il s'agit en premier lieu d'un problème comptable. La Cour des comptes a constaté que ces montants n'avaient pas été correctement répartis entre les différentes rubriques et qu'il n'y avait pas eu de ventilation adéquate des recettes.

L'orateur souligne encore qu'outre les nombreuses observations liées à la technique comptable, deux éléments jouent un rôle crucial. Il y a tout d'abord la culture administrative dans laquelle la notion de reddition des comptes par l'administration publique à l'égard du monde extérieur doit être pleinement intégrée. C'est uniquement en leur demandant de rendre des comptes qu'on pourra responsabiliser les services publics concernés.

Deuxièmement, les services publics se trouvent actuellement dans une phase de transition dans laquelle ils s'efforcent de confectionner des comptes publics dignes de ce nom et donc exhaustifs, corrects et fidèles à la réalité des opérations effectuées. Il y a encore beaucoup à faire pour réaliser cet objectif, mais cela ne signifie pas que les services publics fédéraux ne sont pas gérés de façon adéquate ou que des fraudes y seraient commises à grande échelle. Cela signifie uniquement que la culture de l'"accountability" n'est toujours pas suffisamment intégrée dans la culture administrative des services publics.

En ce qui concerne l'implication de réviseurs d'entreprises dans le contrôle des comptes de l'État, l'orateur souligne que la philosophie de la Communauté flamande diffère quelque peu de celle de l'État fédéral. Il existe au niveau de la Communauté flamande toute une série d'agences dont le contrôle financier externe est réalisé en

naar beëindiging van de terugbetaling van een lening. De spreker erkent dat dit onderwerp gekenschetst wordt door een heel ingewikkeld boekhoudkundig mechanisme. De opmerkingen van het Rekenhof stellen een aantal problemen aan de kaak maar dat betekent echter niet dat de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen zonder enigerlei waarde is of dat het verband en het verschil tussen de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen en de dubbele boekhouding (resultatenrekening-balans) niet verklaard kan worden. Desalniettemin zijn er een aantal problemen die het Rekenhof heeft aangekaart en die wel degelijk een impact hebben op bepaalde cijfers opgenomen in de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen.

Het is bijgevolg belangrijk om de implicaties van een aantal cijfermatige verschillen naar zijn juiste waarde te schatten. De fameuze 25 miljard euro aan btw-vorderingen zijn bijgevolg niet zomaar verdwenen uit de staatskas. Het gaat hierbij dus in de eerste plaats om een boekhoudkundig vraagstuk. Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de verdeling van de bedragen niet correct was ondergebracht binnen de verschillende rubrieken en dat er geen goede uitsplitsing van de opbrengsten had plaatsgevonden.

Daarnaast benadrukt de spreker dat er los van de vele technisch-boekhoudkundige opmerkingen twee elementen een cruciale rol spelen. Vooreerst is er de bestuurscultuur waarbij het element van rekenschap afleggen vanuit de publieke administratie naar de buitenwereld toe op een volwaardige wijze in de beleidscultuur van de overheidsdiensten moet worden geïntegreerd. Enkel via het afleggen van rekenschap zal men de gevraagde responsabilisering van de betrokken overheidsdiensten kunnen realiseren.

Het tweede element betreft het feit dat de overheidsdiensten zich thans in een overgangsfase bevinden waarbij men werkt aan de realisatie van staatsrekeningen die hun naam waardig zijn en dus exhaustief, correct en getrouw zijn aan de realiteit van uitgevoerde verrichtingen. Er ligt nog heel wat werk op de plank om deze doelstelling te realiseren maar dat betekent niet de federale overheidsdiensten niet adequaat bestuurd worden of dat er grootschalige fraude zou plaatsvinden. Dat impliceert enkel dat de cultuur van "accountability" voorlopig nog steeds onvoldoende geïntegreerd is binnen de administratieve cultuur van de overheidsdiensten.

