

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

23 février 2024

**EXAMEN
DES RAPPORTS FINANCIERS
SUR LA COMPTABILITÉ DES PARTIS
POLITIQUES ET
DE LEURS COMPOSANTES**

(exercice 2022)

Rapport

fait au nom de la Commission
de Contrôle des dépenses électorales et
de la Comptabilité des partis politiques
par
M. Wim Van der Donckt

Sommaire

Pages

I. Introduction.....	3
II. Calendrier.....	5
III. Aperçu des activités de contrôle concernant l'exercice 2022.....	6
IV. Discussion et votes.....	7
V. Avis de la Cour des comptes.....	8
VI. Réactions des partis politiques	64

Voir:

Doc 55 **3468/ (2022/2023)**:
001 à 004: Publication des rapports financiers.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

23 februari 2024

**ONDERZOEK
VAN DE FINANCIËLE VERSLAGEN
OVER DE BOEKHOUDING
VAN DE POLITIEKE PARTIJEN EN
HUN COMPONENTEN**

(boekjaar 2022)

Verslag

namens de Controlecommissie
betreffende de verkiezingsuitgaven en
de Boekhouding van de politieke partijen
uitgebracht door
de heer **Wim Van der Donckt**

Inhoud

Blz.

I. Inleiding	3
II. Tijdschema	5
III. Overzicht van de onderzoekswerkzaamheden betreffende het boekjaar 2022	6
IV. Bespreking en stemmingen.....	7
V. Advies van het Rekenhof.....	36
VI. Reacties van de politieke partijen	64

Zie:

Doc 55 **3468/ (2022/2023)**:
001 tot 004: Publicatie van de financiële verslagen.

11450

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

A. — Titulaires / Vaste leden:

N-VA	Sander Loones, Wim Van der Donckt, Valerie Van Peel
Ecolo-Groen	Laurence Hennuy, Dieter Vanbesien, Gilles Vanden Burre
PS	Jean-Marc Delizée, André Flahaut, Ahmed Laaouej
VB	Frank Troosters, Tom Van Grieken
MR	Mathieu Bihet, Vincent Scourneau
cd&v	Jan Briers
PVDA-PTB	Raoul Hedebouw
Open Vld	Robby De Caluwé
Vooruit	Melissa Depraetere

B. — Suppléants / Plaatsvervangers:

Christoph D'Haese, Kathleen Depoorter, Frieda Gijbels, Koen Metsu
N ., Kristof Calvo, Wouter De Vriendt
N ., Sophie Thémont, Eric Thiébaud
Nathalie Dewulf, Erik Gilissen, Reccino Van Lommel
Christophe Bombled, Emmanuel Burton, Michel De Maegd
Wouter Beke, Servais Verherstraeten
Sofie Merckx, Peter Mertens
Maggie De Block, Christian Leysen
Vicky Reynaert, Joris Vandenbroucke

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
cd&v	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
Vooruit	: Vooruit
Les Engagés	: Les Engagés
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

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

I. — INTRODUCTION

La Chambre des représentants accorde, pour chaque parti politique qui est représenté à la Chambre des représentants par au moins un parlementaire, une dotation à l'asbl que le parti a désignée à cet effet¹.

Pour pouvoir bénéficier de cette dotation, chaque parti doit inclure dans ses statuts ou dans son programme une disposition par laquelle il s'engage à respecter dans l'action politique qu'il entend mener, et à faire respecter par ses différentes composantes et par ses mandataires élus, au moins les droits et les libertés garantis par la Convention de sauvegarde des droits de l'homme et des libertés fondamentales du 4 novembre 1950 et approuvée par la loi du 13 mai 1955, et par les protocoles additionnels à cette convention en vigueur en Belgique².

La dotation annuelle totale allouée à chaque parti politique est composée des montants suivants³:

1° un montant forfaitaire de 125.000 euros. Ce montant est majoré de 50.000 euros si, au sein du Sénat, au moins un membre appartient au même parti politique⁴;

2° un montant supplémentaire de 2,5 euros par vote valable exprimé, qu'il s'agisse d'un vote de liste ou d'un vote nominatif, émis sur les listes de candidats reconnues par le parti politique lors de la dernière élection législative en vue du renouvellement intégral de la Chambre des représentants. Ce montant est majoré de 1,00 euro par vote valable exprimé pour l'élection de la Chambre des représentants si, au sein du Sénat, au moins un membre appartient au même parti politique⁵.

