

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

3 juli 2009

**Onderzoek van het 164e boek van het
Rekenhof:
Rekeningen van vermogenswijzigingen –
structurele problemen in de rekeningen
2004 en 2005**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE FINANCIËN EN
DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Robert VAN DE VELDE**

INHOUD

I. Inleidende uiteenzetting van de heer Jan Debucquoy, raadsheer bij het Rekenhof.	3
II. Uiteenzetting van mevrouw Patricia De Cleen, directeur bij de dienst Algemene Comptabiliteit van de FOD Financiën	12
III. Vragen van de leden.	14
IV. Antwoorden van de heer Jan Debucquoy, raadsheer bij het Rekenhof.	15
V. Antwoorden van mevrouw Patricia De Cleen, directeur bij de dienst Algemene Comptabiliteit van de FOD Financiën	18
Bijlage.	20

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

3 juillet 2009

**Examen du 164^e cahier de la
Cour des comptes:
Compte des variations du patrimoine –
problèmes structurels dans les comptes
2004 et 2005**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES FINANCES
ET DU BUDGET
PAR
M. **Robert VAN DE VELDE**

SOMMAIRE

I. Exposé introductif de M. Jan Debucquoy, conseiller à la Cour des comptes	3
II. Exposé de Mme Patricia De Cleen, directrice du service Comptabilité générale du SPF Finances	12
III. Questions des membres.	14
IV. Réponses de M. Jan Debucquoy, conseiller à la Cour des comptes.	15
V. Réponses de Mme Patricia De Cleen, directrice du service Comptabilité générale du SPF Finances	18
Annexe	20

**Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag /
Composition de la commission à la date de dépôt du rapport**
Voorzitter/Président: François-Xavier de Donnea

A. — Vaste leden / Titulaires:

CD&V	Hendrik Bogaert, Ingrid Claes, Jenne De Potter
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	Dirk Van der Maelen, Peter Vanvelthoven
Ecolo-Groen!	Meyrem Almaci
cdH	Christian Brotcorne
N-VA	Jan Jambon

B. — Plaatsvervangers / Suppléants:

Mia De Schamphelaere, Jef Van den Bergh, Stefaan Vercamer, Servais Verherstraeten
Jean-Luc Crucke, Katrin Jadin, Pierre-Yves Jeholet, Marie-Christine Marghem
Claude Eerdekens, Marie-Claire Lambert, Linda Musin
Willem-Frederik Schiltz, Ine Somers, Ludo Van Campenhout
Peter Logghe, Bruno Valkeniers, Linda Vissers
Bruno Tuybens, Ludwig Vandenhove
Muriel Gerkens, Jean-Marc Nollet
Josy Arens, David Lavaux
Ben Weyts

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

A. Vaste leden/ Titulaires:

CD&V-NV-A	Hendrik Bogaert
MR	François-Xavier de Donnea
PS	Alain Mathot
Open Vld	Luk Van Biesen
VB	Hagen Goyvaerts
sp.a	Dirk Van der Maelen
Ecolo-Groen!	Meyrem Almaci
cdH	Christian Brotcorne

<i>cdH</i>	:	<i>centre démocrate Humaniste</i>	<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>
<i>CD&V</i>	:	<i>Christen-Democratisch en Vlaams</i>	<i>DOC 52 0000/000: Document parlementaire de la 52^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
<i>Ecolo-Groen!</i>	:	<i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen</i>	<i>QRVA: Questions et Réponses écrites</i>
<i>FN</i>	:	<i>Front National</i>	<i>CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>
<i>LDD</i>	:	<i>Lijst Dedecker</i>	<i>CRABV: Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>
<i>MR</i>	:	<i>Mouvement Réformateur</i>	<i>CRIV: Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)</i>
<i>N-VA</i>	:	<i>Nieuw-Vlaamse Alliantie</i>	<i>(PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</i>
<i>Open Vld</i>	:	<i>Open Vlaamse liberalen en democraten</i>	<i>PLEN: Séance plénière</i>
<i>PS</i>	:	<i>Parti Socialiste</i>	<i>COM: Réunion de commission</i>
<i>sp.a</i>	:	<i>Socialistische partij anders</i>	<i>MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>
<i>VB</i>	:	<i>Vlaams Belang</i>	
Afkortingen bij de nummering van de publicaties:			
<i>DOC 52 0000/000:</i>		<i>Parlementair document van de 52^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>	
<i>QRVA:</i>		<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>	
<i>CRIV:</i>		<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</i>	
<i>CRABV:</i>		<i>Beknopt Verslag (blauwe kaft)</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)</i>	
		<i>(PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)</i>	
<i>PLEN:</i>		<i>Plenum</i>	
<i>COM:</i>		<i>Commissievergadering</i>	
<i>MOT:</i>		<i>moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>	

<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>	<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>
<i>Bestellingen:</i>	<i>Commandes:</i>
<i>Natieplein 2</i>	<i>Place de la Nation 2</i>
<i>1008 Brussel</i>	<i>1008 Bruxelles</i>
<i>Tel.: 02/ 549 81 60</i>	<i>Tél. : 02/ 549 81 60</i>
<i>Fax: 02/549 82 74</i>	<i>Fax : 02/549 82 74</i>
<i>www.deKamer.be</i>	<i>www.laChambre.be</i>
<i>e-mail: publicaties@deKamer.be</i>	<i>e-mail: publications@laChambre.be</i>

DAMES EN HEREN,

Uw subcommissie heeft tijdens haar vergadering van 12 februari 2008 het thema “Rekening van vermogenswijzigingen – structurele problemen in de rekeningen 2004 en 2005” uit het 164e boek van het Rekenhof onderzocht.

Op 21 januari 2009 werd het verslag van de heer Van de Velde door de subcommissie goedgekeurd. Uw rapporteur heeft namens de subcommissie verslag uitgebracht aan de commissie voor de Financiën en de Begroting.

Deze heeft zich op 1 juli 2009 met 11 stemmen en 2 onthoudingen bij de bevindingen van de subcommissie aangesloten.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING DOOR DE HEER JAN DEBUCQUOY, RAADSHEER BIJ HET REKENHOF

De heer Jan Debucquoy, raadsheer in het Rekenhof, geeft aan dat zijn uiteenzetting uit een inleiding en drie grote delen bestaat. In de inleiding wordt de rekening van de vermogenswijzigingen gesitueerd binnen de algemene rekening van de Staat, waarvan zij een onderdeel is. Vervolgens wordt nader ingegaan op de wettelijke regels inzake vermogensboekhouding en de mate waarin die in praktijk worden gebracht. Daarna worden de knelpunten inzake de regeling van vermogenswijzigingen (cf. artikel in 164^e Boek van opmerkingen) besproken. Tenslotte wordt nagegaan in welke mate de nieuwe comptabiliteitswetten van mei 2003 en het daaruit voortvloeiende Fedcom-project een oplossing voor die knelpunten zouden kunnen aanreiken.

1. Inleiding

De wet van 28 juni 1963 tot wijziging en aanvulling van de wetten op de rijkscomptabiliteit regelt (ter aanvulling van de wet van 15 mei 1846) de organieke samenstelling van de algemene rekening van de Staat.

De minister van Financiën maakt jaarlijks de algemene rekening van de Staat op. Die rekening behelst alle begrotings-, vermogens- en thesaurie verrichtingen die tot stand komen van 1 januari tot 31 december.

De rekening van de vermogenswijzigingen is dus een van de drie toelichtende rekeningen van de samenvattende algemene rekening van de Staat. De overige twee rekeningen zijn:

- de uitvoeringsrekening van de begroting en
- de rekening van de thesaurie.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre sous-commission a examiné le thème “Compte des variations du patrimoine – problèmes structurels dans les comptes 2004 et 2005” du 164^e cahier de la Cour des comptes au cours de sa réunion du 12 février 2008.

Le 21 janvier 2009, la sous-commission a approuvé le rapport de M. Van de Velde. 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 par 11 voix et 2 abstentions aux conclusions de la sous-commission le 1^{er} juillet 2009.

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

M. Jan Debucquoy, conseiller à la Cour des comptes, indique que son exposé consistera en une introduction suivie de trois grandes parties. Au cours de l’introduction, il situera le compte des variations de patrimoine au sein de la comptabilité générale de l’État, dont il est l’une des composantes. Il s’intéressera ensuite aux règles légales en matière de comptabilité patrimoniale et à leur mise en pratique. Il examinera alors les problèmes liés à la réglementation relative aux variations de patrimoine (cf. l’article du 164^e Cahier d’observations). Il analysera enfin dans quelle mesure les nouvelles lois sur la comptabilité de mai 2003 et le projet Fedcom qui en est issu pourraient remédier à ces problèmes.

1. Introduction

La loi du 28 juin 1963 modifiant et complétant les lois sur la comptabilité de l’État règle (en complétant la loi du 15 mai 1846) la composition organique du compte général de l’État.

Le ministre des Finances établit chaque année le compte général de l’État. Ce compte comprend toutes les opérations budgétaires, patrimoniales et de trésorerie exécutées du 1^{er} janvier au 31 décembre.

Le compte des variations du patrimoine est donc l’un des trois comptes de développement du compte général synthétique de l’État. Les deux autres comptes sont

- le compte d’exécution du budget et
- le compte de la trésorerie.

De wetgeving met betrekking tot de algemene rekening is sterk verouderd:

– niet meer aangepast aan de decentrale ontwikkeling van de Staat (de wet spreekt van diensten van algemeen bestuur, staatsbedrijven, zoals de Koninklijke Munt en staatsdiensten met afzonderlijk beheer). De algemene rekening verschaft geen globaal of geconsolideerd overzicht van alle uitgaven en inkomsten van de Staat:

- De Sociale Zekerheid is niet inbegrepen;
 - Talrijke instellingen van openbaar nut zijn niet inbegrepen (alleen de parastatalen van categorie A zijn afzonderlijk toegevoegd) en
 - De autonome overheidsbedrijven zijn evenmin inbegrepen.
- niet meer aangepast aan de moderne beginselen van financieel beheer (zoals zal blijken uit de hiernavolgende uiteenzetting)
- niet meer aangepast aan het Europees stelsel van Rekeningen (ESR 95).

Daardoor was er nood aan een grondige hervorming van de comptabiliteit van de Staat, die gestart is in 1991 met de oprichting van de Commissie voor de normalisatie van de openbare comptabiliteit (CNOC) en die in 2003 heeft geleid tot de goedkeuring door het federaal parlement van een volledige nieuwe wetgeving (CNOC-wetgeving). Daarnaast werd in 2002 ook het Fedcom-project (het IT-luik “dubbele boekhouding” van de nieuwe wet) opgestart.