Met betrekking tot de implicatie van bedrijfsrevisoren bij de controle van de rekeningen van de Staat, merkt de spreker op dat de filosofie van de Vlaamse Gemeenschap ietwat verschilt van de filosofie van de federale overheid. Op het niveau van de Vlaamse Gemeenschap bestaat er een hele resem agentschappen waarvan de externe

premier lieu par des réviseurs d'entreprises. Pour éviter d'effectuer deux fois le même audit du même service public, la Cour des comptes ne certifie pas les comptes des entités flamandes mais elle peut avoir accès aux dossiers des réviseurs d'entreprises et formuler des observations supplémentaires par rapport à l'attestation qu'ils ont remise si elle l'estime nécessaire.

L'orateur signale toutefois à cet égard que, dans l'intervalle, la législation de la Communauté flamande a évolué et qu'elle prévoit à présent que la Cour des comptes certifiera les comptes consolidés de la Communauté flamande. Par conséquent, dans ce cadre, le rôle de la Cour des comptes sera comparable à celui qu'elle joue à l'égard de l'autorité fédérale, une différence étant qu'elle se fondera sur les contrôles effectués par les réviseurs d'entreprises pour procéder à la certification des comptes consolidés de la Communauté flamande.

L'orateur souligne toutefois qu'au niveau fédéral, le cadre légal en vigueur autorise les services publics et les organes concernés à faire appel à des réviseurs d'entreprises. S'il est fait appel à des réviseurs d'entreprises, la Cour des comptes ne va pas refaire le travail. La différence par rapport à la Communauté flamande réside dans le fait que le décret flamand a explicitement prévu l'obligation de conclure un protocole d'accord entre l'IRE, la Cour des comptes et la Communauté flamande afin d'éviter tout chevauchement et en vue de la réalisation d'un seul audit cohérent (*single audit principle*).

Toutefois, il n'existe pas de protocole d'accord de ce type au niveau fédéral. L'orateur, à titre personnel, est favorable à l'idée d'exclure les réviseurs d'entreprises du secteur public, ce qui aurait pour conséquence que seule la Cour des comptes se chargerait des audits dans le secteur public.

En ce qui concerne le montant de 11 milliards d'euros de créances TVA irrécouvrables, l'orateur souligne qu'il s'agit du bilan et non du compte de résultats. Le bilan établit la situation du patrimoine tandis que le compte de résultats reflète les résultats des opérations effectuées au cours de l'année. Le montant de 11 milliards d'euros est le résultat du passé. Au fil du temps, certaines créances de TVA n'ont pas été perçues et ce montant a progressivement augmenté.

La Cour des comptes estime toutefois qu'il convient d'inscrire ce montant dans les comptes généraux pour deux raisons: d'une part pour garantir les droits de l'État

financiële controle in de eerste plaats wordt uitgevoerd door bedrijfsrevisoren. Aangezien men wil vermijden om tweemaal dezelfde audit uit te voeren bij dezelfde overheidsdienst, kan het Rekenhof die de rekeningen van de Vlaamse instellingen niet certificeert wel toegang hebben tot de dossiers van de bedrijfsrevisoren en eventueel bijkomende opmerkingen formuleren bij de attesten die zij hebben afgeleverd indien zij dit nuttig acht.

De spreker merkt hierbij echter op dat intussen de wetgeving van de Vlaamse Gemeenschap geëvolueerd is en dat zij thans voorziet dat het Rekenhof de geconsolideerde rekeningen van de Vlaamse Gemeenschap zal certificeren. Bijgevolg zal de rol van het Rekenhof in dit kader vergelijkbaar zijn met haar rol ten aanzien van de federale overheid met dit verschil dat zij zich zal baseren op het geleverde controlewerk van de bedrijfsrevisoren om over te gaan tot de certificering van de geconsolideerde rekening van de Vlaamse Gemeenschap.

