

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

15 februari 2008

**163^E BOEK VAN
HET REKENHOF**

**Gebruik van thesaurierekeningen en
orderekeningen van de Thesaurie
(blz. 626-646)**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR
DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Dirk VAN DER MAELEN**

INHOUD

I. Inleiding	3
II. Bespreking	15

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

15 février 2008

**163^E CAHIER DE LA COUR
DES COMPTES**

**Cahier de la Cour des comptes
Utilisation des comptes de trésorerie et
des comptes d'ordre de la Trésorerie
(p. 627-647)**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Dirk VAN DER MAELEN**

SOMMAIRE

I. Exposé introductif	3
II. Discussion	15

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

Voorzitter/Président: François-Xavier de Donnea

A. — Vaste leden/Membres titulaires:

CD&V - N-VA : Hendrik Bogaert, Jenne De Potter, Carl Devlies, Jan Jambon
MR : François-Xavier de Donnea, Jean-Jacques Flahaux, Josée Lejeune
PS : Guy Coëme, Alain Mathot
Open Vld : Hendrik Daems, Luk Van Biesen
VB : Hagen Goyvaerts, Barbara Pas
sp.a-spirit : Dirk Van der Maelen, Peter Vanvelthoven
Ecolo-Groen! : Muriel Gerken
cdH : Christian Brotcorne

B. — Plaatsvervangers/Membres suppléants:

Mia De Schamphelaere, Peter Luykx, Jef Van den Bergh, Herman Van Rompuy, Servais Verherstraeten
Jean-Luc Crucke, Katrin Jadin, Pierre-Yves Jeholet, Marie-Christine Marghem
Claude Eerdekens, Marie-Claire Lambert, Linda Musin, Bruno Steegen, Ludo Van Campenhout, Vincent Van Quickenborne
Peter Logghe, Bruno Valkeniers, Linda Vissers
Bruno Tuybens, Ludwig Vandenhove
Meyrem Almaci, Jean-Marc Nollet
Josy Arens, David Lavaux

**Samenstelling van de subcommissie op datum van indiening van het verslag/
Composition de la souscommission à la date du dépôt du rapport:**

Voorzitter/Président: Luk Van Biesen

A. — Vaste leden/Membres titulaires:

CD&V - N-VA : Carl Devlies,
MR : François-Xavier de Donnea
PS : Alain Mathot
Open Vld : Luk Van Biesen
VB : Hagen Goyvaerts
sp.a-spirit : Dirk Van der Maelen
Ecolo-Groen! : Philippe Henry
cdH : Melchior Wathelet

<i>cdH</i>	:	<i>centre démocrate Humaniste</i>			
<i>CD&V-N-VA</i>	:	<i>Christen-Democratisch en Vlaams/Nieuw-Vlaamse Alliantie</i>			
<i>Ecolo-Groen!</i>	:	<i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen</i>			
<i>FN</i>	:	<i>Front National</i>			
<i>LDD</i>	:	<i>Lijst Dedecker</i>			
<i>MR</i>	:	<i>Mouvement Réformateur</i>			
<i>Open Vld</i>	:	<i>Open Vlaamse liberalen en democraten</i>			
<i>PS</i>	:	<i>Parti Socialiste</i>			
<i>sp.a - spirit</i>	:	<i>Socialistische partij anders - sociaal, progressief, internationaal, regionalistisch, integraal-democratisch, toekomstgericht.</i>			
<i>VB</i>	:	<i>Vlaams Belang</i>			

<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i>			<i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i>		
<i>DOC 52 0000/000 :</i>	<i>Parlementair document van de 52^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>		<i>DOC 52 0000/000 :</i>	<i>Document parlementaire de la 52^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>	
<i>QRVA :</i>	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>		<i>QRVA :</i>	<i>Questions et Réponses écrites</i>	
<i>CRIV :</i>	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</i>		<i>CRIV :</i>	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>	
<i>CRABV :</i>	<i>Beknopt Verslag (blauwe kaft)</i>		<i>CRABV :</i>	<i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>	
<i>CRIV :</i>	<i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)</i>		<i>CRIV :</i>	<i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</i>	
<i>PLEN :</i>	<i>Plenum</i>		<i>PLEN :</i>	<i>Séance plénière</i>	
<i>COM :</i>	<i>Commissievergadering</i>		<i>COM :</i>	<i>Réunion de commission</i>	
<i>MOT :</i>	<i>moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>		<i>MOT :</i>	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>	

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen :
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : publicaties@deKamer.be

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes :
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be
e-mail : publications@laChambre.be

DAMES EN HEREN,

Tijdens de vergadering van de commissie voor de Financiën en de Begroting van 16 oktober 2007 werden heel wat vragen gesteld over het tijdens de begrotingscontrole van september aan het licht gekomen oneigenlijk gebruik van een thesaurierekening door het ministerie van Landsverdediging (CRIV 52 COM 008, blz. 9-23). De commissie achtte het toen wenselijk dat de subcommissie een vergadering zou organiseren over de problematiek van de thesaurierekeningen en orderekeningen van de Thesaurie, waaraan in het 163^e Boek van het Rekenhof een artikel is gewijd. Die vergadering vond plaats op 23 oktober 2007.

Op 17 december 2007 werd het verslag van de heer Dirk Van der Maelen door subcommissie goedgekeurd. Uw rapporteur heeft namens de subcommissie verslag uitgebracht aan de commissie voor de Financiën en Begroting. Deze heeft zich op 13 februari 2008 eenparig aangesloten bij bevindingen van de subcommissie.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE HEER DEBUCQUOY, RAADSHEER IN HET REKENHOF

De heer *Jan Debucquoy, raadsheer in het Rekenhof*, geeft aan dat zijn uiteenzetting uit drie delen bestaat:

- het theoretisch kader van het stelsel van orde- en thesaurierekeningen;
- de resultaten van het door het Rekenhof in de loop van 2005 en 2006 gevoerde onderzoek naar het gebruik van die rekeningen en, ten slotte,
- de problematiek van de orderekening 87.07.01.25 B+ van het ministerie van Landsverdediging.

1. Het stelsel van orde- en thesaurierekeningen: theoretisch kader

Orderekeningen van de Thesaurie zijn rekeningen die kunnen worden aangewend voor de optekening van verrichtingen met derden (derdengelden, wachtrekeningen, ...).

Thesaurierekeningen daarentegen zijn aanrekeningrubrieken van de Thesaurie met diverse finaliteiten, o.a. interne verrichtingen, (vb geldverrichtingen tussen rekenplichtigen), financiering van tijdelijke onevenwichten tussen uitgaven en ontvangsten,...

Ingevolge de onduidelijke wetgeving is dat theoretische onderscheid in de praktijk dikwijls niet zo eenvoudig. Het heeft immers betrekking op een breed spectrum van

MESDAMES, MESSIEURS,

De nombreuses questions ont été posées, au cours de la réunion de la commission des Finances et du Budget du 16 octobre 2007, sur l'usage abusif d'un compte de trésorerie par le ministère de la Défense, révélé lors du contrôle budgétaire effectué en septembre (CRIV 52 COM 008, p. 9-23). La commission a alors estimé opportun que la sous-commission consacre une réunion à la problématique des comptes de trésorerie et des comptes d'ordre de la Trésorerie, qui fait l'objet d'un article dans le 163^e Cahier de la Cour des comptes. Cette réunion a eu lieu le 23 octobre 2007.

Le 17 décembre 2007, la sous-commission a approuvé le rapport de M. Dirk Van der Maelen. Au nom de la sous-commission, votre rapporteur a adressé un rapport à la commission des Finances et du Budget. Celle-ci s'est ralliée à l'unanimité aux conclusions de la sous-commission le 13 février 2008.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF DE M. DEBUCQUOY, CONSEILLER À LA COUR DES COMPTES

M. Jan Debucquoy, conseiller à la Cour des comptes, précise que son exposé se compose de trois volets:

- le cadre théorique du système des comptes d'ordre et de trésorerie;
- les résultats de l'audit de l'utilisation de ces comptes auquel la Cour des comptes a procédé dans le courant de 2005 et 2006, et enfin,
- la problématique du compte d'ordre 87.07.01.25 B+ du ministère de la Défense.

1. Le système des comptes de trésorerie et des comptes d'ordre: cadre théorique

Les comptes d'ordre de la Trésorerie sont des comptes qui peuvent être utilisés pour l'enregistrement d'opérations associant des tiers (fonds de tiers, comptes d'attente,...).

Les comptes de trésorerie, en revanche, sont des rubriques d'imputation de la Trésorerie ayant des finalités diverses, notamment des opérations internes (par exemple, des opérations financières entre comptables), le financement de déséquilibres temporaires entre dépenses et recettes,...

Compte tenu de l'imprécision de la législation, cette distinction théorique n'est souvent pas simple dans la pratique. Elle porte en effet sur un large éventail de

rekeningen (budgettaire voorschotrekeningen, wacht-rekeningen, spiegelrekeningen, registratie van zuivere derdengelden, loutere kasgeldverrichtingen, verrichtingen in het kader van het schuldbeheer, zuiver comptabele verrichtingen...).

Het onderscheid tussen begrotingsverrichtingen en thesaurieverrichtingen blijkt uit het hiernavolgende schema:

Belangrijkste kenmerken	
<u>Begrotingsverrichtingen</u>	<u>Thesaurieverrichtingen</u>
Goedkeuring Parlement zowel raming (RMB, AUB) als uitvoering (eindrekening)	Geen raming, enkel opname rekening van Thesaurie (onderdeel Algemene Rekening van de Staat)
Aangerekend op begrotingsartikelen (RMB) en basisallocaties (AUB)	Enkel aangerekend op de orde- en thesaurierekeningen

In principe zijn thesaurierekeningen budgettair neutraal. De inkomsten dekken de uitgaven. Toch zijn er soms debetposities. Sommige daarvan zijn verklaarbaar, andere zijn onterecht.

De schaarse regelgeving met betrekking tot thesaurierekeningen is relatief oud en vooral zeer summier. Het gaat meer bepaald om het koninklijk besluit van 10 december 1868 houdende algemeen reglement op de Rijkscomptabiliteit, de Algemene Instructie op de Rijkscomptabiliteit van 30 juli 1943 en artikel 91 van het koninklijk besluit van 17 juli 1991 houdende coördinatie van de wetten op de rijkscomptabiliteit. De finaliteit ervan is driedelig:

- het behoud van het evenwicht tussen inkomsten en behoeften van de Staat; de Thesaurie beschikt daartoe over een reeks mogelijkheden (uitgifte van lange termijnleningen, schatkistcertificaten);
- het regelen van verrichtingen met aan derden toebehorende gelden en
- andere financiële verrichtingen van de Staatskas.

De wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat heeft gepoogd orde op zaken te stellen door die orde- en thesaurierekeningen te integreren in het algemeen boekhoudstelsel volgens de principes van het dubbel boekhouden. Die wet is echter helaas nog steeds niet in werking getreden.

Op 27 december 2005 waren er in totaal 164 thesaurierekeningen en 413 orderekeningen. Daar zijn echter heel wat oude rekeningen bij die reeds tientallen jaren

comptes (comptes d'avances budgétaires, comptes d'attente, comptes miroirs, enregistrement de fonds de tiers proprement dits, opérations d'encaisse ordinaires, opérations dans le cadre de la gestion de la dette, opérations purement comptables...).

Le schéma suivant fait apparaître la distinction entre opérations budgétaires et opérations de trésorerie:

Caractéristiques principales

<u>Opérations budgétaires</u>	<u>Opérations de trésorerie</u>
Approbation par le Parlement tant de l'estimation (BVM, BGD) que de l'exécution (compte final)	Pas d'estimation, uniquement indication compte de Trésorerie (partie Compte général de l'État)
Imputé sur articles budgétaires (BVM) et allocations de base (BGD)	Uniquement imputé sur les comptes d'ordre et de trésorerie

En principe, les comptes de trésorerie sont neutres sur le plan budgétaire. Les revenus couvrent les dépenses. Il existe néanmoins des situations de débit. Si certaines s'expliquent, d'autres sont, en revanche, injustifiables.

La maigre réglementation dont on dispose au sujet des comptes de trésorerie est relativement ancienne et, surtout, très sommaire. Il s'agit plus précisément de l'arrêté royal du 10 décembre 1868 portant règlement général sur la comptabilité de l'État, l'Instruction générale sur la comptabilité de l'État du 30 juillet 1943 et l'article 91 de l'arrêté royal du 17 juillet 1991 portant coordination des lois sur la comptabilité de l'État. La finalité de cette réglementation est triple:

- le maintien de l'équilibre entre les recettes et les besoins de l'État, la Trésorerie disposant à cet effet d'une série d'instruments (émission d'emprunts à long terme, certificats de trésorerie);
- le règlement d'opérations impliquant des fonds appartenant à des tiers
- d'autres opérations financières du Trésor public.

La loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral a tenté de mettre bon ordre dans ce domaine en intégrant ces comptes d'ordre et de trésorerie dans le système comptable général suivant les principes de la comptabilité en partie double. Malheureusement, cette loi n'est pas encore entrée en vigueur.

Au 27 décembre 2005, on dénombrait au total 164 comptes de trésorerie et 413 comptes d'ordre. Ce nombre incluait toutefois de très nombreux anciens comptes

niet meer worden gebruikt, maar nog steeds niet zijn afgesloten. Ingevolge het door het Rekenhof in 2005 en 2006 gevoerde onderzoek is de Thesaurie begonnen met het opruimen van die oude rekeningen. Intussen zijn aldus reeds een honderdtal rekeningen afgesloten. Zij zal ook aan alle departementen en instellingen vragen of de door hen gebruikte thesaurierekeningen ook in de toekomst moeten behouden blijven.

Er zijn drie soorten orderekeningen:

- *A-rekeningen*: uitgaven op thesaurieontvangsten die, net zoals gewone begrotingsuitgaven, onderworpen zijn aan het voorafgaand visum van het Rekenhof; dat was bijvoorbeeld vroeger het geval voor de uitgaven van het ministerie van Landsverdediging met betrekking tot de opbrengst uit de verkoop van legermateriaal. Die uitgaven waren onderworpen aan het voorafgaand advies van de Inspectie van Financiën en aan het voorafgaand visum van het Rekenhof.

- *B-rekeningen*: de uitgavenordonnanties worden overgemaakt aan de centraliserende rekenplichtige van de Thesaurie; wanneer het om een B+ -rekening gaat, mag dergelijke rekening een debetsaldo vertonen; daarvoor is echter jaarlijks de uitdrukkelijke toestemming van het parlement vereist (via een begrotingsruiter in de algemene uitgavenbegroting) en

- *C-rekeningen*: dat zijn rekeningen van bijzondere ontvangstenrekenplichtigen. Die ontvangsten hebben een bijzondere bestemming en de ontvangstenrekenplichtige mag daarmee welbepaalde uitgaven verrichten.

Het administratief beheer en de opvolging van de orde- en thesaurierekeningen gebeuren door de administratie van de Thesaurie (FOD Financiën – 16^e, 17^e, 18^e en 19^e directie) en omvat o.m.

- het openen en afsluiten van de orde- en thesaurierekeningen;
- de aanrekening van de ontvangsten en uitgaven;
- het invoeren van de ordonnances;
- de opname van de verrichtingen in de algemene rekening van de staat...

Ten tijde van de Copernicushervorming werd door de regering beslist dat het thesaurie- en schuldbeheer tot de bevoegdheden van de FOD Financiën blijft behoren (en niet tot die van de afgesplitste FOD Budget en Beheerscontrole).

De inhoudelijke opvolging van de verrichtingen op die orde- en thesaurierekeningen valt dan weer onder

qui n'étaient plus utilisés depuis plusieurs dizaines d'années mais qui n'avaient pas encore été fermés. Par suite de l'enquête réalisée par la Cour des comptes en 2005 et 2006, la Trésorerie a commencé à mettre bon ordre dans ces anciens comptes. Une centaine de ces comptes ont été fermés depuis lors. Elle demandera également à tous les départements et à toutes les institutions si les comptes de trésorerie qu'ils utilisent doivent également être conservés à l'avenir.