Deze nieuwe wetgeving is nog niet geïmplementeerd. Dat betekent dat de algemene rekening, zoals nu voorgelegd aan het parlement weinig informatieve en toegevoegde waarde heeft. De erin opgenomen gegevens worden nergens in studies over openbare financiën als bruikbare cijfers voor analyse en onderzoek gehanteerd. Ze kunnen zelfs niet worden aangewend voor het toetsen van begrotingsnormen (zoals voorzien in het stabiliteitsprogramma).

De rekeningen geven dus geen volledig getrouw beeld van de financiële situatie van de overheid en men moet dus heel voorzichtig zijn om daaruit conclusies te trekken.

Daarbovenop was er de laatste decennia grote vertraging in het afleggen van die rekeningen.

Wat betreft de algemene rekening heeft het Rekenhof de laatste jaren enorme inspanningen gedaan om, in overleg met de administratie, de aflegging van de algemene rekening te versnellen: met succes voor de Federale Staat en Vlaamse Gemeenschap, met minder succes wat betreft de andere overheden.

La législation relative au compte général est largement dépassée:

– elle n'est plus adaptée à la décentralisation de l'État (la loi fait état de services d'administration générale, d'entreprises d'État, comme la Monnaie Royale, et de services de l'État à gestion séparée). Le compte général ne fournit pas un aperçu global ou consolidé de toutes les dépenses et de tous les revenus de l'État:

- La Sécurité sociale n'est pas comprise;
 - De nombreux organismes d'intérêt public ne sont pas compris (seuls les organismes parastataux de catégorie A sont joints séparément) et
 - Les entreprises publiques autonomes ne sont pas non plus comprises.
- elle n'est plus adaptée aux principes modernes de gestion financière (comme il ressortira de l'exposé présenté ci-après)
- elle n'est plus adaptée au Système européen de comptes (SEC 95).

Tout cela a rendu nécessaire une réforme approfondie de la comptabilité de l'État, qui a démarré en 1991 par la création de la Commission de normalisation de la comptabilité publique (CNCP) et qui a abouti, en 2003, à l'adoption par le Parlement fédéral d'une toute nouvelle législation (législation sur la CNCP). Par ailleurs, le projet Fedcom (le volet IT “comptabilité en partie double” de la nouvelle loi) a également démarré en 2002.

Cette nouvelle législation n'a pas encore été mise en oeuvre. Cela signifie que le compte général, tel qu'il est actuellement soumis au Parlement, a peu de valeur informative et ajoutée. Les données qui y sont reprises ne servent jamais de chiffres utiles à l'analyse et à la recherche dans les études consacrées aux finances publiques. Elles ne peuvent même pas être utilisées pour le contrôle des normes budgétaires (comme le prévoit le programme de stabilité).

Les comptes ne reflètent donc pas fidèlement la situation financière de l'autorité et il y a donc lieu d'être très prudent si l'on veut en tirer des conclusions.

Durant la dernière décennie, le dépôt de ces comptes a en outre accusé un sérieux retard.

En ce qui concerne le compte général, la Cour des comptes a réalisé ces dernières années, en concertation avec l'administration, d'énormes efforts pour accélérer le dépôt du compte général: avec succès pour ce qui concerne l'État fédéral et la Communauté flamande, avec moins de succès pour ce qui concerne les autres autorités.

In het 164e Boek werden enkele artikels opgenomen die bedoeld zijn om het nieuwe parlement en de nieuwe regering ervan te overtuigen dat dringend werk moet worden gemaakt van de vernieuwing van de boekhoudkundige organisatie, het budgettair en financieel beheer, de financiële rapportering en de interne controle daarop binnen de federale overheidsdiensten.

Het uitstel van inwerkingtreding van de wet van 2003 is in belangrijke mate verantwoordelijk voor het feit dat de rekening van de vermogenswijzigingen (sinds geruime tijd) geen getrouwe weergave meer is van de vermogenstoestand van de Staat.

2. De vermogensboekhouding van de federale Staat

Met betrekking tot de inventaris en de vermogensboekhouding bepalen de gecoördineerde wetten op de Rijkscomptabiliteit (GWR) en hun uitvoeringsbesluiten dat volgende documenten en rekeningen moeten worden opgesteld:

1. de beschrijvende inventaris van het meubilair van de Staat,
2. de inventaris van de activa- en passivawaarden en
3. de rekening van de vermogenswijzigingen en de balans van de Staat.

2.1. Beschrijvende inventaris van het meubilair van de Staat

De beschrijvende inventaris geldt voor het “meubilair van de Staat” (GWR, art. 86), een begrip dat verder niet wordt gedefinieerd. Het is duidelijk dat daarin niet zijn begrepen:

- de onroerende goederen en
- wellicht ook de verbruiksgoederen.

De memorie van toelichting bij de wet van 1963, waarbij deze bepaling werd ingevoerd (art. 73), stelt verder

- dat het gaat om een louter beschrijvende inventaris, d.w.z. geen waarde-inventaris en
- dat deze inventaris als dusdanig losstaat van de inventaris van activa- en passivawaarden en van de vermogenscomptabiliteit (zie volgend punt).

Het is niet duidelijk, aldus raadsheer Debucquoy, of er vandaag de dag nog een beschrijvende inventaris wordt opgesteld en welke entiteit daarvoor verantwoordelijk is.

Quelques articles ont été repris dans le 164^{ème} Cahier dans le but de convaincre le nouveau Parlement et le nouveau gouvernement qu’il est urgent de rénover, au sein des services publics fédéraux, l’organisation comptable, la gestion budgétaire et financière, les rapports financiers et le contrôle interne qui s’y rapporte.

Le report de l’entrée en vigueur de la loi de 2003 est, dans une large mesure, la raison pour laquelle le compte des variations du patrimoine ne donne plus (depuis longtemps) une image fidèle de la situation patrimoniale de l’État.

2. La comptabilité patrimoniale de l’État fédéral

En ce qui concerne l’inventaire et la comptabilité patrimoniale, les lois coordonnées sur la comptabilité de l’État (LCCE) et leurs arrêtés d’exécution disposent que les documents et comptes suivants doivent être établis:

1. l’inventaire descriptif du mobilier de l’État;
2. l’inventaire des valeurs actives et passives;
3. le compte des variations du patrimoine et le bilan de l’État.

2.1. Inventaire descriptif du mobilier de l’État

L’inventaire descriptif porte sur le “mobilier de l’État” (LCCE, art. 86), une notion qui n’est pas définie de manière détaillée. Il est clair que ne sont pas compris:

- les immeubles,
- et sans doute pas davantage les biens de consommation.

L’exposé des motifs de la loi de 1963, qui a inséré cette disposition (art. 73), précise par ailleurs

- qu’il s’agit d’un inventaire purement descriptif, c’est-à-dire pas un inventaire de la valeur et
- que cet inventaire est en tant que tel distinct de l’inventaire des valeurs actives et passives et de la comptabilité patrimoniale (voir point suivant).

Selon le conseiller Debucquoy, il n’est pas certain qu’un inventaire descriptif soit encore établi à l’heure actuelle et l’on ne sait pas davantage clairement quelle entité est responsable de l’établissement de cet inventaire.

Wellicht vallen alleen de fysische inventarissen die door de departementen worden opgesteld onder deze noemer.

Wat betreft het beheer van hun materiële vaste activa bleek uit het bij zeventien departementen gevoerde onderzoek “interne controle aankoopprocessen” (zie 164^e Boek van opmerkingen) dat zeer weinig departementen een “*up to date*” inventaris hebben: alleen de departementen Volksgezondheid en Landsverdediging blijken daarover te beschikken:

1. Slechts vijf departementen beschikken over geschreven procedures;
2. Inventarissen worden meestal slechts bijgehouden voor bepaalde diensten (vb. goederen in centraal magazijn of goederen aangekocht door DG ICT) en/of voor welbepaalde activa (vb. vermogensgoederen of informaticamaterieel);
3. Bij vele departementen moeten de inventarissen nog worden vervolledigd of geactualiseerd;
4. De bestaande inventarissen nemen meestal de vorm aan van werkbladen die louter elementair beveiligd zijn (selectieve toegankelijkheid, *back-up*,...);
5. Slechts vijf departementen registreren de inventarisnummers ook in het centrale elektronische bestand waarin ook de bestelling en/of betaling wordt opgevolgd;
6. Slechts vier departementen geven aan dat ze het verband tussen de betaalgegevens en het inventarisnummer systematisch controleren.

2.2. inventaris van de bestanddelen van het vermogen van de Staat

Artikel 85 van de GWR bepaalt dat de minister van Financiën minstens om de tien jaar een inventaris van de bestanddelen van het vermogen van de Staat opstelt; daarbij moeten de activa en passiva worden gewaardeerd aan de hand van de criteria vast te leggen op advies van een commissie, waarvan de leden door de Koning worden benoemd.

De ramingen van die waarde-inventaris vormen het vertrekpunt van de vermogenscomptabiliteit.

In 1964 werd aldus bij het ministerie van Financiën de Commissie voor de Inventaris van het Vermogen van de Staat (CIV) opgericht. De werking ervan kan worden samengevat als volgt:

- Een eerste inventaris werd door de commissie opgesteld in 1966.
- Daarna bleef deze commissie *twintig jaar* inactief.

Il est probable que seuls les inventaires physiques établis par les départements relèvent de cette dénomination.

En ce qui concerne la gestion de leurs immobilisations corporelles, il ressort de l'étude “contrôle interne des processus d'achat” menée auprès de dix-sept départements (voir 164^e Cahier d'observations) que très peu de départements possèdent un inventaire à jour: il apparaît que seuls les départements de la Santé publique et de la Défense en ont un:

1. Seuls cinq départements disposent de procédures écrites;
2. La plupart du temps, les inventaires ne sont tenus à jour que pour certains services (ex. biens en magasin central ou achetés par la DG ICT) et/ou pour des actifs bien définis (ex. biens patrimoniaux ou matériel informatique);
3. Dans de nombreux départements, les inventaires doivent encore être complétés ou actualisés;
4. Les inventaires existants prennent généralement la forme de tableurs qui sont sécurisés de manière totalement élémentaire (accessibilité sélective, sauvegarde, etc.);
5. Seuls cinq départements enregistrent également les numéros d'inventaire dans le fichier électronique central assurant également le suivi de la commande et/ou du paiement;
6. Seuls cinq départements déclarent contrôler systématiquement le lien entre les données relatives au paiement et le numéro d'inventaire.

2.2. Inventaire des éléments constitutifs du patrimoine de l'État

L'article 85 des LCCE dispose que le ministre des Finances dresse au moins tous les dix ans un inventaire des éléments constitutifs du patrimoine de l'État; à cet égard, les valeurs actives et passives à porter à l'inventaire sont arrêtées après avis d'une commission dont les membres sont nommés par le Roi.