De spreker stipt echter aan dat op het federale niveau het bestaande wettelijke kader de toelating verleent aan de betrokken overheidsdiensten en organen om een beroep te doen op bedrijfsrevisoren. Wanneer deze bedrijfsrevisoren worden ingezet gaat het Rekenhof het werk niet voor een tweede maal opnieuw doen. Het verschil met de Vlaamse Gemeenschap bestaat erin dat het Vlaamse decreet uitdrukkelijk de verplichting heeft ingebouwd tot het afsluiten van een protocolakkoord tussen het IBR en het Rekenhof en de Vlaamse Gemeenschap teneinde overlap te voorkomen en een enige, coherente audit (*single audit principle*) uit te voeren.

Op het federale niveau bestaat er echter geen dergelijk protocolakkoord. Ten persoonlijke titel is de spreker gewonnen voor het idee waarbij men ervoor opteert om de bedrijfsrevisoren te weren uit de publieke sector waardoor enkel het Rekenhof de audits binnen de publieke sector voor haar rekening neemt.

Met betrekking tot het bedrag ten belope van 11 miljard euro aan oninvorderbare btw-vorderingen, stipt de spreker aan dat het hierbij gaat om de balans en niet om de resultatenrekening. De balans schetst de situatie van het vermogen terwijl de resultatenrekening het resultaat weergeeft van de verrichtingen die in de loop van het jaar uitgevoerd werden. Het bedrag ten belope van 11 miljard euro is resultaat van het verleden waarbij in de loop van de tijd btw-vorderingen niet geïnd zijn en bijgevolg dit bedrag langzaam aan oploopt.

Het Rekenhof is echter van mening om dit bedrag op te nemen in de algemene rekeningen omwille van twee redenen. Enerzijds om de rechten van de Staat

concernant ces créances TVA à l'égard de tiers et, d'autre part, pour garantir le suivi de ces créances TVA.

S'il apparaît, dans les années à venir, que ces créances TVA sont effectivement irrécouvrables, par exemple en raison de la faillite du redevable, il faudra également inscrire ce montant correctement dans la comptabilité de l'État. L'orateur insiste dès lors de nouveau sur l'importance d'un inventaire du patrimoine de l'État.

En ce qui concerne l'impact budgétaire de la réforme de l'impôt des sociétés, l'orateur souligne qu'il n'est pas toujours aisé pour la Cour des comptes de mesurer l'impact d'une mesure spécifique sur les finances de l'État, car les instruments de rapportage et de suivi au sein de l'administration font défaut. Cette question comporte également une dimension de culture administrative, puisqu'une décision politique transposée en dispositions légales ne bénéficie pas d'une attention suffisante pour garantir le suivi de la mesure adoptée et développer les instruments nécessaires à ce suivi.

Par ailleurs, l'orateur signale qu'une évaluation potentiellement négative des comptes de l'État peut bel et bien avoir une influence sur le rating de l'État. Dans leur évaluation de la solvabilité d'un pays, les agences de notation concernées analysent la qualité et la fiabilité des comptes. Il est évident que d'autres éléments, tels que l'état global des marchés financiers et les taux d'intérêt notamment, jouent aussi un rôle important dans l'évaluation de la solvabilité.

Actuellement, heureusement, les taux d'intérêt à long terme sont relativement bas voire très bas, de sorte que l'impact de la non-certification des comptes serait sans doute négligeable. Néanmoins, elle constitue un risque au vu du montant de notre dette publique.

Concernant la CCP, l'orateur indique que dans sa version initiale, la loi du 22 mai 2003 n'avait pas prévu la création de la CCP. C'est la modification de cette loi en 2010 qui l'a concrétisée. La CCP réunit les représentants du pouvoir fédéral et des autres entités fédérées. Ce n'est qu'en 2017, avec la publication de l'arrêté royal désignant les membres de la CCP, que celle-ci a entamé ses travaux.

L'orateur observe que la CCP a rencontré toutes sortes de problèmes et de difficultés, et pense que les mesures envisagées par le vice-premier ministre pour

betreffende deze btw-vorderingen te garanderen ten aanzien van derden en anderzijds om de verdere opvolging van deze btw-vorderingen te garanderen.