L'obtention d'une dotation implique que le conseil d'administration de l'asbl qui perçoit la dotation établit chaque année un rapport financier sur les comptes annuels du parti politique et de ses composantes.

La comptabilité des partis politiques et de leurs composantes ainsi que le rapport financier sont établis avant la fin de chaque année civile dans le respect:

¹ Articles 15 et 22 de la loi du 4 juillet 1989 relative à la limitation et au contrôle des dépenses électorales engagées pour l'élection de la Chambre des représentants, ainsi qu'au financement et à la comptabilité ouverte des partis politiques.

² Article 15bis de la loi du 4 juillet 1989.

³ Article 16, alinéa 1^{er}, de la loi du 4 juillet 1989.

⁴ Afin de constater qu'au moins un membre du Sénat appartient au même parti politique, au moins un membre de ce parti au sein du Sénat est tenu de le confirmer par lettre adressée au président de la Chambre des représentants. La majoration reste applicable jusqu'au prochain renouvellement intégral ou partiel du Sénat: article 16, alinéa 2, de la loi du 4 juillet 1989.

⁵ Voir note précédente.

I. — INLEIDING

De Kamer van volksvertegenwoordigers verleent, per politieke partij die in de Kamer door ten minste één parlements lid vertegenwoordigd is, een dotatie aan de vzw die daartoe door de betrokken partij wordt aangewezen¹.

Om aanspraak te kunnen maken op deze dotatie, moet een partij, in haar statuten of haar programma een bepaling opnemen waarbij zij zich ertoe verbindt om in haar politieke actie ten minste de rechten en vrijheden, zoals gewaarborgd door het bij de wet van 13 mei 1955 bekrachtigde Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden van 4 november 1950 en door de in België van kracht zijnde aanvullende protocollen bij dit Verdrag, in acht te nemen en door haar diverse geledingen en verkozen mandatarissen te doen in acht nemen².

De totale jaarlijkse dotatie voor elke politieke partij is samengesteld uit de volgende bedragen³:

1° een forfaitair bedrag van 125.000 euro. Dit bedrag wordt verhoogd met 50.000 euro indien in de Senaat minstens een lid tot dezelfde politieke partij behoort⁴;

2° een aanvullend bedrag van 2,5 euro per geldig uitgebrachte stem, ongeacht of het een lijststem dan wel een naamstem is, op de door de politieke partij erkende kandidatenlijsten bij de laatste wetgevende verkiezing tot de gehele vernieuwing van de Kamer van volksvertegenwoordigers. Dit bedrag wordt verhoogd met 1 euro per geldig uitgebrachte stem voor de verkiezing van de Kamer van volksvertegenwoordigers indien in de Senaat minstens een lid tot dezelfde politieke partij behoort⁵.

Het verkrijgen van een dotatie impliceert dat de beheerraad van de vzw die de dotatie ontvangt, elk jaar een financieel verslag opstelt over de jaarrekeningen van de politieke partij en haar componenten.

De boekhouding van de politieke partijen en van hun componenten alsmede het financieel verslag worden opgemaakt voor het einde van elk kalenderjaar met inachtneming van:

¹ Art. 15 en 22 van de wet van 4 juli 1989 betreffende de beperking en de controle van de verkiezingsuitgaven voor de verkiezingen van de Kamer van volksvertegenwoordigers, de financiering en de open boekhouding van de politieke partijen.

² Art. 15bis van de wet van 4 juli 1989.

³ Art. 16, eerste lid, van de wet van 4 juli 1989.

⁴ Om vast te stellen dat minstens een lid in de Senaat tot dezelfde politieke partij behoort, dient minstens één lid van deze partij in de Senaat dit bij brief aan de voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers te bevestigen. De verhoging blijft van toepassing tot de volgende gehele of gedeeltelijke vernieuwing van de Senaat: art. 16, tweede lid, van de wet van 4 juli 1989.

⁵ Zie vorige noot.