Les estimations de cet inventaire des valeurs servent de point de départ de la comptabilité patrimoniale.

En 1964, on a ainsi créé la Commission pour l'inventaire du patrimoine de l'État (CIPE) au sein du ministère des Finances. Son fonctionnement peut être résumé comme suit:

- Un premier inventaire a été dressé par la commission en 1966.
- Ensuite, cette commission est restée inactive *pendant vingt ans*.

– Ingevolge de staatshervorming en de hervorming van de rijkscomptabiliteit werd ze in 1987 gereactiveerd.

– Sindsdien werd haar mandaat regelmatig hernieuwd.

– In de periode 1996-1998 werden de structuur en de missie van de CIV opnieuw herzien in het kader van de verdere staatshervorming en de geplande hervorming van de rijkscomptabiliteit, middels de oprichting van de commissie voor de normalisatie van de openbare comptabiliteit (CNOOC). Daarbij werd de CIV er o.a. mee belast een permanente inventaris bij te houden, fysiek en in waarde, van de activa en passiva van de Staat en zou ze ook verantwoordelijk zijn voor de opstelling van de beginbalans zodra de nieuwe rijkscomptabiliteit van start zou gaan.

– In 1999 werd de laatste up to date inventaris gepubliceerd.

Wat betreft de *lichamelijke onroerende goederen* wordt er geput uit een gegevensbank (kadaster).

Wat betreft de *lichamelijke roerende goederen* (LRG) heeft de CIV criteria uitgewerkt voor de inventarisering en waardering met het oog op het opstellen van de beginbalans van de centrale overheidsdiensten.

De basiselementen voor de inventaris van de lichamelijke roerende goederen worden jaarlijks middels een gestructureerde vragenlijst ingezameld bij de departementen. De CIV controleert en consolideert die gegevens.

Het systeem werkte voortreffelijk en in 1986, 1992, 1995 en 1999 publiceerde de CIV telkens een inventaris van de Staat.

Nadien leidden de Copernicushervorming (herschikking van de departementen, hertekende managementstructuur, herverdeling van materiële activa) en de nieuwe geplande hervorming van de rijkscomptabiliteit (wet van 22 mei 2003 en FEDCOM) er echter toe dat steeds minder departementen hun inventarisgegevens bij de CIV inleverden.

In 2003 bedroeg de respons op de jaarlijkse enquête volgens ramingen van de CIV nog amper 60% en dat percentage is verder gedaald tot ca. 40% vandaag. De CIV beschikt alsnog over geen dwangmiddelen om onbereidwillige respondenten tot de orde te roepen.

2.3. Rekening van de vermogenswijzigingen

Overeenkomstig artikel 84 GWR geeft de rekening van de vermogenswijzigingen de wijzigingen aan van

– À la suite de la réforme de l'État et de la comptabilité de l'État, elle a été réactivée en 1987.

– Depuis, son mandat est régulièrement renouvelé.

– Dans la période de 1996-1998, la structure et la mission de la Commission pour l'inventaire du patrimoine de l'État ont été revues dans le cadre de la poursuite de la réforme de l'État en créant la commission de normalisation de la comptabilité publique (CNCP). À cet égard, la CIPE a été chargée entre autres de tenir un inventaire permanent, physiquement et en valeur, des actifs et passifs de l'État et serait également responsable de l'établissement du bilan initial dès le démarrage de la nouvelle comptabilité de l'État.

– En 1999, a été publié le dernier inventaire mis à jour.

En ce qui concerne les *biens corporels immeubles*, les données sont puisées dans une banque de données (cadastre).

Pour les *biens corporels meubles*, la Commission pour l'inventaire du patrimoine de l'État a élaboré des critères d'inventorisation et d'évaluation en vue de l'établissement du bilan de départ des services publics centraux.

Les éléments de base de l'inventaire des biens corporels meubles sont récoltés chaque année auprès des départements à l'aide d'un questionnaire structuré. La commission précitée contrôle et consolide ces données.

Ce système fonctionnait très bien, et en 1986, 1992, 1995 et 1999, ladite commission a chaque fois publié un inventaire du patrimoine de l'État.

Ensuite, la réforme Copernic (réorganisation des départements, nouvelle structure managériale et nouvelle répartition des actifs matériels) et l'annonce d'une nouvelle réforme de la comptabilité de l'État (loi du 22 mai 2003 et FEDCOM) ont toutefois eu pour conséquence que de moins en moins de départements ont fourni les données concernant leur inventaire à la commission.

Selon des estimations de ladite commission, le taux de réponse à l'enquête annuelle a atteint à peine 60% en 2003 et il a ensuite diminué pour atteindre environ 40% aujourd'hui. La commission ne dispose aujourd'hui d'aucun moyen coercitif qui lui permette de rappeler à l'ordre les départements récalcitrants.

2.3. Compte des variations du patrimoine

Conformément à l'article 84 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'État, le compte des variations

het actief en het passief van de Staat, zoals ze jaarlijks op 31 december worden vastgesteld en is ze vergezeld van de balans van de Staat.

De rekening van de vermogenswijzigingen wordt gevoerd op basis van vermogensordonnanties en volgens de vermogensrubrieken, en de waarderings- en afschrijvingsregels bepaald in de koninklijke besluiten.

De rekening van de vermogenswijzigingen en de balans worden opgesteld door de Thesaurie en voorgelegd aan het Rekenhof.

Overeenkomstig artikel 85 GWR moet de balans minstens éénmaal om de tien jaar met de inventaris van de activa- en passivawaarden (vorig punt) in overeenstemming worden gebracht ten einde de waarden bekomen uit de geboekte vermogenswijzigingen af te stemmen op de waarden van de inventaris. Daarbij primeert, krachtens artikel 85, de inventaris op de balans.

In toepassing van art. 85 GWR moet de volgende balans met afstemming op de inventaris plaatsvinden in 2009.

3. Knelpunten inzake de rekening van de vermogenswijzigingen

In het 164^e Boek van opmerkingen meldt het Rekenhof volgende knelpunten m.b.t. de bestaande vermogenscomptabiliteit en, in het bijzonder, inzake de rekening van de vermogenswijzigingen:

- de indeling van de rekening van de vermogenswijzigingen

De rekening van de vermogenswijzigingen (RVW) dient de indeling te respecteren die wordt opgelegd in artikel 1 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit (GWR). Die indeling voorziet in drie deeldomeinen: algemeen bestuur (FOD's en POD's), staatsdiensten met afzonderlijk beheer (SDAB) en staatsbedrijven (momenteel alleen de Koninklijke Munt).

Artikel 85 van diezelfde GWR voorziet in een periodieke aftoetsing van de balans van de Staat (opgesteld aan de hand van de RVW) met de inventaris van Commissie voor de Inventaris van het Vermogen van de Staat (CIV). De CIV deelt zijn inventaris, die is opgesteld met inachtneming van de ontwikkelingen van de nieuwe comptabiliteitswet van 2003, mede. Die wet hanteert een andere indeling dan deze van de GWR, met diensten van algemeen bestuur (minder ruim dan in de optiek

du patrimoine expose les modifications de l'actif et du passif de l'État établis chaque année au 31 décembre, et ce compte est accompagné du bilan de l'État.

Le compte des variations du patrimoine est établi sur la base des ordonnances patrimoniales et suivant les rubriques patrimoniales et les règles d'évaluation et d'amortissement fixées par les arrêtés royaux.

Le compte des variations du patrimoine et le bilan sont établis par la Trésorerie et soumis à la Cour des comptes.

Conformément à l'article 85 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'État, le bilan de l'État doit être mis en concordance au moins tous les dix ans avec les valeurs actives et passives portées à l'inventaire (point précédent) afin de mettre les valeurs obtenues des variations du patrimoine en concordance avec les valeurs de l'inventaire. En vertu de l'article 85, l'inventaire a la préséance sur le bilan.

En application de l'article des lois coordonnées sur la comptabilité de l'État, le prochain bilan à mettre en concordance avec l'inventaire est celui de 2009.

3. Problèmes en ce qui concerne le compte des variations du patrimoine

Dans son 164^e Cahier d'observations, la Cour des comptes relève les problèmes suivants en ce qui concerne la comptabilité patrimoniale existante et, tout particulièrement, le compte des variations du patrimoine:

- la subdivision du compte des variations du patrimoine

Le compte des variations du patrimoine (CVP) doit respecter la subdivision imposée par l'article 1^{er} des lois coordonnées sur la comptabilité de l'État. Cette subdivision prévoit trois domaines: les services d'administration générale de l'État (SPF et SPP), les services de l'État à gestion séparée et les entreprises d'État (actuellement, seule la Monnaie royale).

L'article 85 de ces mêmes lois coordonnées sur la comptabilité de l'État prévoit une mise en concordance périodique du bilan de l'État (dressé grâce au compte des variations du patrimoine) avec l'inventaire de la Commission pour l'inventaire du patrimoine de l'État. Cette commission communique son inventaire, qui est dressé en tenant compte des évolutions de la nouvelle loi sur la comptabilité de l'État de 2003. Cette loi utilise une autre subdivision que celle des lois coordonnées

GWRC) en diensten met boekhoudkundige autonomie (ruimer dan de categorie SDAB in de GWRC).

In de RVW zijn ook enkele vermogensopgaven verwerkt van instellingen die niet tot de rechtspersoon Staat behoren (bijv. het Pasteurinstituut, het CODA, de FPM).

– de boekwaarde van de activa, vnl. vaste activa en vorderingen

Inzake onroerende goederen worden behalve afschrijvingen en eventuele aankopen met een budgettaire aanrekening (bijv. een aankoop van grond) geen vermogenswijzigingen meer geboekt.

Wat betreft de gebouwen gebeuren de meeste veranderingen via de Regie der Gebouwen (parastaal van categorie A) zonder een aanrekening in de rekening van de vermogenswijzigingen.

Grondige aanpassingen gebeuren alleen nog bij de afstemming van de rekening van de vermogenswijzigingen op de inventaris van de commissie voor de inventaris van het vermogen van de Staat. De laatste inventaris van die commissie dateert van 1999.

De recente (belangrijke) verkopen van gebouwen zijn dus niet af te lezen in de balans van de Staat.

De uiteenlopende indeling en de voormelde tekortkomingen laten niet meer toe de vermogensrekening en de balans te vergelijken met de inventaris.

Uit de documenten bij de balans blijkt dat de Thesaurie jaarlijks voor elke grote post een aanpassingsverrichting inschrijft ten bedrage van het verschil tussen de waarde die voortvloeit uit de vermogenswijzigingen van het jaar en de waarde opgenomen in de laatste inventaris (1999). Op zich levert deze oefening het bewijs van het falen van de bestaande vermogenscomptabiliteit.