Indien in de loop van de komende jaren zal blijken dat deze btw-vorderingen inderdaad oninvorderbaar zijn omdat de belastingplichtige bijvoorbeeld failliet is gegaan dan moet dat bedrag ook correct opgenomen worden in de boekhouding van de Staat. Vandaar dat de spreker nogmaals het belang van een inventaris van het vermogen van de Staat benadrukt.

Betreffende de budgettaire impact van de hervorming van de vennootschapsbelasting, benadrukt de spreker dat het niet altijd evident is voor het Rekenhof om steeds de impact van een bepaalde fiscale maatregel op de financiën van de Staat te meten omdat de instrumenten inzake rapportering en opvolging binnen de administratie ontbreken. Dit vraagstuk bevat ook een dimensie van administratieve cultuur waarbij er een politieke beslissing wordt genomen die omgezet wordt in wettelijke bepalingen maar waarbij er onvoldoende aandacht is om de opvolging van de aangenomen maatregel te verzekeren en hiervoor de nodige instrumenten te ontwikkelen.

Daarnaast merkt de spreker op dat een mogelijke negatieve evaluatie van de rekeningen van de Staat wel degelijk een invloed kan hebben op de rating van de Staat. De betrokken ratingagentschappen analyseren bij hun evaluatie van de kredietwaardigheid van een land de kwaliteit en de betrouwbaarheid van de rekeningen. Het is evident dat er nog andere elementen een belangrijke rol spelen bij het bepalen van de kredietwaardigheid zoals de globale stand van zaken op de financiële markten, de interestvoeten, en dergelijke meer.

Het goede nieuws op dit ogenblik bestaat erin dat de langetermijnrente relatief laag tot zeer laag is waardoor de impact van de niet-certificering van de rekeningen zonder twijfel verwaarloosbaar zou zijn. Desalniettemin vormt de niet-certificering van de rekeningen een risico gezien de hoge staatsschuld van dit land.

Inzake de COC, merkt de spreker op dat de wet van 22 mei 2003 in haar initiële versie niet voorzien had in de oprichting van de COC. Het is een wijziging van deze wet in 2010 die de oprichting van de COC heeft gerealiseerd. De COC verzamelt de vertegenwoordigers van de federale overheid en de andere deelstaten. Het is pas in 2017 met de publicatie van het koninklijk besluit waarin de leden van de COC worden aangeduid dat de COC haar werkzaamheden heeft aangevat.

De spreker merkt op dat de COC een aantal problemen en moeilijkheden heeft gekend en hij meent dat de maatregelen die de vice-eersteminister voor ogen

améliorer la situation vont dans la bonne direction. Il signale également que c'est précisément en raison de l'absence de cadre normatif global que les entités fédérées ont connu une évolution différente ces dernières années. C'est la raison pour laquelle les entités fédérées ont développé des méthodes de travail qui diffèrent l'une de l'autre. Cette évolution pose des problèmes en matière de coordination et de cohérence, et c'est pourquoi l'idée d'une conférence conjointe des autorités publiques et des entités fédérées pourrait favoriser la recherche d'accords.

L'orateur souligne cependant que ces efforts n'auront d'incidence sur la qualité des comptes que si le parlement continue à prêter une attention suffisante à ce sujet et organise un suivi minutieux des différentes actions et mesures qui seront prises dans le cadre de cette problématique. Ce suivi actif, que le secteur privé réalise déjà, est une condition *sine qua non* pour garantir une amélioration durable et qualitative des comptes annuels de l'État.

À propos des trois critères relatifs à la qualité des comptes, à savoir la fidélité, la sincérité et la régularité, l'orateur fait observer qu'il ne doute pas de la sincérité des comptes de l'État. En revanche, l'orateur s'interroge bel et bien sur la régularité des comptes, en raison des nombreuses interprétations, souvent divergentes, sur le plan comptable. Le manque de régularité des comptes a dès lors d'office une incidence sur la fidélité des comptes. Il s'impose donc de s'atteler à une application correcte et cohérente des normes comptables par tous les acteurs concernés afin d'améliorer cette régularité et partant d'accroître la fidélité.