On distingue trois types de comptes d'ordre:

- *les comptes A*: dépenses sur les recettes de trésorerie qui, comme les dépenses budgétaires ordinaires, sont soumises au visa préalable de la Cour des comptes. Ils étaient autrefois par exemple utilisés pour les dépenses du ministère de la Défense liées au produit de la vente de matériel militaire. Ces dépenses étaient soumises à l'avis préalable de l'Inspection des finances et au visa préalable de la Cour des comptes;

- *les comptes B*: les ordonnances de dépenses sont transmises au comptable centralisateur de la Trésorerie, les comptes B+ pouvant afficher un solde débiteur moyennant l'octroi, chaque année, d'une autorisation explicite du Parlement (au moyen d'un cavalier budgétaire dans le budget général des dépenses) et

- *les comptes C*: comptes des comptables des recettes particulières. Ces recettes ont une affectation particulière et le comptable des recettes peut les utiliser pour certaines dépenses précises.

La gestion administrative et le suivi des comptes d'ordre et de trésorerie sont assurés par l'administration du Trésor (SPF Finances – 16^{ème}, 17^{ème}, 18^{ème} et 19^{ème} directions) et comprennent notamment:

- l'ouverture et la fermeture des comptes d'ordre et de trésorerie;
- l'enregistrement des recettes et des dépenses;
- l'introduction des ordonnances;
- l'enregistrement des opérations dans la comptabilité générale de l'État...

À l'époque de la réforme Copernic, le gouvernement avait décidé que la gestion de la trésorerie et de la dette resterait de la compétence du SPF Finances (et non celle du SPF Budget et Contrôle de la gestion).

Le suivi du contenu des opérations sur ces comptes d'ordre et de trésorerie relève par contre de la respon-

de verantwoordelijkheid van het departement dat om de opening van de rekening heeft verzocht. Ingevolge de onduidelijke regelgeving is echter een schemerzone ontstaan. Zo is het niet duidelijk wie precies verantwoordelijk is wanneer het debetsaldo van de rekening oploopt? Het Rekenhof, aldus de heer Debucquoy is van oordeel dat zowel de FOD Financiën als het betrokken departement ter zake verantwoordelijk zijn.

2. Resultaten van het door het Rekenhof in de loop van 2005 en 2006 gevoerde onderzoek naar het gebruik van de orde- en thesaurierekeningen

De spreker geeft aan dat het Rekenhof via zijn klasieke controle (visum...) onvoldoende zicht kreeg op het gebruik van die rekeningen. Daarom werd in 2005 beslist om (voor de eerste keer in de geschiedenis van het Rekenhof) een horizontaal onderzoek te voeren naar het gebruik van die rekeningen. Daarbij werden eerst de wettelijke en reglementaire bepalingen, de interne richtlijnen en andere relevante documenten geanalyseerd. Vervolgens werd een systeemanalyse gemaakt van de verrichtingen die op die rekeningen worden uitgevoerd. Aangezien het om een zeer hoog aantal rekeningen ging, werd daarbij gebruik gemaakt van een steekproef. Die steekproef werd zorgvuldig gekozen, deels via een willekeurige selectie van een aantal rekeningen, deels op grond van welbepaalde criteria (o.m. alle rekeningen die tijdens de jaren 2003 en 2004 werden geopend, rekeningen met een stijgend debetsaldo...). Doordat op de thans geviseerde thesaurierekening van het departement Landsverdediging (orderekening 87.07.01.25B+) het debetsaldo pas in de loop van de tweede helft van het jaar 2005 is beginnen oplopen, viel die rekening helaas buiten de steekproef.

Bij een dergelijk onderzoek maakt het Rekenhof ook stelselmatig gebruik van interviews met de sleutelpersonen van de bevoegde diensten, alsook van schriftelijk vragenlijsten.

De belangrijkste conclusies van het onderzoek (waarvan het uitgebreid dossier door de Kamerleden bij toepassing van hun individueel inzage- en informatierecht, kan worden ingekeken) waren:

- De regelgeving en de instructies zijn summier en verouderd;
- De documentatie bij de Thesaurie over het rekeningensysteem (structuur, boekingschema's,...) is gebrekkig wegens het ontbreken van een dubbele boekhouding en een genormaliseerd rekeningstelsel;
- De regelgeving, de procedures voor het beheer en het gebruik van de rekeningen en de controle van het systeem vertonen leemten;

sabiliteit du département qui a demandé l'ouverture du compte. L'imprécision de la réglementation a cependant généré une zone d'ombre. On ignore ainsi précisément qui est responsable en cas de hausse du solde débiteur du compte. Selon M. Debucquoy, la Cour des comptes considère que cette compétence est partagée par le SPF Finances et par le département responsable.

2. Résultats de l'enquête menée par la Cour des comptes en 2005 et 2006 au sujet de l'utilisation des comptes d'ordre et de trésorerie

L'orateur indique que le contrôle classique (visa...) de la Cour des comptes ne lui permettait pas de se faire une idée suffisamment précise de l'utilisation de ces comptes. C'est la raison pour laquelle il a été décidé, en 2005, d'effectuer (pour la première fois dans l'histoire de la Cour des comptes) une enquête horizontale sur l'utilisation de ces comptes. Dans ce cadre, la première étape a été d'analyser les dispositions réglementaires et légales, les directives internes, ainsi que d'autres documents pertinents. Une analyse de système des opérations effectuées sur ces comptes a ensuite été réalisée. Compte tenu du très grand nombre de comptes concernés, les enquêteurs ont utilisé un échantillon représentatif. Cet échantillon a été minutieusement sélectionné, en partie par une sélection arbitraire d'une série de comptes et en partie en fonction de critères bien déterminés (notamment: tous les comptes ouverts au cours des années 2003 et 2004, les comptes présentant un solde débiteur en hausse...). Le solde débiteur du compte de trésorerie du département de la Défense actuellement visé (compte d'ordre 87.07.01.25B+) n'ayant commencé à croître qu'au cours de la deuxième moitié de 2005, il n'a malheureusement pas été pris en compte dans l'échantillon.

Lors d'une telle enquête, la Cour des comptes interviewe également systématiquement les personnes clés des services compétents et utilise des questionnaires écrits.

Les principales conclusions de l'enquête (dont le dossier circonstancié peut être consulté par les députés, en application de leur droit individuel de regard et d'information) étaient les suivantes:

- La réglementation et les instructions sont sommaires et obsolètes;
- La documentation de la Trésorerie relative au système de comptes (structure, schémas comptables,...) est lacunaire de par l'absence d'une comptabilité en partie double et d'un système de comptes normalisés;
- La réglementation, les procédures de gestion et d'utilisation des comptes, ainsi que le contrôle du système présentent des lacunes;

– Sommige orderekeningen vertonen nog steeds niet-toegestane debetposities (ondanks het bovenvermelde initiatief van de Thesaurie). Het gaat daarbij weliswaar om kleine bedragen of om zeer korte periodes (bvb. gedurende enkele dagen in het kader van een schuldaflossing). Ook de rekeningen beheerd door de Centrale Dienst der Vaste Uitgaven (CDVU) vertonen soms niet-geoorloofde debetsituaties, omdat de ambtenaren hoe dan ook tijdig moeten worden betaald, zelfs wanneer de betrokken departementen te laat de daartoe vereiste begrotingskredieten aan de Thesaurie doorstorten;

– Een beperkt aantal orderekeningen wordt misbruikt voor vormen van debudgettering of op een wijze die het mogelijk maakt in te gaan tegen de principes van de éénjarigheid en de algemeenheid van de begroting;

– Ingevolge een gebrekkige opvolging en een gebrek aan informatie bestaan er ook heel wat inactieve rekeningen.

Het rapport van het Rekenhof bevat een reeks aanbevelingen met het oog op een beter bestuur:

– nood aan een reglementair kader inzake de inhoud, de werking en de indeling van de orde- en thesaurierekeningen.

– nood aan administratieve richtlijnen inzake het beheer en de werking van die rekeningen;

– nood aan een inventarisatie van de in gebruik zijnde rekeningen (ingedeeld per klasse);

– nood aan documentatie inzake het te gebruiken boekingsschema (met het oog op de vlotte integratie in FEDCOM)

– nood aan duidelijke procedures voor het openen en (vooral) het afsluiten van die rekeningen;

– nood aan permanente controles door de Thesaurie en het Rekenhof (niet enkel bij de opening van de rekening)

Het Rekenhof pleit daarenboven voor:

– het uitwerken van (geautomatiseerde) controlemechanismen die een betere bewaking van ongeoorloofde debetsituaties, inactieve rekeningen en debudgettering mogelijk maken (b.v. knipperlichten die fungeren bij toenemende credit- of debetsaldi, uitwisseling van gegevens met andere databanken...)

– het vermijden van opeenvolgend gebruik van orderekeningen (cascadesysteem) met het oog op het verbeteren van transparantie en de correcte naleving van begrotingsprincipes;

– het verbeteren van de informatiedoorstroming via een structurele rapportering aan de minister van Financiën.

– Certains comptes d'ordre continuent de présenter des positions débitrices non autorisées (en dépit de l'initiative susmentionnée de la Trésorerie). Il s'agit certes de petits montants ou de périodes très brèves (par ex. pendant quelques jours dans le cadre du remboursement d'une dette). Les comptes gérés par le Service central des dépenses fixes (SCDF) présentent parfois, eux aussi, des situations débitrices non autorisées, parce que les fonctionnaires doivent en tout état de cause être payés en temps utile, même lorsque les départements concernés versent avec retard les crédits budgétaires nécessaires à cette fin à la Trésorerie;

– Il est fait un usage abusif d'un nombre limité de comptes d'ordre pour des formes de débudgétisation ou pour pouvoir violer les principes de l'annalité et de la généralité du budget;

– Il y a également beaucoup de comptes inactifs en raison d'un suivi déficient et d'un manque d'informations.

Le rapport de la Cour des comptes contient une série de recommandations visant une meilleure administration:

– nécessité d'élaborer un cadre réglementaire concernant le contenu, le fonctionnement et la répartition des comptes d'ordre et des comptes de trésorerie;

– nécessité de donner des directives administratives concernant la gestion et le fonctionnement de ces comptes;

– nécessité de procéder à une inventarisation des comptes utilisés (ventilés par classe);

– nécessité de prévoir une documentation concernant le schéma comptable à utiliser (en vue de l'intégration rapide à FEDCOM)

– nécessité de fixer des procédures claires pour l'ouverture et (surtout) la clôture de ces comptes;

– nécessité de contrôles permanents à effectuer par la Trésorerie et la Cour des comptes (pas seulement à l'ouverture du compte).

La Cour des comptes préconise en outre:

– de mettre en place des mécanismes de contrôle (automatisés) permettant une surveillance plus efficace des situations de débit non autorisées, des comptes inactifs et des débudgétisations (par exemple, des clignotants qui s'allument en cas de hausse de soldes créditeurs ou débiteurs, un échange de données avec d'autres banques de données...);

– d'éviter l'utilisation successive de comptes d'ordre (système en cascade) en vue d'augmenter la transparence et de veiller à l'application correcte des principes budgétaires;

– d'améliorer le flux d'informations grâce à un rapportage structurel au ministre des Finances.

Onderzoeken van het Rekenhof, aldus raadsheer Debucquoy, gebeuren steevast via een tegensprekelijke procedure. Ook in dit geval hebben de betrokken minister en zijn administratie de kans gekregen om te reageren op de bevindingen van het Rekenhof. Op 13 december 2006 heeft de minister van Financiën ten behoeve van alle departementen en instellingen van openbaar nut een omzendbrief over het gebruik van thesaurierekeningen uitgevaardigd. De Thesaurie is vervolgens gestart met het aanzuiveren en afsluiten van een honderdtal inactieve rekeningen. Zij heeft ook alle departementen bevestigd over het gebruik van die rekeningen en ze heeft ook een uitbreiding beloofd van de documentering ervan. Bij brief van 4 oktober 2006 heeft de minister van Financiën zich aangesloten bij het uitgebreid antwoord van de Thesaurie van 14 juli 2006.

Sinds het verschijnen van het 163^e Boek heeft het Rekenhof nog een tweede brief van de Thesaurie d.d. 28 juni 2007 ontvangen. In die brief wordt verwezen naar de ministeriële omzendbrief van 13 december 2006. Er wordt bovendien gewag gemaakt van door de Thesaurie verstuurd aanmaningen aan de betrokken departementen tot aanzuivering van de negatieve saldi op de orderekeningen van de CDVU en op andere oude orderekeningen met een ongeoorloofd debetsaldo, als ook van een bevestiging bij die diensten met betrekking tot de door hen beheerde orde- en thesaurierekeningen en van het afsluiten van inactieve rekeningen.

3. De problematiek van orderekening 87.07.01.25 B+ van het ministerie van Landsverdediging

Raadsheer Jan Debucquoy herhaalt dat de bovenvermelde rekening geen deel uitmaakte van de steekproef die het Rekenhof in 2005 bij zijn onderzoek van de orde- en thesaurierekeningen heeft gebruikt. Het kan zich dan ook niet uitspreken over de vraag wie precies verantwoordelijk was voor het oneigenlijk gebruik dat intussen aan het licht is gekomen. Het Rekenhof heeft wel gesprekken gevoerd met de heer Boon, voorzitter van de FOD Budget en Beheerscontrole (op 15 oktober 2007) en met luitenant-generaal Coene van het ministerie van Landsverdediging (op 19 oktober 2007).

Bij het ministerie van Landsverdediging worden de lonen van de personeelsleden niet via de Centrale Dienst der Vaste Uitgaven (CDVU) maar via een eigen Comptabiliteitsbureau Bezoldigingen (CCB 20) uitbetaald. Wedden en lonen maken traditioneel deel uit van de vaste uitgaven, die niet aan het voorafgaand visum van het Rekenhof zijn onderworpen. Ook de lonen van het ministerie van Landsverdediging worden betaald via gelden waarover een rekenplichtige (*in casu* het

M. Debucquoy, conseiller, ajoute que les enquêtes de la Cour des comptes consistent systématiquement en une procédure contradictoire. Dans ce cas également, le ministre concerné et son administration ont eu l'occasion de réagir aux observations de la Cour des comptes. Le 13 décembre 2006, le ministre des Finances a rédigé, à l'intention de tous les départements et organismes d'intérêt public, une circulaire relative à l'utilisation des comptes de trésorerie. La Trésorerie a ensuite entrepris d'apurer et de clôturer une centaine de comptes inactifs. Elle a également interrogé tous les départements sur l'utilisation de ces comptes et s'est engagée à renforcer la documentation y afférente. Dans sa lettre du 4 octobre 2006, le ministre des Finances s'est associé à la réponse circonstanciée de la Trésorerie du 14 juillet 2006.

Depuis la publication de son 163^e cahier, la Cour des comptes a reçu une deuxième lettre de la Trésorerie datée du 28 juin 2007. Cette lettre renvoie à la circulaire ministérielle du 13 décembre 2006 et mentionne en outre les sommations adressées par la Trésorerie aux départements concernés en vue de l'apurement des soldes négatifs des comptes d'ordre du SCDF et d'autres comptes d'ordre anciens qui affichent un solde débiteur non autorisé. Elle fait également état d'une demande adressée aux services au sujet des comptes d'ordre et de trésorerie gérés par eux et de la fermeture des comptes inactifs.

3. Problématique du compte d'ordre 87.07.01.25 B+ du ministère de la Défense nationale

Le conseiller Debucquoy répète que le compte précité ne figurait pas dans l'échantillon utilisé par la Cour des comptes en 2005 pour l'examen des comptes d'ordre et de trésorerie et qu'elle ne peut donc pas se prononcer sur la question de savoir qui était précisément responsable de l'usage impropre révélé depuis lors. En revanche, la Cour des comptes s'est entretenue avec M. Boon, président du SPF Budget et contrôle de la gestion (le 15 octobre 2007) et avec le lieutenant général Coene du ministère de la Défense nationale (le 19 octobre 2007).

Au ministère de la Défense nationale, les rémunérations des membres du personnel ne sont pas liquidées par le Service central des dépenses fixes (SCDF) mais par un bureau central de comptabilité propre chargé des rémunérations (BCC 20). Les traitements et les rémunérations font traditionnellement partie des dépenses fixes, qui ne sont pas soumises au visa préalable de la Cour des comptes. Les rémunérations du ministère de la Défense nationale sont également liquidées à l'aide

comptabiliteitsbureau CCB 20) pas achteraf (drie maal per jaar) aan het Rekenhof rekening aflegt.