– vorderingen inzake belastingen

De vorderingen inzake belastingen tonen evenmin een correct beeld. Zowel voor de directe als voor de indirecte belastingen worden de vorderingen berekend door toepassing van een invorderingspercentage op het bedrag aan openstaande vastgestelde rechten.

sur la comptabilité de l'État, en prévoyant des services d'administration générale (d'une portée moins large que dans l'optique des lois coordonnées sur la comptabilité de l'État) et des services à comptabilité autonome (de portée plus large que la catégorie des services de l'État à gestion séparée dans les lois coordonnées sur la comptabilité de l'État).

Le compte des variations du patrimoine contient également plusieurs déclarations de patrimoine d'institutions qui n'appartiennent pas à la personne morale "État" (par exemple, l'Institut Pasteur, l'OCAM, la SFP).

– la valeur comptable des immobilisations, essentiellement des immobilisations corporelles et des créances

En ce qui concerne les biens immeubles, il n'est plus guère comptabilisé de variations du patrimoine, sauf pour les amortissements et d'éventuels achats avec une imputation budgétaire (par exemple, un achat de terrain).

En ce qui concerne les bâtiments, la plupart des opérations importantes sont effectuées par le biais de la Régie des bâtiments (parastatal de catégorie A) sans une imputation dans le compte des variations de patrimoine.

Des ajustements en profondeur ne sont plus apportés que lors de la mise en concordance du compte des variations de patrimoine avec l'inventaire de la Commission pour l'inventaire du patrimoine de l'État. Le dernier inventaire de cette Commission date de 1999.

Les ventes (importantes) récentes de bâtiments ne peuvent donc pas être retrouvées dans le bilan de l'État.

La subdivision disparate et les lacunes précitées ne permettent plus de comparer le compte des variations de patrimoine et le bilan avec l'inventaire.

Il ressort des documents joints au bilan que la Trésorerie inscrit chaque année pour chaque poste important une opération d'ajustement pour un montant égal à la différence entre la valeur qui découle des variations de patrimoine de l'année et la valeur reprise dans le dernier inventaire (1999). En soi, cet exercice fournit la preuve de l'échec de la comptabilité patrimoniale existante.

– créances en matière d'impôts

Les créances en matière d'impôts ne fournissent pas non plus une image correcte. Tant pour les impôts directs que pour les impôts indirects, les créances sont calculées en appliquant un pourcentage de recouvrement au montant des droits constatés à recouvrer.

Zowel het bedrag van de vastgestelde rechten, als het invorderingspercentage (of omgekeerd het percentage van niet-invorderbaarheid) zijn onvoldoende zeker.

Het Rekenhof, aldus de raadsheer, stelt vast dat het bedrag van de vastgestelde rechten, dat uiteindelijk de berekeningsbasis is, kan verschillen naargelang de gegevensbron. Voor de indirecte belastingen heeft men overigens in 2005 dezelfde basis genomen als eind 2004 (omdat men niet over de gegevens 2005 beschikte).

De percentages van niet-invorderbaarheid die er daarna worden op verrekend, zijn die zoals vastgesteld bij de opmaak van de inventaris van 1999. In die zin moeten zij als weinig actueel worden bestempeld.

4. Fedcom: een oplossing?

De wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat voorziet in de invoering van een boekhouding gevoerd op basis van een gesloten systeem waarin de basisboekhouding de algemene dubbele boekhouding is die het mogelijk moet maken de concordantie te verzekeren met de begrotingscomptabiliteit die daarin wordt geïntegreerd. Boeking (van begrotingsverrichtingen) en aanrekening gebeuren gelijktijdig in de beide (algemene en budgettaire) boekhoudingen en dit op het moment van de vaststelling van het recht.

De nieuwe wet zou dus

- de vermogensverrichtingen integreren in dubbel boekhouding;
- leiden tot het opstellen van een jaarlijkse inventaris door de diensten van de Staat;
- starten met een openingsbalans
- en op die manier een grote verbetering betekenen wat betreft het houden van een vermogensboekhouding.

Om de nieuwe staatscomptabiliteit op IT-vlak mogelijk te maken werd in 2002 het FEDCOM-project gelanceerd. In dat project zijn evenwel de fiscale ontvangsten niet opgenomen (ook niet de schuld, Centrale Dienst van de Vaste Uitgaven, Landsverdediging).

Er dient echter te worden vastgesteld dat de wet van 22 mei 2003 tot op heden niet in werking is getreden. Een aantal ontwerpen van uitvoeringsbesluiten, waaronder het belangrijk ontwerp van koninklijk besluit tot vaststelling van het boekhoudplan, zijn nog niet goedgekeurd.

Tant le montant des droits constatés que le pourcentage de recouvrement (ou, inversement, le pourcentage de non-recouvrabilité) ne sont pas suffisamment sûrs.

La Cour des comptes, selon le conseiller, constate que le montant des droits constatés, qui forme la base de calcul des créances, peut différer en fonction de la source de données. Pour ce qui est des impôts indirects, on a d'ailleurs pris en 2005 la même base que fin 2004 (parce que l'on ne disposait pas des données de 2005).

Les pourcentages de non-recouvrabilité qui y sont imputés par la suite sont ceux constatés lors de l'établissement de l'inventaire de 1999. De ce fait, ils doivent être qualifiés de peu actuels.

4. Fedcom: une solution?

La loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral prévoit l'instauration d'une comptabilité tenue sur la base d'un système fermé, au sein duquel la comptabilité de base est la comptabilité générale en partie double, et qui doit permettre d'assurer la concordance avec la comptabilité budgétaire qui s'y intègre. La comptabilisation (d'opérations budgétaires) et l'imputation doivent être effectuées simultanément dans les deux comptabilités (générale et budgétaire), et ce, au moment de la constatation du droit.

Par conséquent, la nouvelle loi

- intégrerait les opérations patrimoniales dans une comptabilité en partie double;
- entraînerait l'établissement d'un inventaire annuel par les services de l'État;
- commencerait par un bilan d'ouverture
- et améliorerait dès lors nettement la tenue d'une comptabilité patrimoniale.

Pour que la nouvelle comptabilité de l'État soit possible sur le plan des nouvelles technologies, le projet FEDCOM a été lancé en 2002. Ce projet n'intègre cependant pas les recettes fiscales (ni la dette, le Service central des Dépenses fixes, ni la Défense).

Force est néanmoins de constater qu'à ce jour, la loi du 22 mai 2003 n'est pas encore entrée en vigueur. Une série de projets d'arrêtés d'exécution, dont l'important projet d'arrêté royal fixant le plan comptable, n'ont pas encore été adoptés.

Bovendien besliste de regering reeds in 2004 (op voorstel van de minister van Begroting) het FEDCOM-project om budgettaire redenen te beperken, waarbij *de facto* wordt afgeweken van de wet van 22 mei 2003.

FEDCOM zou namelijk worden beperkt tot de zgn. “basisfunctionaliteit”, die moest volstaan om tegemoet te komen aan de internationale normen die door België dienen te worden gerespecteerd (ESR-95, *classification of the functions of government* - COFOG 1998) (*Fedcom-light*)

Een aantal verrichtingen die eigen zijn aan het voeren van een algemene dubbele boekhouding, maar niet vereist zijn voor een begrotingsboekhouding, zouden in die basisfunctionaliteit niet worden opgenomen. In het bijzonder gaat het om aspecten van de algemene boekhouding die bedoeld zijn om een inzicht te geven in de ontwikkeling van het vermogen en einde-periodeverrichtingen, zoals afschrijvingen, herwaarderings van vaste activa e.d. Tevens zouden geen openingsbalans en geen jaarlijkse balans en resultaatrekening worden opgesteld. Alleen de nieuw verworven activa zullen, hun tegen aanschaffingswaarde, in de rekeningen worden opgenomen.

Conclusies

De federale Staat, aldus raadsheer Debucquoy, beschikt niet over een volledige en betrouwbare vermogenscomptabiliteit, balans of inventaris.

Op enkele uitzonderingen na beschikken de individuele departementen evenmin over eigen geschreven regels aangaande de vaste activa. De bestaande inventarissen vertonen daarenboven inhoudelijke en organisatorische tekortkomingen.

De ontwikkelingen binnen Fedcom laten niet toe te besluiten dat Fedcom die tekortkomingen kan verhelpen;

a) Voor zover het Rekenhof daar zicht op heeft, lijkt het niet de bedoeling tot een balans te komen zoals voorzien in de wetten van mei 2003.

b) Alleen de nieuw verworven activa zullen, tegen aanschaffingswaarde, worden opgenomen binnen Fedcom zelf. De historiek wordt niet ingevoegd., daar Fedcom vertrekt van het heden.

c) De opvolging van die activa (afschrijvingen, ...) wordt toevertrouwd aan de FOD's, maar valt buiten het kader van Fedcom. De wetgeving voorziet niet in concrete regels wat betreft het activabeheer op het niveau van de departementen.

d) De onroerende goederen vallen eveneens buiten Fedcom, want die ressorteren onder de Regie der Gebouwen (parastatalen zijn niet opgenomen in Fedcom).

En outre, dès 2004, le gouvernement a décidé, à l'initiative du ministre du Budget, de limiter le projet FEDCOM pour des raisons budgétaires, dérogeant ainsi *de facto* à la loi du 22 mai 2003.

FEDCOM serait en effet limité à la “fonctionnalité de base”, qui devait suffire pour satisfaire aux normes internationales que la Belgique est tenue de respecter (SEC-95, *classification des fonctions des administrations publiques* - CFAP 1998) (*Fedcom light*)

Un certain nombre d'opérations qui sont spécifiques à la tenue d'une double comptabilité, mais ne sont pas exigées pour une comptabilité budgétaire, ne seraient pas reprises dans la fonctionnalité de base. En particulier, il s'agit des aspects de la comptabilité générale destinés à donner une idée de l'évolution du patrimoine et des opérations de fin de période, telles que les amortissements, la réévaluation des immobilisations, etc. De même, aucun bilan d'ouverture et aucun bilan annuel ni compte de résultats ne seraient établis. Seuls les actifs nouvellement acquis seraient portés en compte, à leur valeur d'acquisition.

Conclusions

Selon le conseiller Debucquoy, l'État fédéral ne dispose pas d'une comptabilité patrimoniale, d'un bilan ou d'un inventaire du patrimoine complet et fiable.

À quelques exceptions près, les départements individuels ne disposent pas davantage de propres règles écrites concernant les immobilisations. Les inventaires existants présentent en outre des lacunes en termes de contenu et d'organisation.