B. Réponses du vice-premier ministre et ministre du Budget et de la Fonction publique, chargé de la Loterie nationale et de la Politique scientifique

M. David Clarinval, vice-premier ministre et ministre du Budget et de la Fonction publique, chargé de la Loterie nationale et de la Politique scientifique, indique que le plan d'action est encore en cours de développement. C'est la raison pour laquelle il ne peut s'étendre sur les détails de la teneur concrète du plan. Il est cependant disposé à fournir tous les trois mois davantage de précisions sur la mise en œuvre des différentes mesures contenues dans le plan. Il est important d'utiliser un tableau récapitulatif des différentes mesures, qui fait partie du plan d'action, pour réaliser le changement de culture au sein des différents services publics, et ce, principalement grâce à la pression externe qui émanera du contrôle externe, notamment effectué par ce parlement.

heeft om de situatie te verbeteren in de juiste richting gaan. Hij wijst er tevens op dat de deelstaten de afgelopen jaren op een andere wijze zijn geëvolueerd net omwille van het ontbreken van een globaal normatief kader. Vandaar dat de deelstaten werkwijzen hebben ontwikkeld die onderling van elkaar verschillen. Deze evolutie veroorzaakt problemen inzake coördinatie en coherentie waardoor het idee van een gezamenlijke conferentie van de federale overheid en de deelstaten soelaas kan bieden in de zoektocht naar overeenkomsten.

De spreker benadrukt echter wel dat deze inspanningen pas resultaat zullen hebben op de kwaliteit van de rekeningen indien dit parlement voldoende aandacht blijft hebben voor dit onderwerp en een nauwgezette opvolging organiseert ten aanzien van de verschillende acties en maatregelen die in het kader van deze problematiek genomen zullen worden. Deze actieve opvolging, die wel plaatsvindt in de privésector, is een *conditio sine qua non* om een duurzame en kwalitatieve verbetering van de jaarrekeningen van de Staat te garanderen.

Ten aanzien van de drie criteria betreffende de kwaliteit van de rekeningen, met name de getrouwheid, de waarachtigheid en de regelmatigheid, merkt de spreker op dat hij niet de waarachtigheid van de rekeningen van de Staat in twijfel in trekt. Daarentegen plaatst de spreker wel vraagtekens bij de regelmatigheid van de rekeningen omwille van de vele, vaak uiteenlopende interpretaties op boekhoudkundig vlak. De gebrekkige regelmatigheid van de rekeningen heeft daardoor sowieso een impact op de betrouwbaarheid van de rekeningen. Bijgevolg moet er werk worden gemaakt van een correcte en coherente toepassing van de boekhoudkundige normen door alle betrokken actoren teneinde deze waarachtigheid te verbeteren en zo de getrouwheid te versterken.

B. Antwoorden van de vice-eersteminister en minister van Begroting en van Ambtenarenzaken, belast met de Nationale Loterij en Wetenschapsbeleid

De heer David Clarinval, vice-eersteminister en minister van Begroting en van Ambtenarenzaken, belast met de Nationale Loterij en Wetenschapsbeleid, stipt aan dat het actieplan nog volop in ontwikkeling is. Vandaar dat hij nog niet in detail kan treden over de concrete inhoud van het plan. Hij wil echter wel om de drie maanden meer toelichting geven bij de uitvoering van de verschillende maatregelen die deel uitmaken van het actieplan. Het is belangrijk om aan de hand van een overzichtstabel van verschillende maatregelen, die deel uitmaakt van het actieplan, de cultuuromslag binnen de verschillende overheidsdiensten te realiseren en dit vooral dankzij de externe druk die de externe controle, onder meer door dit parlement, zal veroorzaken.