1° du livre III, titre 3, chapitre 2 du Code de droit économique, à l'exception de l'article III.85;

2° des articles 4, 5 et 8 de l'arrêté royal du 21 octobre 2018 portant exécution des articles III.82 à III.95 du Code de droit économique;

3° du plan comptable spécifique à utiliser par les partis politiques et leurs composantes, arrêté par la Commission de contrôle;

4° du schéma des comptes annuels consolidés des partis politiques et du schéma des comptes annuels de leurs composantes, qui sont arrêtés par la Commission de contrôle;

5° des dispositions suivantes de l'arrêté royal du 29 avril 2019 portant exécution du Code des sociétés et des associations, conformément aux schémas visés au 4°:

a) livre 3, titre 1^{er}, chapitres 1 à 3;

b) livre 3, titre 2, chapitre 1^{er}, section 2, sous-section 4 et chapitre 2, section 4, sous-sections 2 et 3;

c) livre 3, titre 3, chapitre 1^{er}, section 2, sous-section 5 et chapitre 2⁶.

Conformément à l'article 24 de la loi du 4 juillet 1989 relative à la limitation et au contrôle des dépenses électorales engagées pour l'élection de la Chambre des représentants, ainsi qu'au financement et à la comptabilité ouverte des partis politiques, la Commission de contrôle des dépenses électorales et de la comptabilité des partis politiques a établi un nouveau modèle du rapport financier concernant les comptes annuels des partis politiques. Ce nouveau modèle a été publié au *Moniteur belge* du 18 décembre 2020 et remplace le modèle qui a été publié au *Moniteur belge* du 4 mars 2016. Le nouveau modèle est d'application à partir du 1^{er} janvier 2021.

⁶ Art. 23, § 1^{er}, deuxième alinéa de la loi du 4 juillet 1989, remplacé par la loi du 16 décembre 20, *Moniteur belge* du 18 décembre 2020.

1° boek III, titel 3, hoofdstuk 2, van het Wetboek van economisch recht, met uitzondering van artikel III.85;

2° de artikelen 4, 5 en 8 van het koninklijk besluit van 21 oktober 2018 betreffende de toepassing van de artikelen III.82 tot III.95 van het Wetboek van economisch recht;

3° het door de politieke partijen en hun componenten te gebruiken specifieke rekeningstelsel vastgesteld door de Controlegcommissie;

4° het schema van de geconsolideerde jaarrekening van de politieke partijen en het schema van de jaarrekening van hun componenten die zijn vastgesteld door de Controlegcommissie;

5° de volgende bepalingen van het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen in overeenstemming met de in de bepaling onder 4° bedoelde schema's:

a) boek 3, titel 1, hoofdstukken 1 tot 3;

b) boek 3, titel 2, hoofdstuk 1, afdeling 2, onderafdeling 4 en hoofdstuk 2, afdeling 4, onderafdelingen 2 en 3;

c) boek 3, titel 3, hoofdstuk 1, afdeling 2, onderafdeling 5 en hoofdstuk 2⁶.

De Controlegcommissie voor de verkiezingsuitgaven en de boekhouding van de politieke partijen heeft, overeenkomstig artikel 24 van de wet van 4 juli 1989 betreffende de beperking en de controle van de verkiezingsuitgaven voor de verkiezing van de Kamer van volksvertegenwoordigers, de financiering en de open boekhouding van de politieke partijen en artikel 11 van haar huishoudelijk reglement (*Belgisch Staatsblad* van 4 maart 2016), een nieuw model van financieel verslag over de jaarrekeningen van de politieke partijen en hun componenten vastgesteld. Dit nieuwe model is bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 18 december 2020 en vervangt het model dat bekendgemaakt is in het *Belgisch Staatsblad* van 4 maart 2016. Het nieuwe model is van toepassing vanaf 1 januari 2021.

⁶ Art. 23, § 1, tweede lid, van de wet van 4 juli 1989, vervangen bij de wet van 16 december 2020, *Belgisch Staatsblad* van 18 december 2020.