Naast die financiering vanuit de begroting (via het systeem van kredietopeningen) wordt de financiële rekening van CCB 20 echter ook gefinancierd (via het systeem van schatkistvoorschotten) vanuit de orderekening 87.07.01.25 B+, die reeds sinds 1969 bestaat (Belgische militairen stonden toentertijd in voor het sociaal secretariaat van de SHAPE). Die rekening is specifiek bedoeld voor de uitbetaling van de bezoldiging van personeelsleden van het ministerie van Landsverdediging wegens prestaties voor rekening van andere departementen of diensten, van buitenlandse of internationale instellingen of van derden, in afwachting van de terugbetaling door de betrokken derden. De lijst van die derden omvat anno 2007 naast internationale organisaties (NATO en aanverwanten) ook een reeks federale overheidsdiensten en instellingen (vb het Koninklijk Legermuseum, het fort van Breendonk, het Nationaal Geografisch Instituut, de Federale Politie Brussel...) alsook diensten van gemeenschappen en gewesten.

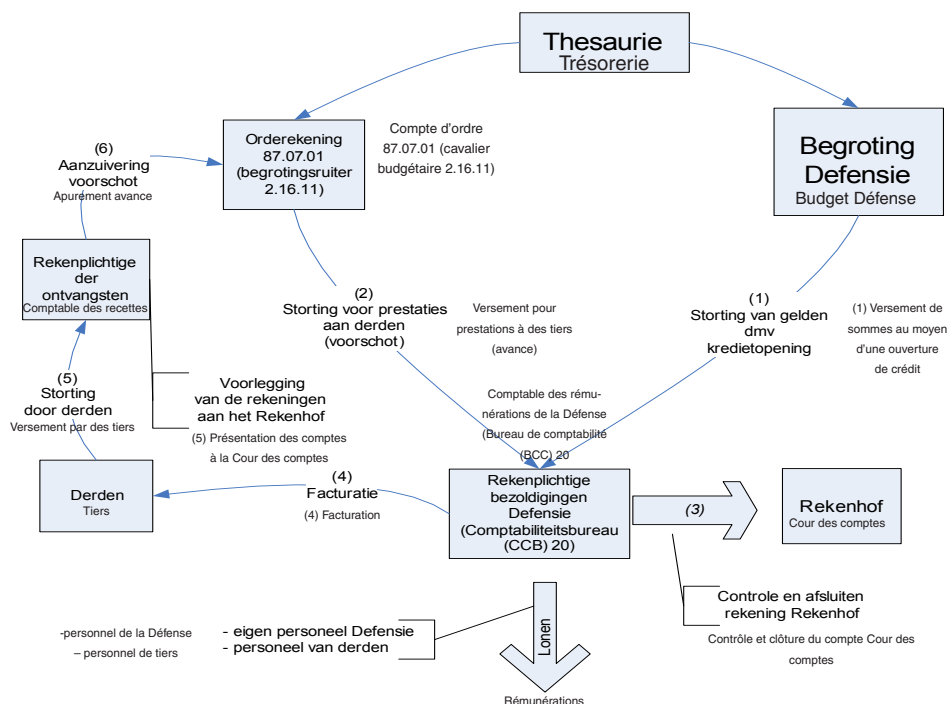
Krachtens een jaarlijks door het parlement goedgekeurde begrotingsruiter (vb artikel 2.16.11 van de algemene uitgavenbegroting 2007 – DOC Kamer 51 2705/001, blz. 116) mag die thesaurierekening een debetstand vertonen. De financiële middelen afkomstig uit beide bronnen (begroting Landsverdediging en thesaurierekening) komen dus samen op de financiële rekening van CCB 20 terecht, zoals blijkt uit het hiernavolgende schema:

de moyens sur lesquels le comptable (en l'occurrence le bureau de comptabilité BCC 20) ne rend des comptes à la Cour qu'à *posteriori* (trois fois par an).

Néanmoins, outre ce financement provenant du budget (par le système des ouvertures de crédits), le compte financier du BCC 20 a aussi été alimenté (par le système des avances de trésorerie) depuis le compte d'ordre 87.07.01.25 B+, qui existe depuis 1969 (des militaires belges assuraient à l'époque le secrétariat social du SHAPE). Ce compte est spécifiquement destiné au paiement des rémunérations de membres du personnel du ministère de la Défense pour des prestations effectuées pour le compte d'autres départements ou services, d'institutions étrangères ou internationales ou de tiers, en attendant le remboursement par les tiers concernés. La liste des tiers comporte, pour 2007, outre des organisations internationales (OTAN et apparentées), une série d'institutions et de services publics fédéraux (par exemple, le Musée royal de l'Armée, le fort de Breendonk, l'Institut géographique national, la Police fédérale de Bruxelles...), ainsi que certains services des communautés et des régions.

En vertu d'un cavalier budgétaire approuvé annuellement par le Parlement (par exemple, l'article 2.16.11 du budget général des dépenses 2007 - DOC Chambre 51 2705/001, p. 116), ce compte de trésorerie ne peut présenter de solde débiteur. Les moyens financiers provenant des deux sources (budget de la Défense et comptes de trésorerie) se retrouvent donc sur le compte financier du BCC 20, comme le fait apparaître le schéma suivant:

GEBUIK ORDEREKENING 87.07.01.25 B+ (1) UTILISATION DU COMPTE D'ORDRE 87.07.01.25 B+ (1)



1. Enerzijds worden vanuit de begroting van het ministerie van Landsverdediging periodiek de nodige gelden voor de betaling van de lonen van het personeel overgeschreven op de financiële rekening van CCB 20 (via het systeem van de kredietopeningen). Die bedragen worden aangerekend op de begroting van het ministerie van Landsverdediging.

2. Anderzijds wordt periodiek, in schijven van 25 miljoen euro ook geld overgeschreven vanuit de orderekening van de Thesaurie naar de financiële rekening van CCB 20 voor de prefinanciering van prestaties voor rekening van derden. Dat gebeurt via een ordonnantie van categorie 53, die niet aan het Rekenhof wordt voorgesteld. Pas drie maand later ontvangt het Rekenhof een regularisatieordonnantie van categorie 27, met één bewijsstuk, zijnde een rekeninguitreksel, die louter aantoont dat het bedrag inderdaad aan CCB 20 werd gestort. Die bedragen worden niet aangerekend op de begroting van het ministerie van Landsverdediging.

3. De gelden afkomstig van de orderekening en de begroting worden gemengd, wat de controle achteraf bemoeilijkt.

4. De rekenplichtige van CCB 20 legt in principe trimestriële rekening af aan het Rekenhof over het gebruik van de voorschotten wegens prestaties voor rekening van derden. Dat gebeurt evenwel met heel wat vertraging (niet enkel bij het ministerie van Landsverdediging maar ook bij andere departementen). De laatste door het Rekenhof gecontroleerde rekening betreft het vierde kwartaal van 2003. De laatste door CCB 20 aan het Rekenhof overgezonden rekening heeft betrekking op het eerste kwartaal van 2004.

5. Het CCB 20 maakt vervolgens facturen op aan derden voor de geleverde prestaties.

6. De stortingen van die derden worden verwerkt in de rekeningen van de rekenplichtige der ontvangsten van het ministerie van Landsverdediging.

7. Ten slotte stort de rekenplichtige de van derden ontvangen gelden terug op de orderekening van de Thesaurie als aanzuivering van de ontvangen voorschotten.

Op basis van de door de verantwoordelijken van de FOD Budget en Beheerscontrole en van het ministerie van Landsverdediging verstrekte informatie kan het hiernavolgende overzicht van het gebruik van orderekening 87.07.01.25B worden verstrekt:

1. D'une part, les fonds nécessaires au paiement des traitements du personnel sont transférés périodiquement du budget du ministère de la Défense au compte financier du BCC 20 (par le système des ouvertures de crédit). Ces montants sont imputés au budget du ministère de la Défense.

2. D'autre part, de l'argent est également viré périodiquement, par tranches de 25 millions d'euros, du compte d'ordre de la Trésorerie au compte financier du BCC 20 pour le préfinancement de prestations pour le compte de tiers. Ces opérations sont réalisées par le biais d'une ordonnance de catégorie 53, qui n'est pas soumise à la Cour des comptes. La Cour des comptes ne reçoit que trois mois plus tard une ordonnance de régularisation de catégorie 27, assortie d'une seule pièce justificative, à savoir un extrait de compte, qui démontre simplement que le montant a effectivement été versé au BCC 20. Ces montants ne sont pas imputés au budget du ministère de la Défense.

3. Les sommes provenant du compte d'ordre et du budget sont mélangées, ce qui rend le contrôle difficile par la suite.

4. En principe, le comptable du BCC 20 rend compte trimestriellement à la Cour des comptes de l'utilisation des avances pour prestations fournies pour le compte de tiers. Il s'acquitte toutefois de cette obligation avec beaucoup de retard (pas seulement au ministère de la Défense mais également dans d'autres départements). Le dernier compte contrôlé par la Cour des comptes a trait au quatrième trimestre de 2003. Le dernier compte transmis à la Cour des comptes par le BCC 20 a trait au premier trimestre de 2004.

5. Le BCC 20 facture ensuite aux tiers les prestations fournies.

6. Les versements effectués par ces tiers sont intégrés aux comptes du comptable des recettes du ministère de la Défense.

7. Enfin, le comptable reverse les sommes reçues de tiers sur le compte d'ordre de la Trésorerie au titre d'apurement des avances perçues.

Sur la base des informations fournies par les responsables du SPF Budget et Contrôle de la gestion et du ministère de la Défense, on peut donner l'aperçu suivant de l'utilisation du compte d'ordre 87.07.01.25B:

Jaar (31/12)/ Année (31/12)	Debetsaldo orderekening/ Solde débiteur compte d'ordre
2001	- 51.942.235,43
2002	- 99.379.231,43
2003	- 107.643.706,63
2004	- 112.865.475,96
2005	- 203.024.414,72
2006	- 303.822.326,53
2007	- 283.990.299,90

JAAR/ ANNÉE	GEFACTUREERD AAN DERDEN/ RETRAITS DU COMPTE D'ORDRE	OPNAMEN UIT ORDEREKENING/ FACTURATION À DES TIERS
2004	75,0 mio EUR	47,2 mio EUR
2005	125,0 mio EUR	48,7 mio EUR
2006	125,0 mio EUR	52,9 mio EUR
2007	0 mio EUR	55,0 mio EUR (raming)
TOTAAL/ TOTAL	325,0 mio EUR	203,8 mio EUR

Werkwijze Defensie (2) / Méthode de travail Défense (2)

Verhouding eigenlijk gefactureerd –niet-gefactureerd gebruik orderekening 87.07
(2004 -2007) / Rapport utilisation facturée – non facturée compte d'ordre 87.07
(2004-2007) :

Totaal leningen / Total des emprunts:	325,0 mio EUR
Prefinancieringen derden / Préfinancements tiers (cfr. ruiter 2.16.11 / cf. cavalier 2.16.11)	203,8 mio EUR
Saldo / Solde	121,2 mio EUR
(niet cfr. ruiter 2.16.11 / pas cf. cavalier 2.16.11)	
Openstaand debet periode < 2004/ Débit ouvert période < 2004	40,0 mio EUR

De raadsheer geeft aan dat op die orderekening van de thesaurie vanaf het jaar 2004 ook ontvangsten (terugbetalingen) werden geboekt, namelijk:

- In 2004: 69 miljoen euro;
- In 2005: 34 miljoen euro;
- In 2006: 24 miljoen euro;
- In 2007: 19 miljoen euro.

Volgens het ministerie van Landsverdediging werd die rekening pas vanaf het jaar 2004 ook oneigenlijk gebruikt, dat wil zeggen voor de betaling van wedden die niet aan derden worden gefactureerd.

Le conseiller signale qu'à partir de l'année 2004, des recettes (remboursements) ont également été enregistrées sur ce compte d'ordre de la trésorerie, à savoir:

- En 2004: 69 millions d'euros;
- En 2005: 34 millions d'euros;
- En 2006: 24 millions d'euros;
- En 2007: 19 millions d'euros.

Selon le ministère de la Défense, ce n'est qu'à partir de l'année 2004 que ce compte a aussi été utilisé de manière impropre, à savoir pour le paiement de salaires non facturés à des tiers.

Op vraag van de heer *Carl Devlies (CD&V – N-VA)* geeft hij aan dat het Rekenhof in het verleden reeds herhaaldelijk opmerkingen heeft gemaakt over de laattijdige overlegging van de rekeningen van de rekenplichtigen. Dat probleem is niet in 2004 ontstaan en die opmerking van het Rekenhof geldt eveneens voor andere federale overheidsdiensten. Voor CCB 20 heeft de laatste aan het Rekenhof overgelegde rekening betrekking op het eerste kwartaal van 2004.

Op vraag van de heer *Alain Mathot (PS)* bevestigt hij dat de eerste tabel betrekking heeft op gecumuleerde bedragen.

Die negatieve saldi omvatten enerzijds bedragen die door het ministerie van Landsverdediging aan derden worden gefactureerd en anderzijds bedragen die het gevolg zijn van een oneigenlijk gebruik van die rekening. De tweede tabel vermeldt de tijdens de jaren 2004 tot 2007 aan derden gefactureerde bedragen.

Het totaal bedrag van het onrechtmatig gebruik (d.w.z. de betaling van wedden die niet aan derden werden gefactureerd) beloopt voor de periode tussen 2004 en 2007 121,2 miljoen euro. Tijdens die jaren werd daarnaast nog voor gemiddeld 40 à 50 miljoen euro per jaar aan derden gefactureerd. Daarenboven is er nog een openstaand saldo van 40 miljoen euro voor de periode die aan het jaar 2004 voorafgaat (historisch debet 1969-2004). Blijkbaar werd dat bedrag niet volledig gefactureerd en is het niet integraal invorderbaar. Het departement heeft beloofd die zaak grondig te onderzoeken. De Inspectie van Financiën is alvast van oordeel dat het bedrag van 40 miljoen bij dat van 121 miljoen moet worden opgeteld. Het Rekenhof wenst zich daar voorlopig niet over uit te spreken.

Op vraag van de heer *Luk Van Biesen (Open Vld)* bevestigt raadsheer Debucquoy dat het departement van Landverdediging daarenboven in 2007 twee bijkomende voorschotten ten bedrage van 25 miljoen euro elk heeft aangevraagd. Vandaar het in de pers vermelde totaal bedrag van 210 (121 + 40 + 50) miljoen euro. Die aanvraag werd evenwel uiteindelijk niet ingewilligd.

De facturen aan derden worden blijkbaar niet betwist en zouden dus in principe moeten worden geïnd. Het valt echter af te wachten of uiteindelijk alle facturen voor de volle honderd procent zullen worden betaald.

Aan de heer *Hendrik Bogaert (CD&V – N-VA)* antwoordt hij dat in de eerste tabel (van het (bruto)saldo per 31 december 2007 (-283 miljoen euro) de in 2007 te verwachten ontvangsten (verwachte betalingen door

En réponse à la question de M. *Carl Devlies (CD&V – N-VA)*, il signale que la Cour des comptes a déjà, par le passé, formulé de nombreuses remarques quant à la remise tardive des comptes par les comptables. Ce problème n'est pas apparu en 2004 et cette observation de la Cour des comptes s'applique à d'autres services publics fédéraux. Pour ce qui est du BCC 20, le dernier compte transmis à la Cour des comptes a trait au premier trimestre 2004.

En réponse à la question de M. *Alain Mathot (PS)*, il confirme que le premier tableau concerne des montants cumulés.

Ces soldes négatifs comprennent, d'une part, des montants facturés à des tiers par le ministère de la Défense, et, d'autre part, des montants résultant d'une utilisation impropre de ce compte. Le second tableau présente les montants facturés à des tiers pendant les années 2004 à 2007.