En ce qui concerne une éventuelle fusion entre le Service Comptable fédéral et le service chargé de la confection des budgets, le vice-premier ministre fait observer que le SPF BOSA compte actuellement une direction générale Budget et Évaluation, d'une part, et une direction générale du Comptable fédéral, d'autre part. Ces deux services doivent s'échanger des informations, mais cette méthode de travail manque d'efficacité, si bien qu'il serait plus judicieux de fusionner les deux services. Cette solution permettrait de renforcer l'expertise et de réaliser un gain de temps, étant donné qu'il n'y aurait plus de coordination à faire entre deux services distincts.

Concernant l'attractivité des emplois vacants, le vice-premier ministre souligne qu'il s'agit essentiellement d'un problème de rémunération. Le barème prévu, B1, n'est guère intéressant pour les candidats visés pour ces fonctions au Service Comptable fédéral. C'est la raison pour laquelle il prévoit de déroger à ce barème afin de pouvoir renforcer l'attractivité de ces postes vacants à l'égard de leur rémunération. L'adoption d'une proposition de résolution précise permettrait, en période d'affaires courantes, de mandater le gouvernement fédéral en vue de la fusion des deux services susmentionnés et de l'autorisation de déroger à ce barème, ce qui permettrait de réaliser les recrutements nécessaires.

IV. — RÉPLIQUES

M. Benoît Piedboeuf (MR) fait observer que les deux orateurs préconisent le rapportage régulier à la sous-commission des progrès enregistrés dans ce dossier. Il estime qu'il s'agit d'une bonne méthode pour assurer un suivi structurel des travaux destinés à améliorer les comptes de l'État.

Parallèlement, l'intervenant pointe l'absurdité de la situation actuelle, qui oblige l'autorité publique à sous-traiter certaines missions au secteur privé par manque de personnel adéquat, et à payer un prix conforme au marché, alors que cette même autorité est incapable de payer des salaires conformes au marché aux fonctionnaires qui doivent effectuer ce travail.

M. Christian Leysen (Open Vld) estime qu'il existe un large consensus au sein de la sous-commission pour qu'elle fasse office à la fois de caisse de résonance et de partenaire de la Cour des comptes et du vice-premier ministre afin d'accélérer ces changements.

Met betrekking tot een mogelijke fusie tussen de Diensten Federale Accountant en de dienst betreffende de opmaak van de budgetten, merkt de vice-eersteminister op dat er thans binnen de FOD BOSA enerzijds het directoraat-generaal Begroting en Evaluatie en anderzijds het directoraat-generaal van de Federale Accountant bestaat. Deze beide diensten moeten onderling informatie uitwisselen maar deze werkwijze is echter niet efficiënt waardoor het een meer doordachte keuze zou zijn om beide diensten te fusioneren. Op die manier zal de expertise versterkt worden en kan er tijdswinst geboekt worden aangezien er geen afstemming tussen twee aparte diensten moet gezocht worden.

Voor wat betreft de aantrekkelijkheid van de vacante betrekkingen, stipt de vice-eersteminister aan dat het hierbij vooral om een verloningsprobleem gaat. Het voorziene barema, met name B1, is niet zo interessant voor de beoogde kandidaten van deze betrekkingen bij de Dienst Federale Accountant. Vandaar dat hij afwijkingen voorziet aan dit barema teneinde de aantrekkelijkheid van de vacatures inzake verloning te kunnen verhogen. De goedkeuring van een welomschreven voorstel van resolutie kan in deze tijden van lopende zaken aan de huidige regering het mandaat geven om over te gaan tot de fusie van de twee bovenvermelde diensten als ook om afwijkingen toe te staan ten aanzien van het barema teneinde de noodzakelijke aanwervingen te kunnen realiseren.