II. — CALENDRIER⁷

La procédure de contrôle concernant les rapports financiers des partis politiques et de leurs composantes se déroule selon un calendrier précis:

- Clôture de l'exercice

31 décembre de l'exercice (en l'occurrence 2022): les partis politiques et leurs composantes clôturent leurs comptes.

- Rapport financier et rapport du réviseur d'entreprises

Le conseil d'administration de l'ASBL désignée par chaque parti pour recevoir la dotation publique établit un rapport financier sur les comptes annuels du parti politique et de ses composantes⁸. L'assemblée générale de l'ASBL désigne ensuite un réviseur d'entreprises, qui établit un rapport sur le rapport financier⁹.

- Publication des rapports

Au plus tard le 30 juin qui suit l'exercice: les partis envoient leur rapport au président de la Chambre des représentants, qui veille à ce que ces rapports soient publiés sans délai dans les documents parlementaires¹⁰.

- Avis de la Cour des comptes

Après le 30 juin, le président de la Chambre transmet sans délai un exemplaire des rapports financiers ou des documents parlementaires dans lesquels ces rapports ont été publiés, par lettre recommandée à la poste, à la Cour des comptes en la chargeant de rendre un avis concernant l'exactitude et l'exhaustivité desdits rapports.

La Cour des comptes doit rendre cet avis dans un délai de trois mois¹¹.

- Décision de la Commission de contrôle

La Commission de contrôle peut approuver le rapport sans observations, l'approuver en mentionnant ses observations ou le rejeter. Lorsque la Commission

II. — TIJDSHEMA⁷

De controleprocedure betreffende de financiële verslagen van de politieke partijen en hun componenten verloopt volgens een strak tijdschema:

- Afsluiting boekjaar

31 december van het boekjaar (*in casu* 2022): de politieke partijen en hun componenten sluiten hun rekeningen af.

- Financieel verslag en verslag bedrijfsrevisor

De beheerraad van de vzw die elke partij heeft aangewezen om de overheidsdotatie te ontvangen stelt een financieel verslag op over de jaarrekeningen van de politieke partij en haar componenten⁸. Daarna wijst de algemene vergadering van de vzw een bedrijfsrevisor aan. Deze stelt een verslag op over het financieel verslag⁹.

- Publicatie van de verslagen

Uiterlijk op 30 juni na het boekjaar: de partijen zenden hun verslag aan de voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers, die zorg draagt voor de onverwijde publicatie in de parlementaire stukken¹⁰.

- Advies van het Rekenhof

Na 30 juni zendt de Kamervoorzitter onverwijld een exemplaar van de financiële verslagen of van de parlementaire stukken waarin deze verslagen gepubliceerd zijn, bij een ter post aangetekende brief naar het Rekenhof, met de opdracht een advies uit te brengen over de juistheid en volledigheid van deze verslagen.

Het Rekenhof moet dit advies uitbrengen binnen drie maanden¹¹.

- Beslissing van de Controlecommissie

De Controlecommissie kan het verslag zonder opmerkingen goedkeuren, het verslag goedkeuren met vermelding van haar opmerkingen of het verslag afkeuren.

⁷ Les délais fixés dans ce calendrier ne sont pas prescrits sous peine de nullité. Ce ne sont pas non plus des délais fixes: ils peuvent être interrompus et suspendus: art. 1^{er}, 4^o, et art. 24 de la loi du 4 juillet 1989; art. 11, alinéas 2 et 3, des statuts de la Commission de contrôle: DOC 54 1519/001 et MB, 4 mars 2016; rapport Temmerman et Wilmès, DOC 54 1113/001, 12 et rapport Clarinval et Van Biesen, DOC 54 1072/003, 14.

⁸ Art. 23, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de la loi du 4 juillet 1989.

⁹ Art. 23, § 2, de la loi du 4 juillet 1989.

¹⁰ Art. 24, alinéa 1^{er}, de la loi du 4 juillet 1989.

¹¹ Art. 1^{er}, 4^o, alinéa 2, et art. 24, alinéa 2, de la loi du 4 juillet 1989.