L'usage abusif (c'est-à-dire le paiement de traitements non facturés à des tiers) représente un montant total de 121,2 millions d'euros pour la période comprise entre 2004 et 2007. Par ailleurs, un montant de 40 à 50 millions d'euros par an en moyenne a encore été facturé à des tiers au cours de cette période. Il convient également de mentionner un en-cours de 40 millions d'euros pour la période précédant l'année 2004 (débit historique 1969-2004). Manifestement, ce montant n'a pas été entièrement facturé et n'est pas intégralement recouvrable. Le département a promis de soumettre cette question à un examen approfondi. L'Inspection des Finances considère d'ores et déjà que le montant de 40 millions doit être ajouté aux 121 millions. La Cour des comptes ne souhaite pas se prononcer sur ce point pour le moment.

En réponse à la question de M. *Luk Van Biesen (Open Vld)*, le conseiller Debucquoy confirme que le département de la Défense a en outre sollicité en 2007 deux nouvelles avances d'un montant de 25 millions d'euros chacune. C'est pour ce motif que la presse a fait état d'un montant total de 210 (121 + 40 + 50) millions d'euros. Le conseiller précise toutefois que ces avances n'ont finalement pas été accordées.

Les factures établies à charge de tiers ne sont apparemment pas contestées et devraient donc en principe être recouvrées. Reste à savoir si toutes les factures feront finalement l'objet d'un paiement intégral.

Le conseiller répond à M. *Hendrik Bogaert (CD&V – N-VA)* que dans le premier tableau, les recettes escomptées pour 2007 (paiements devant être effectués par des tiers) doivent être déduites du solde (brut) au

derden) moeten worden afgetrokken. Facturen van het jaar x worden door de derden soms pas in de loop van het volgende jaar (x+1) of zelfs van het daaropvolgende jaar (x+2) betaald. Het ministerie van Landsverdediging heeft aan het Rekenhof een gedetailleerd dossier overgemaakt over de wijze waarop het bedrag van 283 miljoen euro precies is berekend. Het cijfer van de niet gerechtvaardigde opnames (lenigen – gefactureerde bedragen) van 121,2 miljoen euro is dan ook meer relevant dan dat van 283,9 miljoen euro. Dat bedrag van 121,2 miljoen werd dus, in strijd met de wetsbepaling 2.16.11, aangewend voor de betaling van gewone bezoldigingen. Dat bedrag van 121,2 miljoen euro is wel degelijk vastgelegd ten laste van de begrotingskredieten van het ministerie van Landsverdediging, doch door de beperking van de betalingskredieten voor personeelsuitgaven binnen de globale budgettaire enveloppe van Landsverdediging (tengevolge van het Ankerprincipe en de voorrang voor investeringen) was er te weinig geld om de lonen te betalen. Vandaar het oneigenlijk gebruik van de thesaurierekening.

De heer *Carl Devlies* (CD&V – N-VA) vraagt of het Ankerprincipe ook geldt voor personeelskredieten. Persoonlijk dacht hij dat zulks niet het geval was.

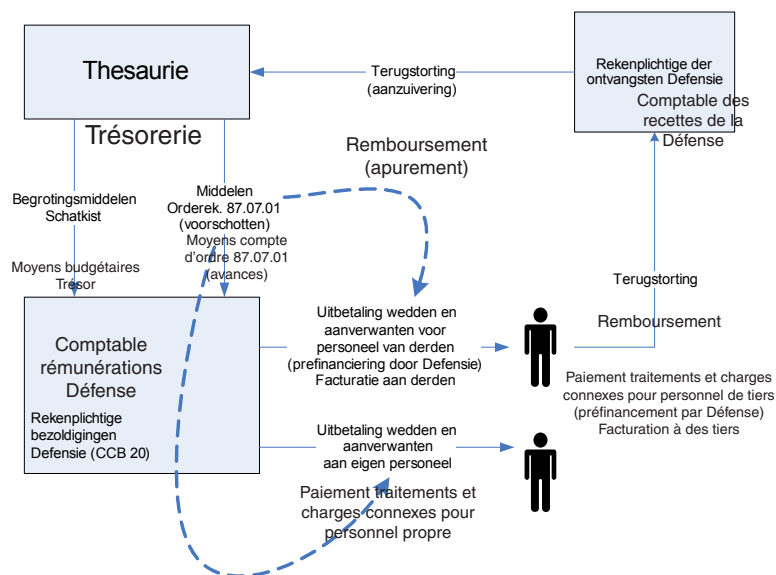
Raadsheer Jan Debucquoy overloopt vervolgens het schema van de verrichtingen van de Thesaurie en het Comptabiliteitsbureau Bezoldigingen CCB 20. Daaruit blijkt duidelijk dat de voorschotten vanuit de orderekening 87.07.01.25 B+ ook werden gebruikt voor de uitbetaling van bezoldigingen die niet aan derden werden gefactureerd.

31 décembre 2007 (-283 millions d'euros). Il arrive que les factures de l'année x ne soient payées par les tiers qu'au cours de l'année suivante (x+1), ou même deux ans plus tard (x+2). Le ministère de la Défense a transmis à la Cour des comptes un dossier détaillé précisant la méthode de calcul appliquée pour obtenir le montant de 283 millions d'euros. Le montant de 121,2 millions d'euros, qui représente les inscriptions non justifiées (prêts – montants facturés), est donc davantage pertinent que celui de 283,9 millions d'euros. Ces 121,2 millions ont donc été affectés au paiement des rémunérations ordinaires, en violation de la disposition légale 2.16.11. Ce montant de 121,2 millions d'euros a bien été engagé à charge des crédits budgétaires du ministère de la Défense, mais en raison de la limitation des crédits de paiement opposés aux dépenses de personnel au sein de l'enveloppe budgétaire globale de la Défense nationale (par suite de l'application du principe de l'ancre et la priorité accordée aux investissements). Il restait trop peu de moyens pour payer les rémunérations. D'où l'usage improprie du compte de trésorerie.

M. Carl Devlies (CD&V – N-VA) demande si le principe de l'ancre s'applique également aux crédits de personnel. Personnellement, il pensait que ce n'était pas le cas.

Le conseiller Debucquoy passe ensuite en revue le schéma des opérations de la Trésorerie et du Bureau central de comptabilité Rémunérations BCC 20. Il en ressort clairement que les avances provenant du compte d'ordre 87.07.01.25 B+ ont également été utilisées pour le paiement de rémunérations non facturées à des tiers.

Verrichtingen Thesaurie <---> CCB20 Opérations trésorerie <-> BCC20



Het Rekenhof heeft tenslotte ook de overige, door het ministerie van Landsverdediging gebruikte thesaurierekeningen onderzocht, namelijk:

1. *Orderekening 82.04.01.68 B*

Die rekening betreft de financiering (en de recuperatie ervan) in het kader van verdragen en van internationale en nationale akkoorden. Krachtens een begrotingsruiter (artikel 2.16.12 van de algemene uitgavenbegroting 2007 – DOC Kamer 51 2705/001, blz. 116) mag die rekening gedurende maximum zes maanden een debetsaldo vertonen. Momenteel heeft ze echter een positief saldo.

2. *Orderekening 87.07.03.27 C*

In het kader van de overheidsopdrachten voor het geheel van de F-16-vloot plaatst België voorschotten bij de «*Federal Reserve Bank of New York*». Krachtens een begrotingsruiter (artikel 2.16.13 van de algemene uitgavenbegroting 2007 – DOC Kamer 51 2705/001, blz. 116-117) mag het ministerie van Landsverdediging de intresttegoeden van die uitstaande voorschotten gebruiken tot dekking van de uitgaven voortvloeiend uit die opdrachten. Die rekening vertoont uiteraard steeds een positief saldo. De rapportering van het departement over het gebruik ervan is transparant. De aanwending van de intresttegoeden wordt ook steeds besproken tijdens de begrotingsopmaak.

3. *Orderekening 87.07.07.31*

Die rekening dient voor de betaling van btw-stortingen in het kader van intracommunautaire verrekeningen. Zij vertoont een positief saldo.

4. *Orderekening 87.07.09.33 B*

Die rekening, die bedoeld was voor de financiering en recuperatie in het kader van de Belgische deelname aan humanitaire operaties, werd in 2002 ingevolge een opmerking van het Rekenhof – het bleek niet om derden-gelden te gaan – omgezet naar een begrotingsfonds (art. 16.50.02.1221 van de algemene uitgavenbegroting – DOC Kamer 51 2705/001, blz. 386). De rekening bestaat thans enkel nog voor betalingen wegens verbintenissen die dateren van vóór 2002. Die rekening werd steeds grondig gecontroleerd door de Inspectie van Financiën en mocht geen negatief saldo vertonen.

Enfin, la Cour des comptes a également examiné les autres comptes de trésorerie utilisés par le ministère de la Défense, à savoir:

1. *Compte d'ordre 82.04.01.68 B*

Ce compte concerne le financement (et sa récupération) réalisé dans le cadre de traités et d'accords nationaux et internationaux. En vertu d'un cavalier budgétaire (article 2.16.12 du budget général des dépenses 2007 – DOC Chambre 51 2705/001, p. 116), ce compte peut présenter un solde débiteur pendant six mois maximum. Pour le moment, il présente néanmoins un solde positif.

2. *Compte d'ordre 87.07.03.27 C*

Dans le cadre des marchés publics pour l'ensemble de la flotte F-16, des avances sont déposées par la Belgique auprès de la «*Federal Reserve Bank of New York*». En vertu d'un cavalier budgétaire (article 2.16.13 du budget général des dépenses 2007 – DOC Chambre 51 2705/001, p. 116-117), le ministère de la Défense peut utiliser les intérêts générés par ces avances en couverture des dépenses résultant de ces marchés. Ce compte présente bien sûr toujours un solde positif. Le rapportage du département sur son utilisation est transparent. L'utilisation des intérêts est déterminée pendant la confection du budget.

3. *Compte d'ordre 87.07.07.31*

Ce compte sert au paiement des versements de la TVA dans le cadre de règlements intracommunautaires. Il présente un solde positif.

4. *Compte d'ordre 87.07.09.33 B*

Ce compte, qui était destiné au financement et à la récupération dans le cadre de la participation belge à des opérations humanitaires, a été transformé, en 2002, en un fonds budgétaire (article 16.50.02.1221 du budget général des dépenses – DOC Chambre 51 2705/001, p. 386) à la suite d'une observation de la Cour des comptes – il est apparu qu'il ne s'agissait pas de fonds de tiers. Aujourd'hui, le compte n'existe plus que pour des paiements du chef d'engagements antérieurs à 2002. Ce compte a toujours été contrôlé de manière approfondie par l'Inspection des Finances et ne pouvait pas présenter de solde négatif.

5. *Orderekening 87.07.06.30 B*

Die rekening was bedoeld voor de recuperatie van de ontvangsten voortvloeiend uit diverse vormen van vervreemding (verkoop, wederzijdse overdracht en ruil van materieel, waren en munitie) en werd eveneens omgezet naar een begrotingsfonds (artikel 16.50.21.1381 van de algemene uitgavenbegroting 2007 – DOC Kamer 51 2705/001, blz. 390)

6. *Orderekening 87.07.04.28 B*

Die rekening was bedoeld voor de recuperatie van de ontvangsten voortvloeiend uit de verkoop van onroerende goederen en werd eveneens omgezet naar een begrotingsfonds (artikel 16.50.31.1382 van de algemene uitgavenbegroting 2007 – DOC Kamer 51 2705/001, blz. 390)

7. *Orderekening 87.07.10.34 B*

Die rekening was bedoeld voor de recuperatie van de ontvangsten voortvloeiend uit de teruggave aan de Duitse autoriteiten van onroerende goederen of andere vermogensbestanden van de BSD en werd omgezet naar hetzelfde begrotingsfonds (artikel 16.50.31.1382 van de algemene uitgavenbegroting 2007 – DOC Kamer 51 2705/001, blz. 390)

8. *Orderekening 87.07.12.36 A*

Die rekening was bedoeld voor de recuperatie van ontvangsten voortvloeiend uit de commerciële activiteiten van de Radio Maritieme Dienst. Vroeger was dat een afzonderlijke dienst van Belgacom. Na de intrede van aandeelhouders bij Belgacom heeft het ministerie van Landsverdediging die dienst overgenomen. De ten behoeve van de commerciële scheepvaart verrichte prestaties werden achteraf terugbetaald.

Ook die rekening werd intussen omgezet naar een begrotingsfonds (art. 16.50.02.1221 van de algemene uitgavenbegroting 2007 – DOC Kamer 51 2705/001, blz. 386).

II. — **BESPREKING**

De heer *Hagen Goyvaerts (VB)* vraagt bijkomende uitleg over het gebruik van de orderekening 87.07.01.25 B+ van het ministerie van Landsverdediging. Blijkbaar werd die rekening gebruikt voor het betalen van sociale lasten en bedrijfsvoorheffing. Kan nu nog worden achterhaald wat precies met geld van de thesaurierekening en

5. *Compte d'ordre 87.07.06.30 B*

Ce compte était destiné à la récupération des recettes résultant de différentes formes d'aliénation (vente, cessions réciproques et échange de matériel, marchandises et munitions) et a également été transformé en un fonds budgétaire (article 16.50.21.1381 du budget général des dépenses 2007 – DOC Chambre 51 2705/001, p. 390).

6. *Compte d'ordre 87.07.04.28 B*

Ce compte était destiné à la récupération des recettes résultant de la vente de biens immeubles et a également été transformé en un fonds budgétaire (article 16.50.31.1382 du budget général des dépenses 2007 – DOC Chambre 51 2705/001, p. 390).

7. *Compte d'ordre 87.07.10.34 B*

Ce compte était destiné à la récupération des recettes résultant de la restitution, aux autorités allemandes, de biens immeubles ou d'autres avoirs des FBA et a été transformé dans le même fonds budgétaire (article 16.50.31.1382 du budget général des dépenses 2007 – DOC Chambre 51 2705/001, p. 390).

8. *Compte d'ordre 87.07.12.36 A*

Ce compte était prévu pour la récupération des recettes provenant des activités commerciales du Service radio maritime. Il s'agissait au départ d'un service distinct de Belgacom, qui a été repris par le ministère de la Défense après l'entrée d'actionnaires privés dans cette dernière. Les prestations effectuées au profit de la navigation commerciale ont été remboursées par la suite.

Dans l'intervalle, ce compte a également été converti en fonds budgétaire (art. 16.50.02.1221 du budget général des dépenses 2007 – DOC Chambre 51 2705/001, p. 386).

II. — **DISCUSSION**

M. Hagen Goyvaerts (VB) demande des explications complémentaires au sujet de l'utilisation du compte d'ordre 87.07.01.25 B+ du ministère de la Défense. Ce compte a apparemment été utilisé pour le paiement des charges sociales et du précompte professionnel. Est-il encore possible de déterminer ce qui a été payé par

wat met gewone begrotingskredieten van het ministerie werd betaald?

Raadsheer Jan Debucquoy antwoordt dat uit infovergaderingen met de verantwoordelijken van de FOD Budget en beheerscontrole en van het ministerie van Landsverdediging is gebleken dat het oneigenlijk gebruik van de thesaurierekening enkel betrekking heeft op de betaling van de nettolonen. De sociale lasten en de bedrijfsvoorheffing van die personeelsleden werden blijkbaar met gewone begrotingsmiddelen betaald.

Voorzitter Van Biesen (Open Vld) merkt op dat het departement van Landsverdediging, in tegenstelling tot de overige federale overheidsdiensten, zijn personeel zelf betaalt en dus niet via de Centrale Dienst der Vaste Uitgaven (CDVU). Dat verklaart mede waarom het oneigenlijk gebruik niet eerder aan het licht is gekomen.

Raadsheer Jan Debucquoy bevestigt dat die toestand historisch is gegroeid. Het ministerie van Landsverdediging stelt veel personeelsleden te werk en wenst naar eigen zeggen dat die tijdig worden betaald. Tot op vandaag is men daar van oordeel dat de voordelen van een betaling via de CDVU niet zouden opwegen tegen de nadelen.

De heer *Carl Devlies (CD&V – N-VA)* onderstreept het belang van de werking van de subcommissie Rekenhof voor een degelijke parlementaire controle. Tijdens de vorige zittingperiode heeft zij goed werk geleverd en ook de nieuwe start is veelbelovend.

De door de raadsheer verstrekte toelichting is verhelderend. Met betrekking tot de thesaurierekeningen bestaat er blijkbaar nog steeds een «grijze» zone waarvan de vorige federale regering handig gebruik heeft gemaakt om het begrotingssaldo op te smukken. Het lid betreurt in dat verband ook het uitstel van inwerkingtreding van de begrotingshervorming van 2003.