Les développements au sein de Fedcom ne permettent pas de conclure que Fedcom est en mesure de combler ces lacunes:

a) dans la mesure où la Cour des comptes peut en juger, le but ne semble pas d'arriver à un bilan comme prévu dans les lois de mai 2003;

b) seuls les actifs nouvellement acquis seront repris, à leur valeur d'acquisition, au sein de Fedcom même. L'historique ne sera pas intégré, étant donné que Fedcom part d'aujourd'hui;

c) le suivi de ces actifs (amortissements, etc.) est confié aux SPF, mais sort du cadre de Fedcom. La législation ne prévoit pas de règles concrètes concernant la gestion des actifs au niveau des départements;

d) les immeubles échappent également à Fedcom, étant donné qu'ils ressortissent à la Régie des bâtiments (les parastataux ne sont pas repris dans Fedcom);

e) Tot slot krijgt ook de problematiek van de vorderingen inzake belastingen geen oplossing, omdat de fiscale ontvangsten geen deel uitmaken van Fedcom.

Het Rekenhof, aldus raadsheer Debucquoy, pleit voor de integrale uitvoering van de nieuwe comptabiliteitswet. Er is dringend nood aan regelgeving, verplichtingen en rollen inzake activabeheer. Er moet een performante vermogensboekhouding komen voor alle activa, behalve voor de activa die niet op de markt kunnen worden gerealiseerd (zoals wegen, bruggen,...).

II. — UITEENZETTING VAN MEVROUW PATRICIA DE CLEEN, DIRECTEUR BIJ DE DIENST ALGEMENE COMPTABILITEIT VAN DE FOD FINANCIËN

Mevrouw Patricia De Cleen, directeur bij de dienst Algemene Comptabiliteit van de FOD Financiën wijst erop dat de tekortkomingen aan de huidige rekening van de vermogenswijzigingen te wijten zijn aan een overgangsregime dat in voege is sinds de rekening van 1986.

Er was destijds een enorme achterstand: de rekening van de vermogenswijzigingen van 1986 werd pas bij het Rekenhof ingediend in 1997 (zie tabel in bijlage). Om deze achterstand weg te werken werd een protocol afgesloten tussen de toenmalige minister van Financiën en het Rekenhof. Het protocol zorgde voor een vereenvoudigd regime voor de rekening van de vermogenswijzigingen in afwachting van de inwerking-treding van de nieuwe boekhoudwet en het opstellen van een beginbalans. De nadruk werd gelegd op de uitvoeringsrekening van de begroting en de rekening van de Thesaurie, waarvoor eveneens een achterstand bestond. Dit protocol is succesvol gebleken zodat de rekening van de vermogenswijzigingen van 1997 in 2001 bij het Rekenhof werd ingediend. Sinds 2003 wordt de rekening van de vermogenswijzigingen in het jaar na het jaar waarop de rekening betrekking heeft overgelegd. De rekening van de vermogenswijzigingen van 2006 werd op 20 november 2007 bij het Rekenhof ingediend. De achterstand is dus bijna volledig weggewerkt.

De indeling van de rekening van de vermogenswijzigingen volgt niet de indeling van de gecoördineerde wetten op de Rijkscomptabiliteit van 17 juli 1991. Deze afwijking is volgens mevrouw De Cleen miniem. De staatsdiensten met afzonderlijk beheer zoals die begrepen worden in de algemene rekening van de Staat komen niet altijd overeen met de diensten met boekhoudkundige

e) enfin, le problème des créances fiscales n'est pas résolu, parce que les recettes fiscales ne font pas partie de Fedcom.

Selon le conseiller Debucquoy, la Cour des comptes plaide en faveur d'une mise en œuvre intégrale de la nouvelle loi sur la comptabilité. Il est urgent d'élaborer une réglementation, et de définir les obligations et les rôles des uns et des autres en matière de gestion des actifs. Il y a lieu de mettre en place une comptabilité patrimoniale performante pour tous les actifs, sauf pour ceux qui peuvent pas être réalisés sur le marché (comme les routes, les ponts, etc.).

II. — EXPOSÉ DE MME PATRICIA DE CLEEN, DIRECTRICE DU SERVICE DE COMPTABILITÉ GÉNÉRALE DU SPF FINANCES

Mme Patricia De Cleen, Directrice du Service de comptabilité générale du SPF Finances, souligne que les lacunes de l'actuel compte des variations du patrimoine sont imputables au régime transitoire en vigueur depuis le compte de 1986.

À l'époque, l'arriéré était énorme: le compte des variations du patrimoine de 1986 n'a été présenté à la Cour des comptes qu'en 1997 (voir tableau en annexe). Un protocole a été conclu entre le ministre des Finances de l'époque et la Cour des comptes en vue de résorber ce retard. Le protocole prévoyait un régime simplifié pour le compte des variations du patrimoine en attendant l'entrée en vigueur de la nouvelle loi sur la comptabilité et l'établissement d'un bilan initial. L'accent était mis sur le compte d'exécution du budget et sur le compte de la Trésorerie qui souffraient, eux aussi, d'un arriéré. Ce protocole a eu des effets positifs, si bien que le compte des variations du patrimoine de 1997 a été déposé à la Cour des comptes en 2001. Depuis 2003, le compte des variations du patrimoine est transmis au cours de l'année qui suit celle sur laquelle il porte. Le compte des variations du patrimoine de 2006 a été présenté à la Cour des comptes le 20 novembre 2007. L'arriéré est donc presque entièrement résorbé.

La subdivision du compte des variations du patrimoine diffère de la subdivision prévue par les lois coordonnées sur la comptabilité de l'État du 17 juillet 1991. Selon Mme De Cleen, cette divergence est minime. Les services de l'État à gestion séparée tels qu'ils sont définis dans le compte général de l'État ne correspondent pas toujours aux services à comptabilité autonome tels qu'ils sont

autonomie zoals die gedefinieerd zijn door de Commissie voor de Inventaris van het Vermogen van de Staat. Voor de rekening van de vermogenswijzigingen was de Administratie van de Thesaurie verplicht de inventaris aan te passen aan de indeling die werd opgemaakt door de commissie. Een aantal staatsdiensten zijn daardoor bij de diensten met boekhoudkundige autonomie ingedeeld terwijl ze eigenlijk niet tot de staatsdiensten met afzonderlijk beheer behoren: bijvoorbeeld de Deposito- en Consignatiekas, de Nationale Kas voor Rampenschade en de Federale Participatiemaatschappij.

Niet alle verkopen van onroerende goederen komen terecht in de vermogenscomptabiliteit. Als de verkopen worden gerealiseerd door de ontvangers van de aankoopcomités, komt de opbrengst daarvan terecht in de vermogenscomptabiliteit. Dat is niet altijd het geval geweest als de verkopen worden gerealiseerd door de Regie der Gebouwen. Indien geen vermogensordonnanties worden opgemaakt, wordt de verkoop niet in de vermogenscomptabiliteit geregistreerd. Overigens is elk departement verantwoordelijk voor de boeking van de vermogensverrichtingen in de vermogenscomptabiliteit.

De waardering van de vorderingen inzake indirecte belastingen wordt door de Administratie van de Thesaurie elk jaar bij de bevoegde fiscale administratie opgevraagd. De cijfers van de vorderingen inzake directe belastingen zijn gebaseerd op de vastgestelde rechten in de rekening van de ontvangsten. Inzake indirecte belastingen valt het voor dat de Administratie van de Thesaurie geen aangepaste cijfers ontvangt. In dat geval worden de cijfers van het vorige jaar behouden. Voor de berekeningen van de waardeverminderingen op nog in te vorderen belastingen wordt het percentage gehanteerd dat door de Commissie voor de Inventaris van het Vermogen van de Staat in 1999 werd toegepast.

De inwerkingtreding van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale staat (= de nieuwe boekhoudwet) die moet leiden tot de invoering van een nieuw boekhoudsysteem zou een oplossing kunnen bieden voor al deze problemen. Echter werden de doelstellingen van de wet om budgettaire redenen bijgesteld: er zal o.a. geen openingsbalans worden opgesteld. Momenteel wordt het standpunt van de minister van Begroting, de heer Leterme gevraagd. De spreekster hoopt dat het FEDCOM-project volledig zal uitgevoerd worden.

définis par la Commission pour l'inventaire du patrimoine de l'État. Pour le compte des variations du patrimoine l'Administration de la Trésorerie était obligée d'adapter l'inventaire en fonction de la subdivision établie par la commission. Un certain nombre de services de l'État ont dès lors été classés parmi les service à comptabilité autonome alors qu'ils n'appartiennent en fait pas aux services de l'État à gestion séparée: c'est notamment le cas de la Caisse des dépôts et consignations, de la Caisse nationale des calamités et de la Société fédérale de participations.

Toutes les ventes de biens immobiliers ne se retrouvent pas dans la comptabilité patrimoniale. Si les ventes sont réalisées par les receveurs des comités d'acquisition, le revenu de ces ventes se retrouve dans la comptabilité patrimoniale. Ce n'a cependant pas toujours été le cas des ventes réalisées par la Régie des bâtiments. En l'absence d'ordonnance patrimoniale, la vente n'est pas enregistrée dans la comptabilité patrimoniale. Au demeurant, chaque département est responsable de l'inscription des opérations patrimoniales dans la comptabilité patrimoniale.

L'Administration de la trésorerie demande chaque année à l'administration fiscale compétente une évaluation des recouvrements en matière d'impôts indirects. Les chiffres des recouvrements en matière d'impôts directs se basent sur les droits constatés dans le compte des recettes. Il arrive en matière d'impôts indirects, que l'Administration de la trésorerie reçoive des chiffres non ajustés. Dans ce cas, on maintient les chiffres de l'année précédente. Pour les calculs des diminutions de valeur sur des impôts restant à recouvrer, on utilise le pourcentage que à été appliqué en 1999 par la Commission pour l'inventaire du patrimoine de l'État.

L'entrée en vigueur de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral (= la nouvelle loi comptable), qui doit donner lieu à l'instauration d'un nouveau système comptable, pourrait offrir une solution à tous ces problèmes. Cependant, les objectifs de la loi ont été adaptés pour des raisons budgétaires: on n'établira notamment pas de bilan d'ouverture. Pour le moment, le ministre du Budget, M. Leterme, est invité à faire connaître son point de vue. L'intervenante espère que le projet FEDCOM sera entièrement exécuté.

III. — VRAGEN VAN DE LEDEN

De heer Luk Van Biesen (Open Vld) vraagt waarvoor de rekening van de vermogenswijzigingen eigenlijk dient? Wat kan men daaruit afleiden?

De heer Robert Van de Velde (LDD) merkt op dat er een aantal afstemmingsproblemen zijn tussen de verschillende overheidsdiensten bij de praktische uitvoering van de vermogenscomptabiliteit.