⁷ De in dit schema bepaalde termijnen zijn niet voorgeschreven op straffe van nietigheid. Het zijn evenmin vaste termijnen: zij kunnen worden gestuit en geschorst: art. 1, 4^o en art. 24, wet 4 juli 1989; art. 11, tweede en derde lid van de statuten van de Controlecommissie: DOC 54 1519/001 en BS, 4 maart 2016; verslag-Temmerman en Wilmès, DOC 54 1113/001, 12 en verslag-Clarinval en Van Biesen, DOC 54 1072/003, 14.

⁸ Art. 23, § 1, eerste lid, wet 4 juli 1989.

⁹ Art. 23, § 2, wet 4 juli 1989.

¹⁰ Art. 24, eerste lid, wet 4 juli 1989.

¹¹ Art. 1, 4^o, tweede lid, en art. 24, tweede lid, wet 4 juli 1989.

de contrôle approuve un rapport en mentionnant des observations ou le rejette, elle peut infliger une sanction¹².

La Commission de contrôle prend cette décision dans les 135 jours à compter du 1^{er} juillet qui suit l'exercice¹³. Ce délai est suspendu par l'examen de la Cour des comptes et pendant une période de vacances parlementaires¹⁴.

Les délais applicables pour l'exercice des compétences de la Commission de contrôle sont interrompus lors de la dissolution de la Chambre des représentants. Les nouveaux délais commencent à courir dès l'installation de la commission.¹⁵

III. — APERÇU DES ACTIVITÉS DE CONTRÔLE CONCERNANT L'EXERCICE 2022

Les douze partis politiques qui ont reçu une dotation publique durant l'exercice comptable 2022 ont transmis leur rapport financier à la présidente de la Commission de contrôle pour le 30 juin 2023 (c'est-à-dire dans les six mois de la clôture des comptes).

Les rapports financiers ont été publiés dans les documents parlementaires le 5 juillet 2023¹⁶.

Par lettre du 6 juillet 2023, la présidente de la Commission de contrôle a sollicité l'avis de la Cour des comptes.

La Cour des comptes a rendu son avis le 4 octobre 2023¹⁷.

L'avis de la Cour des comptes a été transmis aux partis politiques, ceux-ci étant priés de communiquer leur point de vue sur cet avis pour le 15 décembre 2023 au plus tard. Tous les partis ont communiqué leur point de vue.

¹² Art. 24, alinéa 3, et art. 25, §§ 2 et 3, de la loi du 4 juillet 1989.

¹³ Art. 24, alinéa 3, de la loi du 4 juillet 1989.

¹⁴ Art. 24, alinéa 2, et art. 1^{er}, 4^o, alinéa 5, de la loi du 4 juillet 1989. Le délai est également suspendu pendant une période de vacances parlementaires.

¹⁵ Art. 1, 4^o, alinéa 4, et art. 24, alinéa 2, de la loi du 4 juillet 1989.

¹⁶ DOC 55 3468/001 à 3.

¹⁷ Le délai de 135 jours a été suspendu du 6 juillet au 4 octobre 2023. (examen par la Cour des comptes) et du 21 juillet au 8 octobre inclus (vacances parlementaires, voire DOC 55 0082/006).

Wanneer de Controlecommissie een verslag goedkeurt met opmerkingen of afkeurt, kan zij een sanctie opleggen¹².

De Controlecommissie neemt deze beslissing binnen 135 dagen te rekenen vanaf 1 juli na het boekjaar¹³. Deze termijn wordt geschorst door het onderzoek van het Rekenhof en tijdens een parlementaire recesperiode¹⁴.

Wanneer de Kamer van volksvertegenwoordigers ontbonden wordt, worden de voor de uitoefening van de bevoegdheden van de Controlecommissie gestelde termijnen gestuit. De nieuwe termijnen beginnen te lopen vanaf de installatie van de commissie¹⁵.

III. — OVERZICHT VAN DE ONDERZOEKSWERKZAAMHEDEN BETREFFENDE HET BOEKJAAR 2022

De twaalf politieke partijen die tijdens het boekjaar 2022 een overheidsdotatie hebben ontvangen, hebben hun financieel verslag aan de voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers, die van rechtswege voorzitter is van de Controlecommissie, bezorgd voor 30 juni 2023 (t.t.z. binnen zes maanden na het afsluiten van de rekeningen).