IV. — REPLIEKEN

De heer Benoît Piedboeuf (MR), merkt op dat beide sprekers vragende partij zijn op om regelmatige basis verslag uit te brengen aan deze subcommissie van de vorderingen in dit dossier. Hij meent dat dit een goede werkwijze is om de werkzaamheden ter verbetering van de kwaliteit van de rekeningen van de Staat op een structurele manier op te volgen.

Daarnaast wijst de spreker op de absurditeit van de huidige situatie waarbij de overheid verplicht wordt om bepaalde taken uit te besteden aan de privésector wegens gebrek aan geschikt personeel en hiervoor de marktconforme prijs betaalt, terwijl diezelfde overheid er niet in slaagt om de marktconforme lonen te betalen voor de ambtenaren die het werk moeten doen.

De heer Christian Leysen (Open Vld) meent dat er een brede consensus is om in de schoot van deze subcommissie niet alleen het klankbord maar ook een partner te zijn van het Rekenhof en de vice-eersteminister teneinde dit veranderingsproces te versnellen.

Pour ce faire, il exhorte ses collègues à mettre l'accent sur la réalisation de l'objectif global, à savoir l'augmentation de la qualité des comptes en vue de leur certification, et à laisser de côté les discussions partisans.

Parallèlement, il se dit disposé à collaborer avec les autres groupes politiques en vue de la rédaction d'une proposition de résolution destinée à inscrire cette proposition à l'ordre du jour politique.

M. Sander Loones (N-VA) estime que l'idée de faire rapport trimestriellement est louable mais que cette mesure n'induit pas de changements fondamentaux sur le terrain. Le vice-premier ministre adresse déjà aujourd'hui de nombreuses recommandations aux différentes administrations, les priant de lui fournir les chiffres exacts, mais sans véritable résultat.

Il estime toutefois que des mesures plus structurelles s'imposent pour s'attaquer en profondeur aux défis gigantesques qui se posent aujourd'hui. Une piste intéressante consisterait par exemple à auditionner, au sein de cette sous-commission, le président d'un service public fédéral sur le rapportage des chiffres qui figurent dans les comptes annuels.

M. Benoît Piedboeuf (MR) insiste sur l'importance de placer les acteurs concernés face à leurs responsabilités respectives, cette responsabilisation pouvant être renforcée en les invitant à se présenter devant la sous-commission et à se justifier publiquement.

Le rapporteur,

Christian LEYSEN

Le président,

Benoît PIEDBOEUF

Hij pleit er daarom voor bij zijn collega's om de nadruk te leggen op het behalen van de globale doelstelling, met name het verhogen van de kwaliteit van de rekeningen teneinde de certificering van de rekeningen te realiseren en de partijpolitieke discussies achterwege te laten.

Daarnaast merkt hij op dat hij bereid is om samen met de andere politieke fracties te werken aan de redactie van een voorstel van resolutie teneinde dat voorstel op de politieke agenda te zetten.

De heer Sander Loones (N-VA) meent dat het idee om elke drie maanden verslag uit te brengen lovenswaardig is maar dat deze maatregel geen fundamentele veranderingen zal teweegbrengen op het terrein. Vandaag reeds doet de vice-eersteminister heel wat aanbevelingen aan de verschillende administraties met het verzoek om hem de juiste cijfers te bezorgen maar zonder echt resultaat.

Hij meent echter dat er zich meer structurele maatregelen opdringen om de enorme uitdagingen die zich thans stellen grondig aan te pakken. Het zou bijvoorbeeld een interessant idee zijn om een hoorzitting te organiseren in deze subcommissie met de voorzitter van een federale overheidsdienst over de rapportage van cijfers die opgenomen zijn in de jaarrekening.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) stipt aan dat het belangrijk is om de betrokken actoren voor hun respectieve verantwoordelijkheid te plaatsen. Deze responsabilisering kan versterkt worden door hen uit te nodigen naar deze subcommissie en hen publiekelijk verantwoording te laten afleggen.

De rapporteur,

Christian LEYSEN

De voorzitter,

Benoît PIEDBOEUF