Graag vernam hij hoe de door het Rekenhof in 2005 voor zijn onderzoek van de thesaurierekeningen gebruikte steekproef precies tot stand kwam. Is het louter toeval dat precies die thesaurierekening van het ministerie van Landsverdediging, waarvoor thans oneigenlijk gebruik wordt vastgesteld, buiten die steekproef viel?

Het lid stelt ook vast dat de interne controle binnen het departement van Landsverdediging blijkbaar niet goed heeft gewerkt.

Wat is de precieze impact van het oneigenlijk gebruik ten bedrage van (minstens) 121, 2 miljoen euro op de begroting 2007?

le compte de trésorerie et ce qui l'a été au moyen des crédits budgétaires ordinaires du ministère?

Le conseiller Debucquoy répond qu'il ressort des réunions d'information organisées avec les responsables de la Défense et du SPF Budget et Contrôle de la gestion que l'usage impropre du compte de trésorerie concerne uniquement le paiement des salaires nets. Les charges sociales et le précompte professionnel des membres du personnel concernés ont apparemment été payés grâce à des moyens budgétaires ordinaires.

Le président Van Biesen (Open Vld) fait observer que contrairement aux autres services publics fédéraux, le département de la Défense paie son personnel lui-même, sans passer par le Service central des dépenses fixes (SCDF). C'est en partie pour cette raison que l'usage impropre n'a pas été découvert plus rapidement.

M. Debucquoy, conseiller, confirme que cette situation résulte d'une évolution historique. Le ministère de la Défense occupe des effectifs nombreux et souhaite, selon ses propres dires, que ceux-ci soient payés à temps. Jusqu'à ce jour, le ministère considère que le paiement par le biais du SCDF présenterait plus d'inconvénients que d'avantages.

M. Carl Devlies (CD&V – N-VA) souligne l'importance du fonctionnement de la sous-commission Cour des comptes dans le cadre d'un contrôle parlementaire de qualité. Au cours de la précédente législature, elle a fourni du bon travail et le nouveau départ est tout aussi prometteur.

Les explications fournies par le conseiller sont éclairantes. En ce qui concerne les comptes de trésorerie, il subsiste manifestement une zone d'ombre, que le gouvernement fédéral précédent a habilement mise à profit pour enjoliver le solde budgétaire. Le membre regrette également, à cet égard, le report de l'entrée en vigueur de la réforme budgétaire de 2003.

M. Devlies s'enquiert de la manière dont la Cour des comptes a sélectionné l'échantillon utilisé en 2005 pour son enquête relative aux comptes de trésorerie. Est-ce par hasard que le compte de trésorerie du ministère de la Défense, dont on dénonce aujourd'hui l'usage impropre, n'a pas fait partie de cet échantillon?

Le membre constate également que le contrôle interne au sein du département de la Défense n'a manifestement pas fonctionné correctement.

Quelle est l'incidence précise, sur le budget 2007, de l'usage impropre pour un montant de (au moins) 121,2 millions d'euros?

De heer Devlies is ook van oordeel dat de verantwoordelijkheid van de minister van Landsverdediging en zijn administratie zeer groot is. Blijkbaar heeft men er alles aan gedaan om het oneigenlijk gebruik van de bewuste thesaurierekening zo lang mogelijk te verbergen. Ook de ministers van Financiën en Begroting gaan evenwel volgens hem niet vrijuit.

De spreker herhaalt ook zijn vraag over de impact van het Ankerprincipe op de personeelskredieten. Heeft de toepassing van dat principe binnen het departement van Landsverdediging de laattijdige betaling van facturen (en de betaling van verwijlrenten) in de hand gewerkt?

Met betrekking tot de weerslag op de begroting geeft *raadsheer Jan Debucquoy* aan dat departement van Landsverdediging het bedrag van 121,2 miljoen euro uit zijn gewone begrotingsmiddelen aan de Thesaurie zal terugstorten. Het betreft immers uitgaven die werden vastgelegd ten laste van de begroting van het departement, maar waarvoor onvoldoende ordonnanceringskredieten meer voorhanden waren. Daarvoor moet binnen de regering naar een oplossing worden gezocht.

Het Instituut der Nationale Rekeningen (INR) zal in samenspraak met de bevoegde Europese instantie (EUROSTAT) beslissen of en hoe dat bedrag eventueel (conform de ESR'95 normen) al dan niet over de jaren 2004, 2005 en 2006 moet worden uitgesplitst. Tot nu toe gebeurde dergelijke correctie enkel bij schuldverrichtingen. Voor alle andere thesaurieverrichtingen wordt er in principe immers van uitgegaan dat de uitgaven steeds gelijk zijn aan de ontvangsten en dat zij dus geen aanleiding geven tot een correctie van het vorderingensaldo.

Tijdens de voorbije jaren heeft het departement van Landsverdediging (naar aanleiding van enkele fraudegevallen) inspanningen gedaan om zijn interne controle te versterken. Momenteel loopt er trouwens een onderzoek van het Rekenhof over de kleine aankopen binnen dat departement. Daarnaast wordt ook nog een algemeen onderzoek gevoerd bij alle federale overheidsdiensten over de aankopen die onder het voorafgaand visum van het Rekenhof vallen.

Ook over de impact van het Ankerprincipe is een onderzoek van het Rekenhof aan de gang. Begrotingsdiscipline, aldus *raadsheer Jan Debucquoy*, is op zich een goede zaak, maar de overheid moet daarbij handelen als een goede huisvader. Volgens de verantwoordelijken van het ministerie van Landverdediging zijn de kasproblemen binnen dat departement te wijten aan drie factoren: het Ankerprincipe, het investeringsplan en het Stuurplan van Defensie. Daartegenover staat dan weer dat andere departementen er blijkbaar wel in slagen

M. Devlies considère par ailleurs que la responsabilité du ministre de la Défense et de son administration est écrasante. Manifestement, tout a été mis en œuvre pour dissimuler aussi longtemps que possible l'usage impropre du compte de trésorerie en question. D'après le membre, les ministres des Finances et du Budget ne sont cependant pas non plus irréprochables.

L'intervenant réitère sa question relative à l'incidence du principe de l'ancre sur les crédits de personnel. L'application de ce principe au sein du département de la Défense n'a-t-elle pas contribué au retard de paiement de factures (et au paiement d'intérêts de retard)?

En ce qui concerne l'incidence budgétaire, *le conseiller Debucquoy* indique que le département de la Défense nationale remboursera le montant de 121,2 millions d'euros à la Trésorerie à l'aide de ses moyens budgétaires ordinaires. Il s'agit en effet de dépenses engagées à charge du budget du département mais pour lesquelles les crédits d'ordonnancement étaient insuffisante, eu égard à l'application du principe de l'ancre. Il appartiendra au gouvernement de trouver une solution à ce problème.

L'Institut des comptes nationaux (ICN) décidera, en concertation avec l'instance européenne compétente (EUROSTAT), si et de quelle manière ce montant doit être ventilé (conformément aux normes ESR 95) sur les années 2004, 2005 et 2006. Jusqu'à présent, ce type de corrections était uniquement appliqué pour les opérations de dettes. En effet, pour toutes les autres opérations de trésorerie, on considère en principe que les dépenses sont toujours égales aux recettes et qu'il n'y a donc pas lieu de procéder à une correction du solde de financement.

Ces dernières années, à la suite de plusieurs cas de fraude, le département de la Défense nationale s'est appliqué à renforcer son contrôle interne. La Cour des comptes a d'ailleurs ouvert une enquête au sujet des achats de moindre importance effectués au sein de ce département. Une enquête générale relative aux achats soumis au visa préalable de la Cour des comptes est également en cours auprès des différents services publics fédéraux.

La Cour des comptes se penche aussi actuellement sur l'impact du principe de l'ancre. Le conseiller Debucquoy est favorable à la discipline budgétaire, mais il rappelle que les autorités doivent se comporter à cet égard en bon père de famille. D'après les responsables du ministère de la Défense, les problèmes de trésorerie qui touchent ce département sont dus à trois facteurs: le principe de l'ancre, le plan d'investissement et le Plan directeur de la Défense nationale. Il convient toutefois d'observer que d'autres départements semblent quant à

om het Ankerprincipe correct toe te passen. Ook vòòr de invoering van het Ankerprincipe werden overigens bij sommige federale overheidsdiensten reeds facturen met grote vertraging betaald.

De heer *Alain Mathot (PS)* vraagt of ook in overige federale overheidsdiensten gebruik wordt gemaakt van dergelijke thesaurierekeningen. Hij neemt ook nota van het feit dat het parlement sinds 1969 jaar na jaar aan het ministerie van Landsverdediging toestemming heeft verleend voor het gebruik van die rekening. Slaat die toestemming enkel en alleen op bezoldigingen wegens voor rekening van derden verrichte prestaties?

Op de laatste vraag antwoordt de raadsheer bevestigend. Het gaat alleen om bezoldigingen wegens prestaties voor rekening van derden, die dan ook door die derden moeten worden terugbetaald. Sommige bij de SHAPE of bij andere overheidsdiensten (bvb FOD Binnenlandse Zaken) gedetacheerde personeelsleden van het ministerie van Landsverdediging worden door het ministerie zelf betaald, maar hun bezoldiging wordt vervolgens door die derden aan het departement teruggestort.

Voorzitter Van Biesen (Open Vld) verwijst in dat verband naar de tekst van 2.16.11 van de algemene uitgavenbegroting 2007 (DOC 51 2705/001, blz. 116), de begrotingsruiter die een debetstand van die thesaurierekening mogelijk maakt. Het moet daarbij gaan om de terugbetaling van bezoldigingen voor rekening van andere departementen of diensten, van buitenlandse of internationale instellingen of van andere derden.

De heer *Alain Mathot (PS)* vraagt hoe die thesaurierekening gespijsd wordt.

Raadsheer Jan Debucquoy legt uit dat eerst de voorschotten van de thesaurie en, in een later stadium, de terugbetalingen van de derden (ter aanzuivering van die voorschotten) op die rekening terechtkomen. De financiële rekening van het Comptabiliteitsbureau CCB 20, dat instaat voor de uitbetaling van de lonen, wordt echter zowel vanuit de begroting van het ministerie van Landsverdediging als vanuit de bovengenoemde thesaurierekening gespijsd.

De heer *Alain Mathot (PS)* vraagt hoe dat vroeger in zijn werk ging. Wat waren de fluctuaties op die rekening tijdens de periode 1969-2004? Het lid stelt immers vast dat er in 2007 blijkbaar geen opnamen uit de orderekening zijn gebeurd. Indien dat ook tijdens de drie volgende jaren niet het geval is, zal het tekort dan niet automatisch verdwijnen? Tijdens de jaren 2004 tot 2007 bedroegen de aan derden gefactureerde bedragen immers gemiddeld 50 miljoen euro per jaar. Wie moest

eux parvenir à appliquer correctement le principe de l'ancre. Par ailleurs, même avant l'instauration du principe de l'ancre, certains services publics fédéraux payaient déjà leurs factures avec un retard considérable.

M. Alain Mathot (PS) demande si d'autres services publics fédéraux utilisent également de tels comptes de trésorerie. Il prend également acte du fait que, depuis 1969, année après année, le parlement a autorisé le ministère de la Défense à utiliser ce compte. Cette autorisation porte-t-elle uniquement sur les rémunérations payées pour des prestations fournies pour compte de tiers?

Le conseiller répond par l'affirmative à cette dernière question. Il s'agit uniquement de rémunérations pour prestations fournies pour compte de tiers, qui doivent dès lors être remboursées par ces tiers. Certains agents du ministère de la Défense détachés auprès du SHAPE ou d'autres services publics (par exemple, le SPF Intérieur) sont payés par le ministère même, mais leurs rémunérations sont ensuite remboursées par ces tiers.

M. Van Biesen (Open Vld), président, renvoie à ce propos au texte repris sous le point 2.16.11 du budget général des dépenses 2007 (DOC 51 2705/001, p. 116), à savoir le cavalier budgétaire permettant une position débitrice de ce compte de trésorerie. Il doit s'agir en l'occurrence du remboursement de rémunérations pour compte d'autres départements ou services, d'organismes étrangers ou internationaux, ou d'autres tiers.

M. Alain Mathot (PS) s'enquiert de la façon dont est alimenté ce compte de trésorerie.

Le conseiller Debucquoy explique que ce compte est alimenté d'abord par les avances de la trésorerie et, dans un stade ultérieur, par les remboursements des tiers (à titre d'apurement de ces avances). Le compte financier du Bureau central de comptabilité BCC 20, en charge du paiement des traitements, est toutefois alimenté tant par le budget du ministère de la Défense que par le compte de trésorerie précité.

M. Alain Mathot (PS) demande ce qu'il en était par le passé. Quelles ont été les fluctuations sur ce compte pendant la période 1969 – 2004? Le membre constate en effet qu'en 2007, il n'y a manifestement pas eu de prélèvements sur le compte d'ordre. Si cela se répète également au cours des trois prochaines années, le déficit ne sera-t-il alors pas automatiquement éliminé? Pendant les années 2004 à 2007, les montants facturés à des tiers se sont en effet élevés en moyenne à 50

overigens toezicht uitoefenen op de evolutie van die thesaurierekening?

Raadsheer Jan Debucquoy geeft aan dat het historisch saldo van de periode vòòr 2004 (het openstaand debet) 40 miljoen euro bedraagt. Vanaf 2004 is er echter een sterke toename van het gebruik van die middelen, waardoor het debetsaldo fel is toegenomen. Een historisch onderzoek naar het gebruik van die thesaurierekening tijdens de periode 1969-2004 lijkt hem eerder een taak voor het Rekenhof voor een historicus.

Voorzitter Luk Van Biesen (Open Vld) merkt op dat uit de door het Rekenhof verstrekte tabellen blijkt dat er in 2004 schatkistvoorschotten zijn gevraagd voor een bedrag van 75 miljoen euro, terwijl de aan derden gefactureerde bedragen slechts 47,2 miljoen euro bedroegen. Nochtans mocht die rekening alleen worden gebruikt voor het voorschieten van bezoldigingen die achteraf aan derden konden worden gefactureerd. Hetzelfde is gebeurd tijdens de jaren 2005 en 2006. Het ministerie van Landsverdediging heeft overigens t.o.v. van het Rekenhof en de Inspectie van Financiën toegegeven dat het met gelden afkomstig van die rekening ook bezoldigingen heeft uitbetaald die niet aan derden konden worden gefactureerd. Die voorschotten zijn dus gebruikt voor doeleinden, die niet waren gedekt door de parlementaire machtiging in de begrotingswet. Vanaf het jaar 2004 zijn opnamen gebeurd uit de orderekening voor een totaal bedrag van 325 miljoen euro, terwijl daar voor slechts 203,8 miljoen euro facturen aan derden tegenover staan. De heer Van Biesen hoopt overigens dat die facturen voor hun totaliteit zullen kunnen worden geïnd, zoniet zou het tekort nog hoger kunnen oplopen dan het thans voor de periode 2004-2007 vooropgestelde bedrag van 121,2 miljoen euro.

In antwoord op de vraag of er zich in het verleden ook in andere departementen gelijkaardige problemen hebben voorgedaan, geeft *raadsheer Jan Debucquoy* aan dat het Rekenhof er in zijn commentaar en opmerkingen bij de begroting 2006 (DOC Kamer 51 2043/002, blz. 98) op heeft gewezen dat de orderekening van de thesaurie waarop de prefinanciering van de tegemoetkomingen aan gehandicapten geschiedt een debetsaldo van 34 miljoen euro vertoonde. De wetsbepaling van artikel 2.24.6 van de algemene uitgavenbegroting (zie bijvoorbeeld DOC 51 2705/001, blz. 142) machtigt de Schatkist immers om voorschotten toe te kennen telkens wanneer de verrichtingen in verband met de betaling van de tegemoetkomingen aan de gehandicapten een debettoestand veroorzaken. Ingevolge de opmerkingen van het Rekenhof werd het debetsaldo van die thesaurierekening evenwel in de loop van het jaar 2006

millions d'euros par an. Qui devait d'ailleurs exercer le contrôle sur l'évolution de ce compte de trésorerie?