De financiële verslagen zijn gepubliceerd in de parlementaire stukken op 5 juli 2023¹⁶.

Bij brief van 6 juli 2023 heeft de voorzitter van de Controlecommissie het advies van het Rekenhof gevraagd.

Het Rekenhof heeft zijn advies gegeven op 4 oktober 2023¹⁷.

Dit advies is aan de politieke partijen bezorgd met de vraag schriftelijk te reageren tegen 15 december 2023. Alle partijen hebben dit gedaan. Een overzicht van de reacties wordt opgenomen.

¹² Art. 24, derde lid, en art. 25, §§ 2 en 3, wet 4 juli 1989.

¹³ Art. 24, derde lid, wet 4 juli 1989.

¹⁴ Art. 24, tweede lid en art. 1, 4^o, vijfde lid, wet 4 juli 1989.

¹⁵ Art. 1, 4^o, vierde lid, en art. 24, tweede lid, wet 4 juli 1989.00

¹⁶ DOC 55 3468/001 tot 3.

¹⁷ De termijn van 135 dagen binnen welke de Controlecommissie een beslissing moet nemen is m.a.w. geschorst van van 6 juli tot 4 oktober 2023. Deze schorsing is nog verlengd door het parlementaire zomerreces (van 21 juli 2023 tot en met 8 oktober 2023, zie DOC 55 0082/006).

IV. — DISCUSSION ET VOTES

Au cours de la réunion du 6 février 2024, les 17 membres présents approuvent à l'unanimité les rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes (exercice 2022).

M. Gunther Vanden Eynde, expert, fait remarquer que, comme lors de la discussion en 2023, les jeunes Ecolo sont repris dans le périmètre de consolidation de ce parti. Il estime que la composante jeunesse d'un parti n'a pas sa place dans le périmètre de consolidation.

Le rapporteur,

Wim Van der Donckt

La présidente,

Eliane Tillieux

IV. — BESPREKING EN STEMMINGEN

Tijdens de vergadering van 6 februari 2024 keuren de 17 aanwezige leden de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten (boekjaar 2022) eenparig goed.

De heer Gunther Vanden Eynde, expert, stelt, zoals bij de bespreking in 2023, dat bij Ecolo de jongerenpartij wordt opgenomen in de consolidatiekring. De spreker wijst erop dat een jongerenpartij niet in de consolidatiekring thuis hoort.

De rapporteur,

Wim Van der Donckt

De voorzitter,

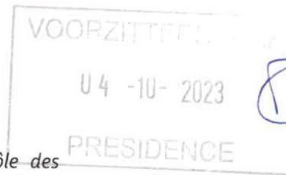
Eliane Tilieux

V. — ADVIES VAN HET REKENHOF

V. — AVIS DE LA COUR DES COMPTES



Madame E. Tillieux
Présidente de la Commission de contrôle des dépenses électorales et de la comptabilité des partis politiques
 Palais de la Nation
 Place de la Nation 2
 1008 BRUXELLES



Personne de contact:
Geert Vermeire

Rue de la Régence 2
 B-1000 Bruxelles

T +32 2 551 84 12
 vermeireg@ccrek.be

231037683

Votre lettre du

--

Votre référence

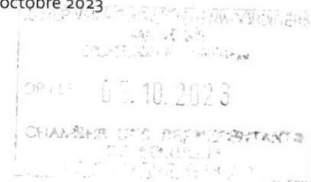
--

Notre référence

A5-3.735.628-L1

Date

4 octobre 2023



Rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes (exercice 2022)

Madame la Présidente,

Se référant à votre lettre du 6 juillet 2023, la Cour des comptes vous transmet, ci-joint, son avis concernant l'exactitude et l'exhaustivité des rapports financiers mentionnés sous rubrique.

Par ordonnance :

Alain Bolly
 Greffier en chef

La Cour des comptes :

Hilde François
 Première Présidente

Annexe : 1 avis (F/N)



OR: SG

1/1

→ Transmis



Cour des comptes

Avis de la Cour des comptes concernant les rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes (exercice 2022)

Rapport adopté en assemblée générale de la Cour des comptes du 4 octobre 2023

INTRODUCTION

1 Objet et fondement légal de l'avis

Par une lettre du 6 juillet 2023, la présidente de la Commission de contrôle des dépenses électorales et de la comptabilité des partis politiques de la Chambre des représentants (ci-après la Commission de contrôle) a transmis à la Cour des comptes les rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes pour l'exercice 2022¹ et lui a demandé de rendre, dans un délai de trois mois, un avis concernant l'exactitude et l'exhaustivité de ces rapports.