Mits een kleine inspanning kan dat snel worden verholpen.

Het is verontrustend dat de Regie der Gebouwen sinds 2000 geen jaarrekening meer heeft neergelegd. De verkopen die gerealiseerd worden door de Regie der Gebouwen komen bovendien niet terecht in de vermogenscomptabiliteit. Hoe is dat mogelijk? Betekent dit dat de opbrengsten afkomstig van die verkopen zoek zijn?

Volgens de spreker is de minister onder wiens bevoegdheid de Regie der gebouwen valt, in casu de minister van Financiën, verantwoordelijk voor de boekhoudkundige tekortkomingen bij die Regie. Het lid verwijst hiervoor naar de artikelen 1 en 3, § 5 van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut.

De implementatie van een systeem voor bedrijfsbeheer, een zogenaamd SAP-systeem, in een bedrijf vergt heel wat voorbereiding en begeleiding. Is er een overzicht van de organisatorische implicaties van de invoering van het nieuwe boekhoudsysteem? Is er een budgettering geweest van de nodige investeringen? Is er een implementeringsplan? Is er in de publieke sector voldoende know-how aanwezig om dergelijk project te implementeren?

De laatste jaren zijn er in het bedrijfsleven heel wat initiatieven genomen in het kader van corporate governance. Het belang van een correcte boekhouding is gebleken naar aanleiding van een aantal bedrijfsschandalen. De leden van het management die hiervoor verantwoordelijk waren, werden door de raad van bestuur ontslagen. Als dit systeem wordt toegepast op de overheid, is de regering het management en het parlement de raad van bestuur. Als de overheidsboekhouding tekortkomingen vertoont, zou het parlement de bevoegde minister eigenlijk moeten ontslaan. Maar in realiteit gebeurt dit niet. De verantwoordelijke ministers gaan telkens vrijuit omdat het parlement het boek van het Rekenhof telkens naast zich neerlegt. De spreker ontwaart daar een democratisch deficit. Als het parlement laat betijen hoe kan men dan daden van onbehoorlijk bestuur een halt toeroepen?

III. — QUESTIONS DES MEMBRES

M. Luk Van Biesen (Open Vld) demande à quoi sert, en fait, le compte des variations du patrimoine? Que peut-on en inférer?

M. Robert Van de Velde (LDD) fait observer qu'il existe un certain nombre de problèmes de concordance entre les différents services publics dans la mise en œuvre pratique de la comptabilité patrimoniale.

On peut y remédier rapidement moyennant un petit effort.

Il est inquiétant que la Régie des Bâtiments n'ait plus déposé de comptes annuels depuis 2000. En outre, les ventes réalisées par la Régie des Bâtiments n'apparaissent pas dans la comptabilité patrimoniale. Comment est-ce possible? Cela signifie-t-il que le produit de ces ventes est introuvable?

Selon l'intervenant, le ministre qui a la Régie des Bâtiments dans ses attributions, en l'occurrence le ministre des Finances, est responsable des lacunes comptables de la Régie. Le membre renvoie à cet égard aux articles 1^{er} et 3, § 5, de la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public.

L'implémentation, dans une entreprise, d'un système de gestion d'entreprise, un système dit SAP, nécessite beaucoup de préparation et d'accompagnement. A-t-on un aperçu des implications organisationnelles de l'introduction du nouveau système comptable? Les investissements nécessaires ont-ils été budgétisés? Y a-t-il suffisamment de savoir-faire dans le secteur public pour mettre en œuvre ce type de projet?

Ces dernières années, les entreprises ont pris bon nombre d'initiatives dans le cadre de la gouvernance d'entreprise. Un certain nombre de scandales touchant des entreprises ont mis en lumière l'importance d'une comptabilité correcte. Les membres du management qui en portaient la responsabilité ont été licenciés par le conseil d'administration. Si ce système est appliqué aux pouvoirs publics, le gouvernement fait office de management et le parlement, de conseil d'administration. Si la comptabilité publique laisse à désirer, le Parlement devrait en fait démettre de ses fonctions le ministre compétent. Or, cela ne se produit pas dans la réalité. Les ministres responsables restent toujours impunis parce que le Parlement fait chaque fois fi du cahier de la Cour des comptes. L'intervenant y voit le signe d'un déficit démocratique. Si le parlement laisse faire, comment mettre fin aux actes de mauvaise gestion?

Is het gerechtvaardigd dat de overheid in een periode van budgettaire schaarste nog gebouwen verkoopt?

De heer Bert Schoofs (VB) vraagt wanneer er een volledige inventaris zal worden opgemaakt van de onroerende goederen van de Staat.

De heer Fouad Lahssaini (PS) vraagt of de nieuwe regering zich er toe verbonden heeft om de nieuwe boekhoudwet uit te voeren. Of gaat het nog om een engagement van de oude regering?

Hij vindt het verontrustend dat de Staat geen weet heeft van de waarde van haar patrimonium. De achterstand inzake het afleggen van de rekeningen wordt stilaan ingehaald maar er is nog een lange weg te gaan. Hoe kan de regering de opportuniteit van een eventuele verkoop van gebouwen op een correcte manier beoordelen zonder een degelijke vermogensboekhouding?

De spreker drukt de hoop uit dat de raadgevingen van het Rekenhof door de regering zullen worden gevolgd.

Heeft het protocolakkoord, dat diende om de tekortkomingen bij de aflegging van de rekening van de vermogenswijzigingen weg te werken, een einddatum? Zal de nieuwe boekhoudwet leiden tot een volledig transparante vermogensboekhouding?

De heer Hagen Goyvaerts (VB) stelt vast dat de rekening van de vermogenswijzigingen niet aangepast is aan het Europees stelsel van de rekeningen (ESR 95). Bovendien blijken de opbrengsten van de verkoop van gebouwen door de Régie der Gebouwen niet opgenomen te zijn in de begrotingsboekhouding. Heeft de Europese Unie hierover al opmerkingen geformuleerd?

IV. — ANTWOORDEN VAN DE HEER DEBUCQUOY, RAADSHEER BIJ HET REKENHOF

De heer Jan Debucquoy antwoordt aan de heer Van de Velde dat de commissie voor de Inventaris van het Vermogen van de Staat beslist heeft dat alle gebouwen die aangekocht zijn voor de oprichting van de Régie der Gebouwen eigendom zijn van de Staat. Alle gebouwen die nadien zijn gekocht of opgetrokken, staan op de balans van de Régie der Gebouwen en zijn dus ook haar eigendom. Uit het 163^e boek van het Rekenhof (zie p. 417) blijkt dat de Régie der Gebouwen sinds 2001 geen rekening meer doorstuurt naar de Thesaurie. De rekeningen die daarvoor nog wel werden afgelegd, gaven geen getrouw beeld van het patrimonium van de Régie. Zo worden de verkochte gebouwen nog steeds vermeld op de balans van de Régie.

Peut-on justifier que les pouvoirs publics vendent encore des bâtiments durant une période de disette budgétaire?

M. Bert Schoofs (VB) demande quand on établira un inventaire complet des biens immobiliers de l'État.

M. Fouad Lahssaini (PS) demande si le nouveau gouvernement s'est engagé à exécuter la nouvelle loi comptable ou s'il s'agit d'un engagement pris par l'ancien gouvernement.

Il estime qu'il est inquiétant que l'État ignore la valeur de son patrimoine. Le retard accumulé dans le dépôt des comptes est progressivement rattrapé mais ce travail est loin d'être terminé. Comment le gouvernement peut-il évaluer correctement l'opportunité d'une éventuelle vente de bâtiments s'il ne dispose pas d'une comptabilité patrimoniale convenable?

L'intervenant forme l'espoir que le gouvernement suivra les recommandations de la Cour des comptes.

Le protocole d'accord visant à éliminer les manquements constatés dans le dépôt du compte des variations du patrimoine prévoit-il une date butoir? La nouvelle loi comptable aboutira-t-elle à une comptabilité patrimoniale totalement transparente?

M. Hagen Goyvaerts (VB) constate que le compte des variations du patrimoine n'est pas conforme au Système européen des comptes 1995 (SEC 1995). De plus, les produits de la vente de bâtiments par la Régie des bâtiments n'ont manifestement pas été inscrits dans la comptabilité budgétaire. L'Union européenne a-t-elle déjà fait des remarques à ce propos?

IV. — RÉPONSES DE M. DEBUCQUOY, CONSEILLER À LA COUR DES COMPTES

M. Jan Debucquoy répond à M. Van de Velde que la Commission pour l'inventaire du patrimoine de l'État a décidé que tous les bâtiments achetés avant la création de la Régie des bâtiments appartenaient à l'État. Tous les bâtiments acquis ou édifiés après cette date figurent en revanche dans le bilan de la Régie des bâtiments et sont donc sa propriété. Le 163^{ème} Cahier de la Cour des comptes indique (p. 417) que la Régie des bâtiments n'a plus transmis de compte à la Trésorerie depuis 2001. Les comptes établis avant cette date donnaient une image fidèle du patrimoine de la Régie des bâtiments. C'est ainsi que les bâtiments vendus figurent toujours dans le bilan de la Régie.

De laatste vastgoedoperatie van de Staat betrof de verkoop via de NV Fedimmo. Een deel van de opbrengst van die verkoop is in de Schatkist gestort, de rest bleef bij de Regie der Gebouwen, bij de vastgoedvennootschap SOPIMA en bij de Federale Participatie- en Investeringsmaatschappij. Het laatste deel is besteed aan de betaling van de kosten van de consultants.

De implementatie van het nieuwe boekhoudsysteem vraagt veel energie en middelen. Ze kan alleen maar slagen mits een zo groot mogelijk administratief en politiek draagvlak. Ondanks de unanieme goedkeuring in het parlement, is de nieuwe boekhoudwet nog altijd niet uitgevoerd.

Aan de totstandkoming van de wetten op de rijkscomptabiliteit is ook 10 tot 15 jaar gewerkt. Toen was er wel een duidelijk administratief draagvlak, omdat alle betrokken diensten werden geconsulteerd.

De duurste operatie is het opmaken van de openingsbalans. De kostprijs van het hele FEDCOM-project is initieel geraamd op 50 miljoen euro. In die kostprijs is o.m. de hardware, software, de opleiding en de aanwerving van bijkomende experts inbegrepen. Teneinde de kostprijs te drukken, is geopteerd voor een gefaseerde implementatie.