Le conseiller Debucquoy indique que le solde historique de la période d'avant 2004 (solde débiteur) s'élève à 40 millions d'euros. À partir de 2004, il y a cependant eu une forte augmentation de l'utilisation de ces moyens, de sorte que le solde débiteur a augmenté considérablement. Il estime qu'il n'incombe pas à la Cour des comptes de faire une étude historique de l'utilisation de ce compte de trésorerie pendant la période 1969-2004, mais qu'une telle tâche relève plutôt de la compétence d'un historien.

Le président Van Biesen (Open Vld) fait observer qu'il ressort des tableaux fournis par la Cour des comptes qu'en 2004, des avances de trésorerie ont été demandées pour un montant de 75 millions d'euros, tandis que les montants facturés à des tiers ne se sont élevés qu'à 47,2 millions d'euros. Pourtant, ce compte ne pouvait être utilisé que pour avancer des rémunérations qui pouvaient par la suite être facturées à des tiers. Ce scénario s'est répété pendant les années 2005 et 2006. Le ministère de la Défense a d'ailleurs reconnu à la Cour des comptes et à l'Inspection des finances qu'il a également payé, au moyen de fonds provenant de ce compte, des rémunérations qui ne pouvaient pas être facturées à des tiers. Ces avances ont donc été utilisées à des fins qui ne bénéficiaient pas de l'aval parlementaire dans la loi budgétaire. À partir de l'année 2004, il y a eu des prélèvements sur le compte d'ordre pour un montant total de 325 millions d'euros, alors que ceux-ci n'étaient compensés que par 203,8 millions d'euros de factures à des tiers. M. Van Biesen espère d'ailleurs que ces factures pourront être encaissées dans leur totalité, faute de quoi le déficit pourrait s'avérer encore plus élevé que le montant de 121,2 millions d'euros actuellement prévu pour la période 2004-2007.

En réponse à la question de savoir si d'autres départements ont également connu des problèmes similaires dans le passé, le *conseiller Debucquoy* indique que, dans ses commentaires et observations sur le budget 2006 (Doc Chambre 51 2043/002, page 98), la Cour des comptes a souligné que le compte d'ordre de la trésorerie sur lequel le préfinancement des allocations aux personnes handicapées est effectué présentait toujours un solde débiteur de 34 millions d'euros. Aux termes de l'article 2.24.6 du budget général des dépenses (voir notamment DOC 51 2705/001, p. 142), le Trésor est autorisé, en effet, à consentir des avances lorsque les opérations relatives au paiement des allocations aux personnes handicapées créent une position débitrice de ce compte. Conformément aux observations de la Cour des comptes, le solde débiteur de ce compte de trésorerie a toutefois été apuré au cours de l'année

aangezuiverd en werden de thesaurievoorschotten dus integraal vanuit de begroting van het departement aan de Schatkist terugbetaald.

Voorzitter Luk Van Biesen (Open Vld) merkt op dat in het 163^e Boek ook sprake is van thesaurierekeningen (bijvoorbeeld betreffende het Wegenfonds of de financiële dienst van de leningen van ex-Belgisch Congo) die duidelijk tot het verleden behoren. Wie moet die oude rekeningen afsluiten en het (eventuele) debetsaldo aan te zuiveren, de Thesaurie of het betrokken departement?

Raadsheer Jan Debucquoy geeft aan dat rekening per rekening moet worden nagegaan of het om een louter boekhoudkundig saldo, dan wel om een kassaldo gaat. Sommige dossiers (bvb in verband met het Wegenfonds) hebben betrekking op lasten van het verleden en zijn daarenboven zeer complex. Het is dan ook niet altijd duidelijk wie dat eventuele saldo moet aanzuiveren. Het openen en sluiten van thesaurierekeningen gebeurt onder controle van de Thesaurie. Over de vraag of de Thesaurie zonder toestemming van het betrokken departement een rekening kan sluiten, zijn de meningen verdeeld. Ingevolge het in het 163^e Boek vermelde onderzoek van het Rekenhof heeft de Thesaurie zelf stappen ondernomen om te departementen daarover te bevragen. Intussen zijn overigens reeds in samenspraak tussen de thesaurie en het departement een honderdtal rekeningen afgesloten.

De heer Philippe Henry (Ecolo-Groen!) wijst op het verschil (121,2 miljoen euro) tussen het totaalbedrag dat het ministerie van Landsverdediging op orderekening 87.07.01.25B+ heeft voorafgenomen, en het totaalbedrag dat aan derden werd gefactureerd. Omvat dat laatste bedrag (203,8 miljoen euro) dan ook bedragen die nog niet aan derden die werden gefactureerd of gaat het om al gefactureerde maar nog openstaande bedragen? Kunnen die derden worden geïdentificeerd?

Voorts wil het lid weten of alle andere orde- en thesaurierekeningen grondig zullen worden nagekeken om na te gaan of zich elders geen problemen voordoen en, zo ja, wanneer dat zal gebeuren.

Raadsheer Jan Debucquoy stipt aan dat de orderekening in kwestie intussen wordt onderzocht door een commissie waarin de Inspectie van Financiën en het ministerie van Landsverdediging vertegenwoordigd zijn. Het definitieve verslag volgt over enkele dagen of weken.

Normaal gezien zouden de aan derden gefactureerde bedragen voor door Landsverdediging gedetacheerd

2006 et les avances de trésorerie ont donc été intégralement remboursées au Trésor à partir du budget du département.

Le président, M. Van Biesen (Open Vld), fait observer que le 163^e Cahier fait également état de comptes de trésorerie (concernant, par exemple, le Fonds des routes ou le Service financier des emprunts contractés par l'ex-Congo belge) qui font clairement partie du passé. Qui doit clôturer ces anciens comptes et apurer le solde débiteur (éventuel), la Trésorerie ou le département concerné?

Le conseiller Debucquoy indique qu'il y a lieu de vérifier, compte par compte, s'il s'agit d'un solde purement comptable ou d'un solde de caisse. Certains dossiers (qui concernent le Fonds des routes, par exemple) portent sur des charges du passé et sont, en outre, extrêmement complexes. Par conséquent, on ne peut pas toujours déterminer clairement qui doit apurer le solde éventuel. L'ouverture et la fermeture de comptes de trésorerie s'effectuent sous le contrôle de la Trésorerie. Quant à savoir si cette dernière peut clôturer un compte sans l'autorisation du département concerné, les avis divergent. À la suite des analyses de la Cour des comptes mentionnées dans le 163^e Cahier, la Trésorerie elle-même a pris des mesures pour interroger les départements à ce propos. Dans l'intervalle, une centaine de comptes ont déjà été clôturés en concertation avec la Trésorerie et le département.

M. Philippe Henry (Ecolo-Groen!) observe qu'il existe un écart (121,2 millions d'euros) entre le montant total prélevé sur le compte d'ordre 87.07.01.25B+ par le ministère de la Défense nationale et le montant total facturé à des tiers. Ce dernier montant (203,8 millions d'euros) englobe-t-il aussi des montants non encore facturés à des tiers ou s'agit-il de montants facturés mais non encore payés par des tiers? Est-on en mesure d'identifier ces tiers?

Le membre souhaiterait également savoir s'il est prévu de réaliser une analyse approfondie de tous les comptes d'ordre et de trésorerie afin de vérifier si des problèmes ne se posent pas ailleurs? Si oui, dans quel délai?

Le conseiller Jan Debucquoy indique qu'une commission réunissant des représentants de l'Inspection des Finances et du ministère de la Défense nationale poursuit l'examen du compte d'ordre en question. Un rapport définitif sera remis dans les prochains jours ou semaines.

Les montants facturés à des tiers pour le détachement de personnel par la Défense devraient normalement

personeel moeten kunnen worden teruggevorderd. De vraag is of alle facturen daadwerkelijk zullen worden betaald. Soms volgt de betaling maanden of pas een jaar na de facturatie. De thans genoemde cijfers moeten dan ook met de nodige omzichtigheid worden gelezen.

De leden van de subcommissie ontvangen de door het ministerie van Landsverdediging ter beschikking gestelde lijst met de ongeveer vijftig derden, waaronder diverse Belgische en internationale instellingen.

Het saldo van 121,2 miljoen euro behelst echter de bedragen die onrechtmatig van orderekening 87.07.01.25 B+ werden vooraafgenomen om de bezoldigingen van niet-gedetacheerde personeelsleden te betalen.

De moeilijkheid is in dit geval dat alle, zowel gedetacheerde als niet-gedetacheerde personeelsleden worden betaald door hetzelfde boekhoudkantoor, namelijk CCB 20. Het verrichtingenverkeer zou veel transparanter zijn mochten twee afzonderlijke kantoren de bezoldigingen uitbetalen.

De heer Dirk Van der Maelen (sp.a-spirit) onderstreept dat elke federale overheidsdienst, in het kader van de toepassing van het ankerprincipe, wordt verzocht efficiënt om te gaan met overheidsgeld. Voor sommige FOD's was het blijkbaar niet moeilijk om dat principe van een strikte begrotingsdiscipline toe te passen.

Het lid wijst er voorts op dat het ankerprincipe geenszins onwettelijke praktijken kan rechtvaardigen.

Het ministerie van Landsverdediging geeft toe dat het fouten heeft begaan heeft. Het lid vraagt zich dan ook af waarom de Thesaurie geen enkele onregelmatigheid heeft vastgesteld.

In 2005 en 2006 heeft het Rekenhof het gebruik van de thesaurie- en de orderekeningen van de Thesaurie doorgelicht. In het kader van de procedure op tegenspraak had de voorzitter van het directiecomité van de FOD Financiën in zijn antwoord van 14 juli 2006 aangestipt dat «in overeenstemming met de aanbevelingen van het Rekenhof (...) de Administratie van de Thesaurie een meer systematische opvolging van de ontvangsten, uitgaven en saldi [zal] organiseren» (163^e Boek van het Rekenhof, blz. 645). Blijkbaar volstaat dat niet.

Gelet op de recente problemen meent de heer Van der Maelen dat er iets schort aan het huidige controlesysteem, dat de primaire verantwoordelijkheid voor het beheer en de controle bij de onderscheiden ministeriële departementen legt. Acht het Rekenhof

pouvoir être récupérés. Il n'est toutefois pas certain que tous les montants facturés seront effectivement payés. Il s'écoule parfois plusieurs mois, voire un an entre la date de facturation et la date de paiement. Les chiffres cités aujourd'hui doivent donc être pris en compte avec toute la prudence requise.

Le ministère de la Défense nationale a fourni une liste d'une cinquantaine de tiers parmi lesquels diverses instances belges et internationales. Cette liste est distribuée aux membres de la sous-commission.

Par contre, le solde de 121,2 millions d'euros représente des montants indûment prélevés du compte d'ordre 87.07.01.25 B+ afin de payer les rémunérations de membres du personnel non détachés.

La difficulté dans le cas présent résulte du fait que l'ensemble du personnel, qu'il soit ou non détaché, est payé par le même bureau de comptabilité CCB 20. L'ensemble des opérations aurait été plus transparent si elles avaient été effectuées par deux bureaux distincts.

M. Dirk Van der Maelen (sp.a-spirit) souligne que dans le cadre de l'application du principe de l'ancre, il est demandé à chaque service public fédéral de faire preuve d'efficacité dans l'usage des deniers publics. Un certain nombre de SPF n'ont pas éprouvé de difficultés particulières en appliquant ce principe de rigueur budgétaire.

Le membre fait en outre remarquer que le principe de l'ancre ne peut en aucun cas être utilisé comme argument pour justifier des pratiques illégales.

Le ministère de la Défense nationale a reconnu avoir commis des fautes. Le membre se demande dès lors pourquoi la Trésorerie n'a remarqué aucune anomalie.

En 2005 et 2006, la Cour des comptes a procédé à un audit relatif à l'utilisation des comptes de trésorerie et des comptes d'ordre de la Trésorerie. Dans le cadre de la procédure contradictoire, le président du comité de direction du SPF Finances, dans sa réponse du 14 juillet 2006, avait indiqué que «conformément aux recommandations de la Cour des comptes, l'administration de la Trésorerie organisera un suivi plus systématique des recettes, des dépenses et des soldes» (163^e Cahier de la Cour des comptes, p. 644). Cela n'a manifestement pas suffi.

Au vu des problèmes récents, M. Van der Maelen considère que le système de contrôle actuel, qui confie la responsabilité primaire de la gestion et du contrôle aux différents départements ministériels, n'est pas adéquat. La Cour des comptes estime-t-elle suffisant de renforcer

het voldoende om de bestaande controlemethoden bij de Thesaurie te versterken, of zijn andere maatregelen aangewezen? Moet de wetgever bijvoorbeeld het debetsaldo beperken door een maximumbedrag te bepalen? Moet, naast de Thesaurie, ook een andere instelling de controle uitoefenen, zoals de Inspectie van Financiën of het Rekenhof?

De heer Jan Debucquoy antwoordt dat het Rekenhof inderdaad onder meer aanbeveelt dat «tevens (...) waar mogelijk (geautomatiseerde) controlemechanismen [dienen] te worden ingebouwd (b.v. knipperlichten die toenemende credit- of debetsaldi signaleren, ...)» (163e Boek van het Rekenhof, blz. 643).

De spreker is ook van plan voorstellen te formuleren die de controle door het Rekenhof moeten versterken. Een scherper toezicht kan echter alleen als aan bepaalde voorwaarden is voldaan. Ten eerste is een betere doorstroming van de informatie vereist: over het gebruik van orde- en thesaurierekeningen moet stelselmatig worden gerapporteerd. Voorts moet de Administratie van de Thesaurie de noodzakelijke gegevens verzamelen over de boekingschema's bij de in gebruik zijnde orde- en thesaurierekeningen om de integratie van deze laatste in een nieuw rekeningenstelsel zoals beoogd door FEDCOM, vlot te laten verlopen. Op die manier zou het Rekenhof een systematische opvolging kunnen waarborgen.

Op dit ogenblik bestaat er nauwelijks informatie over de inhoud of de werking van de diverse rekeningen, noch over de bijbehorende boekingsverrichtingen.

Het rekeningdossier omvat doorgaans niet meer dan een erg summier aanvraagformulier, dat door de Administratie van de Thesaurie wordt gecontroleerd. Dat formulier volstaat echter niet om een duidelijk beeld te krijgen van de werking van de rekening en de bijbehorende verrichtingen. Het Rekenhof kan dan ook vaak niet anders dan gesprekken in de respectieve diensten te voeren om de samenhang van het systeem te doorgronden.

Het systeem is vooral zwak omdat de controle door de Thesaurie in de eerste plaats gericht is op de opening van de rekeningen. Nadien verricht ze alleen nog zuiver boekhoudkundige controles.

De heer Dirk Van der Maelen (sp.a-spirit) wil weten of dat gebrek aan controle te wijten is aan leemten in de wet of aan een personeelstekort.

Moet de wetgever nieuwe bepalingen uitvaardigen die de controle-instanties in staat stellen over meer informatie te beschikken?

les méthodes de contrôle au sein de la Trésorerie ou bien d'autres mesures s'imposent-elles? Le législateur doit-il, par exemple, limiter le solde débiteur en fixant un montant maximum à ne pas dépasser? Outre la Trésorerie, faut-il confier une compétence de contrôle à une autre instance telle que l'Inspection des Finances ou la Cour des comptes?

M. Jan Debucquoy répond qu'une des recommandations de la Cour des comptes est effectivement d'«introduire des mécanismes (automatisés) de contrôle (par exemple, «feux clignotants» qui se déclencheraient en cas d'augmentation de soldes créditeurs ou débiteurs, ...)» (163^e Cahier de la Cour des comptes, p. 642).

L'orateur a également l'intention de formuler des propositions visant à renforcer le contrôle exercé par la Cour des comptes. Ceci n'est toutefois possible que si un certain nombre de conditions sont remplies. Il est en effet nécessaire d'améliorer préalablement la circulation des informations: l'utilisation des comptes d'ordre et de trésorerie doit faire l'objet d'un rapportage systématique. L'administration de la Trésorerie doit également recueillir les informations nécessaires au sujet des schémas de comptabilisation associés aux comptes d'ordre et aux comptes de trésorerie utilisés, afin de faciliter l'intégration de ces comptes dans le nouveau plan comptable, tel qu'envisagé par FEDCOM, ce qui permettrait à la Cour des comptes d'assurer un suivi systématique.