Het nut van de vermogensboekhouding is te vinden in de bescherming van de activa. Zo kan worden gecontroleerd of sommige activa niet ontvreemd zijn. Ook de schuldvorderingen en achterstallige facturen zullen beter kunnen worden opgevolgd. Nu heerst er op dat vlak een grote passiviteit bij de overheidsdepartementen. Een goede boekhouding kan leiden tot een betere raming van de nodige begrotingskredieten, omdat men bijvoorbeeld precieser kan bepalen hoeveel kredieten volgend jaar moeten worden ingeschreven voor het betalen van facturen. Een betere raming van kredieten vermindert de noodzaak van de toepassing van het ankerprincipe.

Het Rekenhof heeft in de eerste plaats een informerende en sensibiliserende rol en kan geen sancties opleggen noch bepaalde beslissingen blokkeren. Elk jaar doet het Rekenhof in zijn jaarlijks boek en in zijn rapporten aanbevelingen aan de overheid. Elk jaar doet het Rekenhof ook een aantal audits bij verschillende overheidsdepartementen. Het Rekenhof legt dan contacten met de betrokken diensten teneinde het beheer van die diensten te verbeteren.

In het verleden heeft het Rekenhof herhaaldelijk kritiek geuit op de slordige en vluchtige wijze waarop de overheid haar gebouwen verkocht. Het Rekenhof kant zich niet tegen de verkoop van gebouwen als dit gebeurt op een oordeelkundige manier op basis van een degelijke

La dernière opération immobilière de l'État concernait la vente via la S.A. Fedimmo. Une partie du produit de cette vente a été versée au Trésor, le reste à la Régie des Bâtiments, à la société immobilière SOPIMA et à la Société fédérale de Participations et d'Investissement. La dernière partie a servi à payer les frais des consultants.

La mise en œuvre du nouveau système comptable demande beaucoup d'énergie et de moyens. Elle ne peut réussir que s'il y a une assise administrative et politique la plus large possible. Bien qu'elle ait été adoptée à l'unanimité au Parlement, la nouvelle loi comptable n'a toujours pas été exécutée.

L'élaboration des lois sur la comptabilité de l'État a également pris 10 à 15 ans. À l'époque existait bien une assise administrative claire, car tous les services avaient été consultés.

L'opération la plus coûteuse est l'établissement du bilan d'ouverture. Le coût de l'ensemble du projet FEDCOM a été estimé initialement à 20 millions d'euros. Ce coût comprend notamment les logiciels, la formation et l'engagement d'experts supplémentaires. Pour réduire le coût, on a opté pour une mise en œuvre par étapes.

L'utilité de la comptabilité patrimoniale se situe au niveau de la protection de l'actif. Il est possible ainsi de contrôler si certains actifs n'ont pas été aliénés. Il sera également possible de mieux suivre les créances et les factures impayées. Actuellement, on observe une grande passivité à ce niveau dans les départements publics. Une bonne comptabilité peut conduire à une meilleure estimation des crédits budgétaires nécessaires, étant donné que l'on peut déterminer avec davantage de précision le montant des crédits à inscrire l'année suivante pour payer les factures. Une meilleure estimation des crédits réduit la nécessité d'appliquer le principe de l'ancre.

La Cour des comptes joue en premier lieu un rôle d'information et de sensibilisation et ne peut infliger des sanctions ni bloquer certaines décisions. Chaque année, la Cour des comptes formule des recommandations à l'intention de l'autorité dans son cahier annuel et dans ses rapports. Chaque année, la Cour des comptes réalise également un certain nombre d'audits dans différents départements publics. La Cour des comptes établit alors des contacts avec les services concernés afin d'améliorer la gestion de ces services.

Par le passé, la Cour des comptes a, à plusieurs reprises, émis des critiques sur la manière brouillonne et précipitée avec laquelle l'autorité vend ses bâtiments. La Cour des comptes ne s'oppose pas à la vente de bâtiments si cela se fait de manière intelligente, sur base

kosten/batenanalyse. Het Rekenhof heeft geen bezwaar tegen de verkoop van leegstaande gebouwen.

Aan de heer Schoofs antwoordt de heer Debucquoy dat de Commissie voor de Inventaris van het Vermogen van de Staat wel degelijk een inventaris bijhoudt van alle goederen van de Staat. Dat is niet de taak van de Thesaurie. De laatste geactualiseerde inventaris dateert van 1999. Sinds 1999 worden de belangrijke verkopen en aankopen van onroerende goederen niet meer opgenomen in de vermogensboekhouding van de staat. De actualisatie van deze inventaris moet ten laatste om de 10 jaar gebeuren.

Volgens de nieuwe boekhoudwet zou elk jaar een inventaris moeten worden opgemaakt die op 31 december van het jaar wordt gepubliceerd. Die nieuwe wet treedt pas in werking op 1 januari 2009, waardoor de eerste inventaris zal worden opgemaakt op 31 december 2009. De spreker wijst erop dat de inwerkingtreding van deze wet al verschillen malen is uitgesteld.

Aan de heer Lahssaini antwoordt de heer Debucquoy dat de vorige regering de nodige vastleggingen heeft voorzien voor de uitvoering van de nieuwe boekhoudwet en het daarmee gepaard gaande FEDCOM-project. Ook de nieuwe regering zal in de nodige kredieten moeten voorzien. Het ziet er naaruit dat de nieuwe minister van Begroting, de heer Yves Leterme, gewonnen is voor het FEDCOM-project.

Het protocolakkoord, afgesloten tussen het Rekenhof, de FOD Financiën en de minister van Financiën, diende om het afleggen van de rekeningen door de departementen te versnellen. Er werd immers een grote achterstand vastgesteld. Het akkoord legde vooral de nadruk op de uitvoeringsrekening van de begroting. Ondertussen is de achterstand volledig weggewerkt.

Aan de heer Goyvaerts antwoordt de spreker dat het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) instaat voor de rapportering aan de Europese instellingen. Ingevolge de slechte kwaliteit van de rekeningen ziet het INR zich verplicht de gegevens aan te vullen en te corrigeren. Dat zijn de zogenaamde ESR-correcties. Het INR moet de algemene rekening van de Staat en de rekeningen van alle parastatale instellingen samenbrengen en consolideren. In tegenstelling tot de algemene rekening van de Staat worden de geconsolideerde rekeningen van de overheid, opgesteld volgens ESR'95, niet door het

d'une analyse sérieuse des coûts et profits. La Cour des comptes ne voit aucun inconvénient à la vente de bâtiments inoccupés.

À M. Schoofs, M. Debucquoy répond que la Commission pour l'inventaire du patrimoine de l'État dresse bel et bien un inventaire de tous les biens de l'État. Cette tâche n'incombe pas à la Trésorerie. La dernière mise à jour de l'inventaire date de 1999. Depuis cette date, les ventes et achats importants de biens immobiliers ne sont plus repris dans la comptabilité patrimoniale de l'État. Cet inventaire doit être actualisé au moins tous les dix ans.

Conformément à la nouvelle loi comptable, un inventaire devrait être dressé chaque année et publié le 31 décembre. Cette nouvelle loi n'entrant en vigueur que le 1^{er} janvier 2009, le premier inventaire sera dressé le 31 décembre 2009. L'orateur fait observer que l'entrée en vigueur de ladite loi a déjà été reportée à plusieurs reprises.

À M. Lahssaini, M. Debucquoy répond que le précédent gouvernement a prévu les engagements nécessaires en vue de l'application de la nouvelle loi comptable et du projet FEDCOM qui y est lié. Le nouveau gouvernement devra, lui aussi, prévoir les crédits nécessaires. Il semble que le nouveau ministre du Budget, M. Yves Leterme, soit favorable au projet FEDCOM.

Le protocole d'accord conclu entre la Cour des comptes, le SPF Finances et le ministre des Finances visait à accélérer le dépôt des comptes par les départements. On a en effet constaté un retard important. L'accord insistait essentiellement sur le compte d'exécution du budget. Dans l'intervalle, l'arriéré a été totalement résorbé.

À M. Goyvaerts, l'orateur répond que l'Institut des comptes nationaux (ICN) est chargé du rapportage aux instances européennes. Compte tenu de la qualité médiocre des comptes, l'ICN est contraint de compléter et de corriger les données. Il s'agit des corrections dites SEC. L'ICN est tenu de regrouper et de consolider le compte général de l'État et les comptes de l'ensemble des institutions parastatales. À l'inverse du compte général de l'État, les comptes consolidés des administrations publiques, établis selon le SEC 95 ne sont pas validés par la Cour des comptes. La Cour des comptes de l'Union

Rekenhof gevalideerd. De Europese Rekenkamer heeft er reeds op gewezen dat er te weinig externe controle is op de rapportering over ESR- 95. Die bemerking geldt voor alle EU-lidstaten. Eurostat doet jaarlijks een zeer strenge controle van alle grote begrotingsoperaties in alle lidstaten.

De wetgeving i.v.m. de algemene rekening is sterk verouderd: ze beantwoordt niet meer aan de ESR 95-norm en is daardoor nog moeilijk bruikbaar om te rapporteren aan de Europese Unie.

De heer Bob Spitaels, auditeur bij het Rekenhof, voegt daaraan toe dat de FOD's experten hebben aangeworven om de ambtenaren opleidingen te geven. Personeel van de consultant zelf zal ook instaan voor het geven van opleidingen.

V. — ANTWOORDEN VAN MEVROUW PATRICIA DE CLEEN, DIRECTEUR BIJ DE DIENST ALGEMENE COMPTABILITEIT VAN DE FOD FINANCIËN

Mevrouw Patricia De Cleen antwoordt aan de heer Van Biesen dat de cijfers voor materiële vaste activa en terreinen en gebouwen niet *up to date* zijn omwille van het overgangssysteem waarvan eerder sprake. De cijfers over financiële vaste activa zoals de participaties en de schuldvorderingen op derden zijn wel bruikbaar en actueel.

Aan de heer Van de Velde antwoordt de spreekster dat de Regie der gebouwen behoort tot de instellingen van openbaar nut die niet zijn opgenomen in de algemene rekening van de Staat. Als de Regie der gebouwen een opbrengst haalt uit de verkoop van gebouwen moet dit uit haar boekhouding blijken. Als een deel van die opbrengst wordt doorgestort naar de Schatkist, zal dat blijken uit de uitvoeringsrekening van de begroting. Vaak ontbreekt echter de link naar de vermogenscomptabiliteit. De Administratie van de Thesaurie houdt geen geïndividualiseerde inventaris van de onroerende goederen van de Staat bij.

Zowel voor SAP als voor dubbele boekhouding zijn er opleidingen voorzien voor het personeel van de departementen.