Actuellement, il n'existe guère d'information disponible sur le contenu et le fonctionnement des divers comptes, ainsi que les opérations de comptabilisation y afférentes.

Le dossier lié à chaque compte se limite généralement à un formulaire de demande d'ouverture très sommaire, contrôlé par l'administration de la Trésorerie. Ce formulaire est toutefois insuffisant pour pouvoir réellement saisir le fonctionnement du compte visé et les opérations réalisées. Pour comprendre la cohérence du système, la Cour des comptes est donc souvent obligée de procéder à des interviews au sein des services.

La faiblesse du système réside dans le fait que le contrôle exercé par la Trésorerie est principalement axé sur l'ouverture des comptes. Ensuite, elle effectue uniquement des contrôles de nature purement comptable.

M. Dirk Van der Maelen (sp.a-spirit) demande si ce manque de contrôle est dû à des lacunes dans la législation ou à un manque de personnel?

Le législateur doit-il prendre de nouvelles dispositions permettant aux instances de contrôle de disposer de davantage d'informations?

Raadsheer Jan Debucquoy bevestigt dat geen enkele wetsbepaling of regel duidelijk vaststelt wat de controlebevoegdheden van de Thesaurie zijn, terwijl die in de praktijk toch een sleutelrol moet spelen (boekhoudkundige verwerking, beheer, controle). Bij gebrek aan een duidelijke reglementering blijft de Thesaurie van oordeel dat de transacties op de orderekeningen en de thesaurierekeningen voornamelijk onder de verantwoordelijkheden vallen van de betrokken ministeriële departementen.

De heer Debucquoy vindt het niet opportuun nieuwe wetgevende maatregelen te treffen vooraleer geweten is of de hervorming van de Rijkscomptabiliteit (wetten van mei 2003) al dan niet ten uitvoer wordt gelegd. Door de invoering van een dubbele boekhouding en de opname van de orde- en thesaurierekeningen in dat nieuwe boekhoudplan, zoals gepland in het FEDCOM-project, zou het inderdaad mogelijk moeten worden heel wat problemen op te lossen. Inmiddels heeft de administratie aangekondigd dat alle departementen een ministeriële omzendbrief zullen ontvangen, ter aanvulling van de thans vigerende wettelijke en regelgevende bepalingen.

Mocht de nieuwe boekhoudkundige regeling daarentegen niet worden toegepast of onder andere voorwaarden worden toegepast, dan zou het nuttig kunnen zijn nieuwe wetsbepalingen uit te vaardigen, teneinde de controlebevoegdheden van de Thesaurie te versterken of, bijvoorbeeld, een maximumbedrag voor het toegestane debetsaldo te bepalen.

De heer Hendrik Bogaert (CD&V – N-VA) stelt vast dat de lijst van derden waaraan het ministerie van Landsverdediging diensten heeft gefactureerd, heel wat Belgische overheidsdiensten en -instanties vermeldt (van het federale, het gewest- en het gemeenschapsniveau). Het is mogelijk dat een aantal van die instanties de betaling van de facturen uitstelt met toepassing van het ankerprincipe. Daarom is het van belang de hele facturatie grondig onder de loep te nemen. Wat is recupererbaar? Hoe hoog liggen de niet-recupereerbare bedragen? Wie zijn de schuldenaars? Waarom hebben zij hun factu(u)r(en) (nog) niet betaald?

Als bepaalde facturen te lang onbetaald zijn gebleven, kan men veronderstellen dat het ministerie van Landsverdediging vreesde niet langer bij machte te zijn zijn personeel te betalen en dat het zijn toevlucht heeft gezocht tot een voorlopige oplossing door met een orderekening te werken. Aangezien de administratie van de Thesaurie niet heeft gereageerd, is het departement Landsverdediging die regeling blijven gebruiken, wat heeft geleid tot het thans bekende sneeuwbaaleffect.

Tevens stelt de spreker vast dat het Rekenhof problemen heeft aangestipt in verband met kleine aankopen. Kan de heer Debucquoy dienaangaande meer details geven?

Le conseiller Jan Debucquoy confirme qu'aucune disposition légale ou réglementaire ne fixe clairement les compétences de contrôle de la Trésorerie alors qu'en pratique, celle-ci doit pourtant jouer un rôle central (comptabilisation, gestion, contrôle). Faute de réglementation précise, la Trésorerie continue à considérer que les opérations effectuées sur les comptes d'ordre et de trésorerie relèvent principalement de la responsabilité des départements ministériels concernés.

M. Jan Debucquoy estime qu'il n'est pas opportun de prendre de nouvelles mesures législatives avant de savoir si la réforme de la comptabilité de l'État (lois de mai 2003) sera ou non mise en oeuvre. La mise en place d'une double comptabilité et l'intégration des comptes d'ordre et de trésorerie dans ce nouveau plan comptable, tel que prévu par FEDCOM, devraient en effet permettre de résoudre un grand nombre de problèmes. Entre-temps, l'administration a annoncé l'envoi d'une circulaire ministérielle à l'ensemble des départements pour compléter les dispositions légales et réglementaires actuellement en vigueur.

Si, par contre, le nouveau système comptable ne devait pas s'appliquer ou s'appliquer selon d'autres modalités, il pourrait être utile de prendre de nouvelles dispositions légales en vue de renforcer les compétences de contrôle de la Trésorerie ou, par exemple, de fixer un montant maximum pour le solde débiteur autorisé.

M. Hendrik Bogaert (CD&V – N-VA) constate que dans la liste de tiers auxquels des services ont été facturés par le ministère de la Défense nationale figure un grand nombre de services publics et d'organismes fédéraux, régionaux et communautaires belges. Il se peut qu'un certain nombre d'entre eux reportent le paiement de factures suite à l'application du principe de l'ancre. Il est donc important d'examiner l'ensemble de la facturation de manière approfondie. Quelle est la part récupérable? À combien s'élèvent les montants irrécupérables? Quels sont les débiteurs? Pourquoi n'ont-ils pas (encore) réglé leur(s) facture(s)?

Si des factures sont restées impayées trop longtemps, l'on peut imaginer que le ministère de la Défense nationale ait craint de ne plus pouvoir honorer le paiement de son personnel et ait cherché une solution provisoire en recourant à un compte d'ordre. Faute de réaction de l'administration de la Trésorerie, le département de la Défense a alors continué à recourir à ce système, ce qui a donné lieu à l'effet boule de neige que l'on connaît aujourd'hui.

L'orateur constate également que la Cour des comptes a fait état de problèmes concernant de petits achats. M. Debucquoy pourrait-il fournir davantage de détails à ce propos?

Raadsheer Jan Debucquoy antwoordt dat enkele jaren geleden onderzoek is gevoerd binnen het ministerie van Landsverdediging naar aanleiding van kleine fraudegevallen met gedecentraliseerde uitgaven.

Voor aankopen boven een bepaald bedrag bestaat nu al een strikte controleregeling.

Wat de kleine aankopen betreft, heeft het ministerie van Landsverdediging zijn intern controlesysteem onlangs verbeterd. Het Rekenhof voert momenteel een doorlichting uit, waarvan de resultaten vóór het Kerstreces aan de Kamer van volksvertegenwoordigers zouden moeten worden bezorgd.

Wat de facturatie inzake de detachering van personeel betreft, stelt de heer Debucquoy vast dat de betrokken derden nogal onregelmatig betalen: 69 miljoen euro in 2004, 34 miljoen euro in 2005, 24 miljoen euro in 2006,... Een groot deel van de bedragen wordt tussen overheidsdiensten onderling gefactureerd. Het ministerie van Landsverdediging heeft er alle belang bij dat de andere departementen de verschuldigde bedragen storten. In dat verband is het zaak dat Landsverdediging de evolutie van die betalingen voldoende actief opvolgt.

Aangezien het om een interne overheidsfacturatie gaat, worden de bedragen op begrotingsvlak geconsolideerd. Daardoor zijn de nettogevolgen voor de begroting kleiner dan mocht het om «andere» derden gaan.

De heer Hendrik Bogaert (CD&V – N-VA) herinnert eraan dat de Staat momenteel met kasboekhouding werkt, niet met dubbele boekhouding. In kastermen staat op orderekening 87.07.01.25 B+ van het ministerie van Landsverdediging nog steeds een debetsaldo van 283.990.299,90 euro. Als de terugbetaling van de thans nog onbetaalde facturen pas in 2008 plaatsvindt, hoe zullen die bedragen dan boekhoudkundig worden voorafgenomen op grond van de ESR-normen? Zullen zij in de begroting 2008 worden ingeschreven? Zo ja, dan zal het debet op de orderekening onvermijdelijk negatief doorwerken op het kassaldo van de begroting 2007.

De heer Jan Debucquoy geeft aan normaliter thesaurie verrichtingen ESR-neutraal zijn (geen invloed op het vorderingensaldo) daar de ontvangsten de uitgaven dekken. De huidige situatie is evenwel uitzonderlijk, aangezien het bedrag van 121,2 miljoen euro (eventueel verhoogd met 40 miljoen euro voor de jaren vóór 2004) niet aan derden werd gefactureerd, en dus niet kan worden gerecupereerd. Derhalve rijst de vraag hoe het Instituut voor de Nationale Rekeningen dat bedrag in de boekhouding zal opnemen.

Ingevolge een opmerking van de heer Bogaert bevestigt de spreker dat alleen het gefactureerde bedrag van

Le conseiller Jan Debucquoy répond qu'il y a quelques années, une enquête a eu lieu au sein du ministère de la Défense nationale suite au constat de petits cas de fraude au niveau des dépenses décentralisées.

Pour les achats dépassant un certain montant, un système de contrôle strict existe déjà.

Quant aux petits achats, le ministère de la Défense nationale a récemment amélioré son système de contrôle interne. Un audit est en cours de réalisation par la Cour des comptes. Les résultats devraient être transmis à la Chambre des représentants avant les vacances de Noël.

Concernant la facturation relative au détachement de personnel, *M. Debucquoy* constate que le paiement par les tiers concernés se déroule de manière assez irrégulière: 69 millions d'euros en 2004, 34 millions en 2005, 24 millions en 2006,... Une grande part des montants est facturée entre services publics. Le ministère de la Défense nationale a tout intérêt à veiller à ce que les autres départements versent les sommes dues. Dans ce cadre, il est important de vérifier si la Défense suit l'évolution de ces paiements de manière suffisamment active.

Dans la mesure où il s'agit de facturation interne à l'État, les montants sont consolidés sur le plan budgétaire, si bien que les conséquences nettes sur le budget sont moins importantes que s'il s'agissait d'autres tiers.

M. Hendrik Bogaert (CD&V – N-VA) rappelle que l'État utilise actuellement une comptabilité de caisse (et non une double comptabilité). En termes de caisse, le compte d'ordre 87.07.01.25 B+ du ministère de la Défense nationale présente encore toujours un solde débiteur de 283.990.299,90 euros. Si le remboursement des factures à ce jour impayées n'a lieu qu'en 2008, comment ces sommes seront-elles comptabilisées sur la base des normes SEC? Seront-elles imputées au budget de l'année 2008? Si oui, la position débitrice du compte d'ordre aura nécessairement un impact négatif sur le solde de caisse du budget 2007.

M. Jan Debucquoy indique que, normalement, les opérations de trésorerie sont neutres au regard du SEC (aucune incidence sur le solde de financement) étant donné que les recettes couvrent les dépenses. Nous nous trouvons cependant aujourd'hui dans une situation exceptionnelle dans la mesure où le montant de 121,2 millions d'euros (éventuellement augmenté de 40 millions d'euros pour les années antérieures à 2004) n'a pas été facturé à des tiers et n'est donc pas récupérable. La question est donc de savoir comment l'Institut des comptes nationaux va comptabiliser ce montant.

Suite à une remarque de M. Bogaert, l'orateur confirme que seul le montant facturé de 203,8 millions

203,8 miljoen euro nog kan worden gerecupereerd. Het is evenwel niet zeker dat alle facturen door de betrokken derden zullen worden betaald.

De heer Hendrik Bogaert (CD&V – N-VA) vraagt hoe het gesteld is met de andere federale overheidsdiensten. Hij herinnert eraan dat de diensten van Financiën reeds eind 2006 een ministeriële circulaire naar de FOD's hadden gestuurd om hen ertoe aan te zetten de thesaurierekeningen aan te zuiveren. Hoe groot is thans het totaal van de niet-aangezuiverde bedragen?

Raadsheer Jan Debucquoy preciseert dat al die bedragen worden bijeengeteld op de rekening van de Thesaurie (die op haar beurt deel uitmaakt van de algemene rekening van de Staat). Het bedrag op die rekening is slechts een momentopname van de toestand op een welbepaald ogenblik. Zo kan het gebeuren dat de voormelde rekening plots een aanzienlijk (niet toegestaan) tekort vertoont, wanneer een lening in het kader van het schuldbeheer moet worden terugbetaald. In dat geval neemt Thesaurie de nodige maatregelen om dat tekort zo snel mogelijk aan te zuiveren. Soms wordt aan de hand van een budgettaire bijbepaling een overschrijding toegestaan.

Tevens kan een aanzienlijk tekort ontstaan ingevolge de betalingen die de Centrale Dienst der Vaste Uitgaven (CDVU) uitvoert voor rekening van parastatale instellingen. Momenteel stelt de CDVU zich strenger op, door te eisen dat de parastatale instellingen die voor de uitbetaling van bezoldigingen een beroep doen op de Dienst, een voorschot van drie maanden storten.

De heer Debucquoy meent dat het totale bedrag van de eventuele tekorten op de andere orderekeningen (52 B+-rekeningen in totaal), afgezien van die beide belangrijke posten, minimaal is. Tal van rekeningen vertonen zelfs een overschot.

Wat de door het Rekenhof uitgevoerde analyse betreft, beklemtoont de spreker dat het Hof de problematische orde- en de thesaurierekeningen beslist niet doelbewust uit de steekproef heeft gehouden. Gezien het bijzonder hoge aantal verrichtingen, lag het bovenal in de bedoeling van het Hof een systeemanalyse van het rekeningenbeheer uit te voeren.

De geanalyseerde rekeningen werden willekeurig geselecteerd, teneinde ten minste één of twee rekeningen van elke categorie tegen het licht te houden. Bovendien heeft het Hof ook een aantal specifieke problemen in het vizier genomen: niet-actieve rekeningen, rekeningen met een groot tekort dan wel overschot enzovoort.

d'euros est encore récupérable. Il n'est cependant pas certain que toutes les factures seront honorées par les tiers concernés.

M. Hendrik Bogaert (CD&V – N-VA) demande quelle est la situation dans les autres services publics fédéraux. Il rappelle que l'administration des Finances avait déjà envoyé une circulaire ministérielle fin 2006 afin d'inciter les SPF à apurer les comptes de trésorerie. Quel est actuellement le total des montants non apurés?

Le conseiller Jan Debucquoy précise que tous ces montants sont globalisés sur le compte de la Trésorerie (faisant lui-même partie intégrante du compte général de l'État). Le montant figurant sur ce compte n'est qu'un instantané de la situation à un moment donné. Ainsi, il est possible que ledit compte présente subitement un solde débiteur important (non autorisé) lorsqu'un emprunt doit être remboursé dans le cadre de la gestion de la dette. La Trésorerie prend alors les mesures nécessaires pour combler ce solde le plus rapidement possible. Un dépassement est parfois autorisé via un cavalier budgétaire.

Un solde débiteur important peut également apparaître dans le cadre des paiements effectués par le Service central des dépenses fixes (SCDF) pour le compte d'organismes parastataux. Aujourd'hui, le SCDF est devenu plus sévère et exige que les organismes parastataux qui font appel à ses services pour le paiement de rémunérations versent une avance de trois mois.

M. Debucquoy estime que, si l'on exclut ces deux postes importants, le montant global de soldes négatifs éventuels sur les autres comptes d'ordre (au total 52 comptes B+) est minimal. Beaucoup de comptes présentent même un solde positif.

Concernant l'analyse effectuée par la Cour des comptes, l'orateur insiste sur le fait que la Cour n'a assurément pas éliminé à dessein de son échantillonnage les comptes d'ordre et de trésorerie présentant de difficultés. Vu le nombre particulièrement élevé d'opérations, l'objectif de la Cour était avant tout d'effectuer une analyse de système de la gestion des comptes.