Aan de heer Lahssaini antwoordt mevrouw De Cleen dat het protocolakkoord moest dienen als een overgangsregime in afwachting van de invoering van een nieuw boekhoudsysteem dat oorspronkelijk voorzien was voor het jaar 2000. De implementatie van de nieuwe boekhoudwet zou moeten leiden tot een correcte en

européenne a déjà fait observer que le contrôle externe du rapportage sur le SEC-95 est insuffisant. Cette observation vaut pour l'ensemble des États membres de l'Union européenne. Eurostat soumet annuellement toutes les opérations budgétaires importantes effectuées dans l'ensemble des États membres à un contrôle très rigoureux.

La législation relative au compte général est fort désuète: comme elle ne répond plus à la norme SEC-95, il est difficile de s'en servir pour rapporter à l'Union européenne.

M. Bob Spitaels, auditeur auprès de la Cour des comptes, ajoute que les SPF ont recruté des experts afin de former les agents. Des membres du personnel du consultant même se chargeront également de dispenser des formations.

V. — RÉPONSES DE MME PATRICIA DE CLEEN, DIRECTRICE DU SERVICE DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE DU SPF FINANCES

Mme Patricia De Cleen répond à M. Van Biesen que les chiffres relatifs aux immobilisations corporelles et aux terrains et bâtiments ne sont pas à jour en raison du système transitoire dont question plus haut dans le texte. Les chiffres afférents aux immobilisations financières, telles que les participations et les créances à l'égard de tiers, sont toutefois utilisables et à jour.

L'oratrice répond à M. Van de Velde que la Régie des bâtiments fait partie des organismes d'intérêt public ne figurant pas dans le compte général de l'État. Si la Régie des bâtiments tire des revenus de la vente de bâtiments, sa comptabilité doit en faire état. Si une partie de ces revenus est versée au Trésor, ce versement figurera dans le compte d'exécution du budget. Mais dans de nombreux cas, le lien avec la comptabilité patrimoniale fait défaut. L'administration de la Trésorerie ne tient pas d'inventaire individualisé des immeubles de l'État.

Des formations sont prévues pour le personnel des départements, tant en ce qui concerne le système SAP qu'en ce qui concerne la comptabilité en partie double.

Mme De Cleen répond à M. Lahssaini que le protocole d'accord devait servir de régime transitoire, dans l'attente de l'instauration d'un nouveau système comptable, qui avait été prévue initialement pour l'an 2000. La mise en oeuvre de la nouvelle loi comptable devrait donner lieu à l'instauration d'une comptabilité patrimoniale correcte

geïntegreerde vermogenscomptabiliteit met een opningsbalans. Dat is van belang voor de waardering van vermogensgoederen.

*
* *

De heer Luk Van Biesen, voorzitter, stelt tot besluit vast dat de vorige ministers van Begroting niet altijd dezelfde mening deelden over de nieuwe boekhoudwet. Voormalig minister Vande Lanotte was gekant tegen de invoering van de nieuwe boekhoudwet, vooral tegen het opstellen van een inventaris. Mevrouw Van den Bossche die de heer Vande Lanotte als minister van Begroting heeft opgevolgd, was het project al meer genegen. Van huidig minister Leterme wordt verwacht dat hij gezien zijn beroepservaring bij het Rekenhof, het project zal verderzetten.

Tijdens het colloquium “een dubbele boekhouding voor de federale overheid?” georganiseerd door de subcommissie Rekenhof op 16 januari 2007 (CRIV 51 COL 028) heeft de voormalige minister van Begroting, de heer Vande Lanotte de kostprijs van het FEDCOM-project uitvoerig toegelicht.

De aflegging van de algemene rekening van de Staat heeft in de jaren negentig van vorige eeuw veel vertraging opgelopen. Voor het jaar 1990 werd de uitvoeringsrekening van de begroting pas in 1997 afgelegd, de rekening van de thesaurie in 1998 en de rekening van de vermogenswijzigingen in 1999 (zie tabel in bijlage). Dit was niet toevallig een periode met enorme begrotingsdeficiten waarbij de nadruk vooral lag op het innen van geld eerder dan op het bijhouden van een correcte overheidsboekhouding. Ondertussen is de achterstand bijna volledig weggewerkt.

De rapporteur,

De voorzitter,

Robert VAN DE VELDE

François-Xavier
de DONNEA

et intégrée, comprenant un bilan d'ouverture, ce qui est important pour l'évaluation des biens patrimoniaux.

*
* *

M. Luk Van Biesen, président, conclut en constatant que les précédents ministres du Budget ne partageaient pas tous la même opinion au sujet de la nouvelle loi comptable. L'ancien ministre Vande Lanotte était opposé à l'instauration de la nouvelle loi comptable et en particulier à l'établissement d'un inventaire. Mme Van den Bossche, qui lui a succédé en qualité de ministre du Budget, était déjà plus favorable à ce projet. Eu égard à son expérience professionnelle au sein de la Cour des comptes, on peut s'attendre à ce que le ministre actuel, M. Leterme, poursuive la mise en oeuvre du projet.

Lors du colloque “Une comptabilité double pour les autorités fédérales?” organisé par la sous-commission Cour des comptes le 16 janvier 2007 (CRIV 51 COL 028), l'ancien ministre du Budget, M. Vande Lanotte, a commenté en détail le coût du projet FEDCOM.

La reddition du compte général de l'État a pris beaucoup de retard dans les années nonante du siècle passé. Pour l'année 1990, le compte d'exécution du budget n'a été rendu qu'en 1997, le compte de la trésorerie en 1998 et le compte des variations du patrimoine en 1999 (voir tableau en annexe). Ce n'est pas un hasard si c'était une période caractérisée par d'énormes déficits budgétaires et où l'on mettait surtout l'accent sur la collecte de moyens financiers plutôt que la tenue d'une comptabilité de l'État correcte. L'arriéré est désormais presque complètement résorbé.

Le rapporteur,

Le président,

Robert VAN DE VELDE

François-Xavier
de DONNEA

Dates transmission du compte général de l'Etat Data overlegging algemene rekening van de Staat

Année	Compte d'exécution du budget				Compte de la Trésorerie
	Dépenses	Recettes	Section particulière	Note/budget	
Jaar	Uitvoeringsrekening van de begroting				Rekening van de Thesaurie
	Uitgaven	Ontvangsten	Afzonderlijke sectie	Nota/begroting	
1985	28.03.1989	28.03.1989	28.03.1989	28.03.1989	28.03.1989
1986	01.04.1992	01.04.1992	01.04.1992	01.04.1992	01.04.1992
1987	13.10.1993	13.10.1993	13.10.1993	13.10.1993	14.02.1994
1988	21.12.1993	04.11.1994	21.12.1993	05.12.1994	21.09.1994
1989	13.10.1994	21.04.1995	13.10.1994	19.05.1995	27.06.1995
1990	15.02.1995	19.06.1997	19.06.1997	19.06.1997	25.06.1998
1991	05.12.1995	19.06.1997	28.10.1997	28.10.1997	21.12.1998
1992	12.06.1996	25.06.1998	25.06.1998	01.09.1998	28.06.1999
1993	27.05.1997	17.12.1998	17.12.1998	12.03.1999	20.12.1999
1994	28.06.1999	28.06.1999	28.06.1999	13.07.1999	13.06.2000
1995	21.12.1999	13.01.2000	21.12.1999	11.02.2000	18.12.2000
1996	29.06.2000	29.06.2000	29.06.2000	25.07.2000	15.05.2001
1997	22.12.2000	22.12.2000	22.12.2000	27.02.2001	29.10.2001
1998	28.06.2001	28.06.2001	28.06.2001	23.08.2001	25.03.2002
1999	17.12.2001	17.12.2001	17.12.2001	04.02.2002	09.07.2002
2000	04.07.2002	04.07.2002	04.07.2002	22.08.2002	20.12.2002
2001	20.12.2002	20.12.2002	20.12.2002	28.01.2003	07.07.2003
2002	24.06.2003	22.09.2003	22.09.2003	17.12.2003	16.12.2003
2003	30.06.2004	03.09.2004	03.09.2004	25.08.2005	11.10.2004
2004	20.06.2005	01.08.2005	01.08.2005	09.09.2005	01.08.2005
2005	19.07.2006	19.07.2006	19.07.2006	28.09.2006	01.08.2006
2006	16.07.2007	28.09.2007	28.09.2007	20.11.2007	09.10.2007
2007					
2008					

REMARQUE / OPMERKING:

(1) pourvu que les remarques de la Cour des comptes concernant le compte précédent soient envoyées 1 mois auparavant

(1) mits de opmerkingen van het Rekenhof op de voorgaande rekening één maand voordien werden opgestuurd

Compte des variations du patrimoine	Compte synthétique	Année	Calendrier pour transmission du compte (1)		
			Compte d'exécution du budget	Compte de la Trésorerie	Compte des variations du patrimoine & Compte synthétique
Rekening van de vermogenswijzigingen	Synthetische rekening	Jaar	Kalender voor rekeningaflegging (1)		
			Uitvoeringsrekening van de begroting	Rekening van de Thesaurie	Rekening van de vermogenswijzigingen & synthetische rekening
23.11.1989	23.11.1989	1985			
08.04.1997	08.04.1997	1986			
29.05.1998	15.07.1998	1987			
21.09.1998	12.11.1998	1988			01.10.1998
26.02.1999	01.04.1999	1989			01.03.1999
28.06.1999	19.08.1999	1990			01.08.1999
06.10.1999	08.11.1999	1991		31.12.1998	01.01.2000
29.05.2000	17.07.2000	1992		01.07.1999	01.06.2000
27.10.2000	27.02.2001	1993	31.12.1998	31.12.1999	01.11.2000
20.02.2001	30.03.2001	1994	01.07.1999	01.07.2000	01.04.2001
28.05.2001	23.08.2001	1995	31.12.1999	31.12.2000	01.09.2001
12.10.2001	07.01.2002	1996	01.07.2000	01.07.2001	01.02.2002
26.02.2002	09.04.2002	1997	31.12.2000	31.12.2001	01.07.2002
29.04.2002	19.08.2002	1998	01.07.2001	01.07.2002	01.12.2002
14.10.2002	25.10.2002	1999	31.12.2001	31.12.2002	01.05.2003
20.12.2002	14.01.2003	2000	01.07.2002	01.07.2003	01.10.2003
08.12.2003	10.03.2004	2001	31.12.2002	31.12.2003	01.03.2004
15.06.2004	02.09.2004	2002	01.07.2003	01.07.2004	01.07.2004
07.12.2004	09.09.2005	2003	30.06.2004	31.12.2004	31.12.2004
02.09.2005	10.04.2006	2004	30.06.2005	30.06.2005	30.06.2005
29.09.2006	24.11.2006	2005	30.06.2006	30.06.2006	30.06.2006
20.11.2007		2006	30.06.2007	30.06.2007	30.06.2007
		2007	30.06.2008	30.06.2008	30.06.2008
		2008	30.06.2009	30.06.2009	30.06.2009