Pour une part, les comptes analysés ont été retenus de manière arbitraire dans le but d'examiner au moins un ou deux comptes de chaque catégorie. D'autre part, la Cour a également ciblé un certain nombre de problèmes spécifiques: comptes inactifs, comptes présentant un crédit ou un solde débiteur important, etc.

Aangezien het om een te groot aantal gekozen rekeningen ging, die bovendien betrekking hadden op een bijzonder hoog aantal verrichtingen, heeft het Hof beslist de CDVU-rekeningen die bedoeld zijn voor de uitbetaling van de bezoldigingen van het personeel, alsook de rekeningen voor het schuldbeheer, per definitie niet in aanmerking te nemen. Daarbij heeft het Hof evenwel uit het oog verloren dat de bezoldigingen van het personeel van Landsverdediging worden gestort door een ander comptabiliteitskantoor, van Landsverdediging zelf. Daarenboven is het tekort op de orderekening 87.07.01.25 B+ pas vanaf eind 2005 sterk toegenomen, nadat het Hof zijn werkzaamheden was gestart.

Ten slotte herinnert de heer Debucquoy eraan dat het Hof, zelfs in het geval van de rekeningen die grondig werden onderzocht, vaak genoeg heeft moeten nemen met gesprekken, bij gebrek aan documentatie. De systeemanalyse, zoals die door het Hof steekproefsgewijs werd uitgevoerd, heeft dus haar beperkingen, waardoor geen statistisch verantwoorde conclusies kunnen worden getrokken.

De abnormaal hoge tekorten hadden volgens de spreker evenwel de aandacht van de Administratie van de Thesaurie moeten trekken. Daarom pleit het Hof er in zijn aanbevelingen voor geautomatiseerde controlemechanismen («knipperlichten») in te stellen (163^e Boek van het Rekenhof, blz. 644). De Thesaurie zou de evolutie van de saldo's aandachtiger moeten opvolgen, en indien nodig – in geval zich een ongewone ontwikkeling voordoet – een grondiger onderzoek instellen.

Op de vraag van de heer Bogaert waarom niet werd beslist elke storting te controleren op het ogenblik dat men zich rekenschap heeft gegeven van de problemen met de orderekening die door Landsverdediging wordt beheerd, antwoordt de heer Debucquoy dat het om een zeer groot aantal verrichtingen gaat. Bovendien wordt een zelfde bedrag soms op opeenvolgende rekeningen geboekt (het zogenaamde «cascadesysteem»), waardoor het niet mogelijk is elke verrichting afzonderlijk te controleren.

De op de orderekeningen geboekte verrichtingen (uitgaven) behelzen trouwens niet meer dan een enkele boekhoudkundige verrichting (het storten van een voorschot aan een rekenplichtige). Er wordt geen enkele andere verantwoording gegeven. Pas bij het indienen van de rekeningen, vaak ettelijke jaren later, kan men dus overgegaan tot een grondige controle. Bovendien wordt dan een enorm aantal bewijsstukken ingediend, wat de controle ook sterk bemoeilijkt.

Comme le nombre de comptes visés était trop grand et qu'il portait sur un nombre particulièrement élevé d'opérations, la Cour a décidé d'écarter par principe les comptes SCDF destinés à verser les rémunérations de personnel et les comptes de gestion de la dette. En faisant ce choix, la Cour a toutefois perdu de vue que les rémunérations du personnel de la Défense nationale étaient versées par un bureau comptable différent, propre à la Défense. En outre, le solde débiteur du compte d'ordre 87.07.01.25 B+ n'a fortement augmenté qu'à partir de fin 2005, après que la Cour a commencé ses travaux.

Enfin, *M. Jan Debucquoy* rappelle que même pour les comptes examinés de manière détaillée, la Cour a souvent dû se contenter de travailler sur la base d'interviews faute de documentation. L'analyse de système telle que réalisée par la Cour via un échantillonnage a donc ses limites et ne permet pas de tirer des conclusions de type statistique.

Par contre, l'orateur souligne que l'attention de l'administration de la Trésorerie aurait dû être attirée par l'apparition de soldes débiteurs anormalement élevés. C'est pourquoi la Cour plaide dans ses recommandations pour l'instauration de mécanismes automatisés («feux clignotants») de contrôle (163^e Cahier de la Cour des comptes, p. 642). La Trésorerie devrait suivre l'évolution des soldes avec plus d'attention et, si nécessaire, en cas d'évolution insolite, procéder à un examen plus approfondi.

À la question de *M. Hendrik Bogaert (CD&V-N-VA)* de savoir pourquoi il n'a pas été décidé de contrôler chaque versement lorsque l'on s'est rendu compte des problèmes concernant le compte d'ordre géré par la Défense nationale, *M. Jan Debucquoy* répond que le nombre d'opérations effectuées est énorme. De plus, un même montant transite parfois par plusieurs comptes (système de comptes en cascade). Chaque opération ne peut donc pas être contrôlée séparément.

Les opérations (dépenses) enregistrées sur le compte d'ordre se limitent d'ailleurs à une simple opération comptable (versement d'une avance à un comptable). Aucune autre justification n'est donnée. Un véritable contrôle n'est donc possible que lors du dépôt des comptes, qui a souvent lieu avec plusieurs années de retard. En outre, le nombre de documents justificatifs fournis à cette occasion est très volumineux, ce qui rend le contrôle également très difficile.

De heer Debucquoy voegt eraan toe dat zelfs indien men alle factureringen aan derden zou hebben gecontroleerd, het thans aangesneden probleem toch zou zijn gerezen omdat aanzienlijke bedragen van de orderekening werden aangewend om de bezoldigingen van het niet-gedetacheerd personeel te betalen.

Normaliter moet de facturering aan derden worden geregistreerd door een rekenplichtige der ontvangsten. Men zou dus in die rekeningen moeten nagaan in hoeverre de vastgestelde rechten daadwerkelijk tot een inning hebben geleid.

Het departement Begroting kan in dat kader alleen een verhoging van de overgedragen kredieten vaststellen. Voor de andere controles zijn de diensten van Financiën bevoegd.

De heer Alain Mathot (PS) stelt vast dat tussen 2004 en 2005 het voorafgenomen bedrag van de orderekening van 75 naar 125 miljoen euro gestegen is; ook in 2006 werd 125 miljoen euro voorafgenomen. Welk mechanisme is terzake van kracht? Wie heeft beslist Landsverdediging toe te staan de debetpositie van de betrokken rekening te verhogen?

Raadsheer Jan Debucquoy geeft aan dat het doel van de orderekening er precies in bestaat het ministerie van Landsverdediging de mogelijkheid te bieden het bedrag van de bezoldiging van zijn gedetacheerd personeel voor te schieten, en het naderhand te recupereren bij de derden die van die dienst gebruik maken. Daarom kan dat soort van rekeningen een debetpositie vertonen.

Het ministerie van Landsverdediging heeft echter ook beslist van die routineprocedure gebruik te maken om bijkomende bedragen te verkrijgen teneinde de bezoldiging van niet-gedetacheerd personeel te betalen.

De voormelde verrichting, die wordt uitgevoerd door toedoen van de centraliserende rekenplichtige, wordt voorlopig verrekend op een ordonnantie code 53 en nadien geregulariseerd voor het Rekenhof door een ordonnantie code 27. Die documenten bevatten geen enkele motivering. Die wordt door het comptabiliteitsbureau CCB 20 pas ettelijke jaren later, bij de rekeningaflegging verstrekt.

Volgens *de heer Alain Mathot (PS)* moet de reglementering terzake worden gewijzigd, zodat niet langer kredieten worden toegekend zonder enige motivering.

Raadsheer Jan Debucquoy merkt op dat artikel 2.16.11 van de wet van 28 december 2006 houdende de Algemene uitgavenbegroting zoals elk jaar de «Schatkist [ertoe machtigt] voorschotten toe te staan indien de

M. Jan Debucquoy ajoute que même si toutes les facturations à des tiers avaient été contrôlées, le problème visé aujourd'hui se serait quand même posé dans la mesure où des sommes importantes du compte d'ordre ont été utilisées pour payer les rémunérations de personnel non détaché.

La facturation a des tiers doit normalement être enregistrée par un comptable des recettes. Il faudrait donc aller vérifier dans ces comptes dans quelle mesure les droits établis ont effectivement donné lieu à encaissement.

Dans ce cadre, le département du Budget peut uniquement remarquer une augmentation des crédits reportés. Les autres contrôles relèvent de la compétence de l'administration des Finances.

M. Alain Mathot (PS) constate qu'entre 2004 et 2005, le prélèvement sur le compte d'ordre a augmenté de 75 à 125 millions d'euros. En 2006, l'on a également enregistré un prélèvement de 125 millions. Quel est le mécanisme prévu en la matière? Qui a décidé de permettre à la Défense d'augmenter la capacité débitrice du compte en question?

Le conseiller Jan Debucquoy explique que la finalité du compte d'ordre est précisément de permettre au ministère de la Défense nationale d'avancer le montant des rémunérations de son personnel détaché avant de le récupérer plus tard auprès des tiers qui bénéficient de ce service. C'est pourquoi ce type de comptes peut présenter une position débitrice.

Toutefois, le ministère de la Défense nationale a aussi décidé de faire usage de cette procédure de routine pour obtenir des sommes supplémentaires destinées à payer les rémunérations de personnel non détaché.

L'opération susvisée, exécutée par l'intermédiaire du comptable centralisateur, fait l'objet d'une imputation provisoire sur une ordonnance code 53, avant d'être régularisée pour la Cour des comptes par une ordonnance code 27. Ces documents ne comportent aucune motivation. Celle-ci n'est fournie par le bureau de comptabilité CCB 20 qu'au moment de la reddition des comptes plusieurs années après.

M. Alain Mathot (PS) estime que la réglementation en la matière doit être modifiée de manière à ne plus octroyer de crédit sans la moindre justification.

Le conseiller Jan Debucquoy fait remarquer que l'article 2.16.11 de la loi du 28 décembre 2006 contenant le budget général des dépenses autorise, comme chaque année, le Trésor «à consentir des avances lorsque les

verrichtingen in verband met de rekening 87.07.01.25.B van de sectie «Thesaurieverrichtingen voor orde» – Rekeningcourant van de betalings- en terugbetalingsverrichtingen van bezoldigingen voor rekening van andere departementen of diensten, van buitenlandse of internationale instellingen, of van andere derden – een debetstand van deze rekening veroorzaken», en dat daarbij geen maximumbedrag wordt bepaald. Een maximum debetsaldo of een maximale periode tijdens dewelke de rekening een debetpositie mag vertonen, zou een oplossing zijn.

De heer Hagen Goyvaerts (VB) constateert dat het Rekenhof het totaalbedrag dat in 2007 aan derden werd gefactureerd op 55 miljoen euro schat. Als men het bedrag dat tijdens het eerste kwartaal van 2007 (12.712.679,81 euro) extrapoleert, komt men tot ongeveer 50,8 miljoen euro en dus tot een saldo (het verschil tussen het totaal van de van de orderekening voorafgenomen bedragen en het totaalbedrag dat aan derden werd gefactureerd) van ongeveer 125 (in plaats van 121,2) miljoen euro.

De heer Jan Debucquoy attendeert erop dat het gaat om een schatting op grond van een gemiddelde van ongeveer 50 miljoen euro voor de vorige jaren.

Hij merkt ook nog op dat een gefactureerd bedrag van 4,6 miljoen euro werd geïnd, maar dat het nog niet op de rekening werd boekt.

De heer Carl Devlies (CD&V – N-VA) vraagt of alle factureringen daadwerkelijk werden uitgevoerd en of die bedragen door de betrokken openbare diensten werden boekt.

De heer Debucquoy antwoordt dat het Rekenhof niet de tijd heeft gehad om die controles uit te voeren. Dat probleem zou kunnen worden opgelost door de invoering van een dubbele boekhouding omdat het dan mogelijk zou zijn te bepalen wat het totaalbedrag van de onbetaalde facturen is, waardoor de betalingskredieten dus beter kunnen worden geraamd.

De heer Carl Devlies (CD&V – N-VA) stelt vast dat het Rekenhof ook gewag maakt van «de orderekening die wordt gebruikt om de tegemoetkomingen aan gehandicapten te prefinancieren. Deze vertoonde van eind 2004 tot en met het eerste kwartaal van 2006 een aanzienlijk debetsaldo waardoor een belangrijk deel van de uitgaven gedurende lange tijd buiten de begroting zijn gehouden.» (163^e Boek van het Rekenhof, blz. 642). Is dat probleem opgelost?

opérations relatives au compte 87.07.01.25B de la section «Opérations d'ordre de la Trésorerie», Compte courant des opérations de paiement et de remboursement de rémunérations pour compte d'autres départements ou services, d'organismes étrangers ou internationaux, ou d'autres tiers – créent une position débitrice de ce compte», et ce sans fixer la moindre limite. Une solution pourrait être de fixer un solde débiteur maximum ou une période maximale pendant laquelle le compte peut présenter un déficit.

M. Hagen Goyvaerts (VB) constate que la Cour des comptes estime à 55 millions d'euros le montant total facturé à des tiers en 2007. Néanmoins, si l'on extrapole le montant facturé au 1^{er} trimestre 2007 (12.712.679,81 euros), on arrive à quelque 50,8 millions d'euros et donc à un solde (différence entre le total des montants prélevés sur le compte d'ordre et le montant total facturé à des tiers) de quelque 125 millions d'euros (au lieu de 121,2).

M. Jan Debucquoy souligne qu'il s'agit d'une estimation basée sur une moyenne de quelque 50 millions d'euros pour les années précédentes.

Il fait encore remarquer qu'un montant facturé de 4,6 millions d'euros a été encaissé mais n'a pas encore été imputé sur le compte.

À la question de *M. Carl Devlies (CD&V – N-VA)* de savoir si toutes les facturations ont été effectivement réalisées et si ces montants ont été imputés par les services publics concernés,

M. Jan Debucquoy répond que la Cour n'a pas eu le temps d'effectuer ces vérifications. L'instauration d'un système de double comptabilité permettrait de résoudre ce problème dans la mesure où il serait possible d'établir quel est le montant total de factures impayées et donc de mieux estimer les crédits de paiement.

M. Carl Devlies (CD&V – N-VA) constate que la Cour des comptes fait également état du compte d'ordre utilisé pour préfinancer les allocations aux handicapés, qui a présenté un solde débiteur considérable de fin 2004 au premier trimestre 2006, maintenant ainsi des dépenses importantes longtemps hors budget (163^e Cahier de la Cour des comptes, p. 640). Ce problème est-il résolu?

De heer Jan Debucquoy stipt aan dat het debetsaldo van 34 miljoen euro integraal aangezuiverd is. Ook hier ging het om een overmatig gebruik van de wettelijke bepalingen aangezien die rekening slechts voor een beperkte duur een negatief saldo mocht vertonen. De situatie was echter anders voor orderekening 87.07.01.25 B+. Er werd immers vastgesteld dat van die rekening kredieten werden aangewend voor een gebruik waarin de wet niet voorziet.

*
* *

Als conclusie van die gedachtewisseling stelt de subcommissie voor dat de verenigde commissies voor de Financiën en de Begroting en voor de Landsverdediging eventueel een gedachtewisseling houden met de bevoegde ministers.

De rapporteur,

Dirk
VAN DER MAELEN

De voorzitter,

François-Xavier
de DONNEA

M. Jan Debucquoy indique que le solde débiteur de 34 millions d'euros est entièrement apuré. Ici aussi, il s'agissait d'un usage abusif des dispositions légales puisque ce compte ne pouvait présenter un solde négatif que pour une période limitée. La situation était toutefois différente par rapport au compte d'ordre 87.07.01.25 B+ pour lequel on a constaté l'utilisation de crédits pour un usage non prévu par la loi.

*
* *

En conclusion de cet échange de vues, la sous-commission suggère l'organisation éventuelle d'un échange de vues avec les ministres compétents par les commissions réunies des Finances et du Budget et de la Défense nationale.

Le rapporteur,

Dirk
VAN DER MAELEN

Le président,

François-Xavier
de DONNEA