En vertu de l'article 24, alinéa 2, de la loi du 4 juillet 1989 relative à la limitation et au contrôle des dépenses électorales engagées pour l'élection de la Chambre des représentants, ainsi qu'au financement et à la comptabilité ouverte des partis politiques, modifiée par la loi du 6 janvier 2014 (ci-après la loi du 4 juillet 1989), le président de la Chambre des représentants transmet « sans délai un exemplaire des rapports financiers ou des documents parlementaires visés à l'alinéa 1^{er}, par lettre recommandée à la poste, à la Cour des comptes en la chargeant de rendre, en application de l'article 1^{er}, 4^o, alinéa 3, dans un délai de trois mois, un avis concernant l'exactitude et l'exhaustivité desdits rapports. La Cour des comptes peut en outre demander des renseignements supplémentaires à l'institution visée à l'article 22 ».

Dans son premier avis du 6 août 2003 portant sur les rapports financiers afférents à l'exercice 2002², la Cour des comptes a précisé le cadre légal dans lequel s'inscrit son intervention.

La loi du 6 janvier 2014 modifiant la loi du 4 juillet 1989 a réformé trois des modalités de contrôle de la Cour des comptes dans le cadre de la reddition de son avis sur les rapports financiers des partis politiques :

- l'article 28, 3^o, porte la période d'examen des rapports financiers de un à trois mois ;
- l'article 28, 4^o, prévoit que la Cour des comptes peut demander des renseignements supplémentaires à l'institution visée à l'article 22 ;
- l'article 31 énonce que le bilan et le compte de résultats de chaque composante des partis politiques sont établis conformément au schéma fixé par la Commission de contrôle.

En vertu des articles 3 et 6 de loi du 11 juin 2015 modifiant la loi du 4 juillet 1989 précitée, ces trois dispositions ont été d'application pour la première fois pour les rapports financiers relatifs à l'exercice 2015. La Commission de contrôle a adopté, le 9 décembre 2015, un nouveau modèle de rapport financier figurant à l'annexe 1 du règlement d'ordre intérieur³ (modèle 2016⁴). Les principales modifications par rapport à l'ancien modèle (modèle 2010⁵) ont été répertoriées dans l'avis de la Cour des comptes concernant les rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes pour l'exercice 2015⁶.

¹ DOC 55 3468/001 à 003.

² DOC 51 0021/003, p. 18 et 19.

³ DOC 54 1519/001.

⁴ Moniteur belge du 4 mars 2016, p. 15984.

⁵ Moniteur belge du 15 juillet 2020 – Édition 2, p. 46582.

⁶ DOC 54 1959/005, p. 46 et 47.

Deux documents qui ont respectivement spécifié et renouvelé le cadre légal et réglementaire applicable en ce qui concerne la tenue de la comptabilité des partis politiques et le rapportage financier de ceux-ci ont été publiés le 18 décembre 2020 au Moniteur belge :

- la loi du 16 décembre 2020 modifiant, en ce qui concerne le rapport financier, la loi du 4 juillet 1989 relative à la limitation et au contrôle des dépenses électorales engagées pour l'élection de la Chambre des représentants, ainsi qu'au financement et à la comptabilité ouverte des partis politiques ;
- la communication du 18 décembre 2020 de la Commission de contrôle des dépenses électorales et de la comptabilité des partis politiques concernant l'établissement d'un nouveau modèle de rapport financier sur les comptes annuels des partis politiques et de leurs composantes (modèle 2020). Le nouveau modèle est applicable depuis le 1^{er} janvier 2021.

Ni la loi du 16 décembre 2020, ni la communication du 18 décembre 2020 n'ont modifié la portée ou les modalités de contrôle de la Cour des comptes.

Dans son avis concernant les rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes pour l'exercice 2020⁷, la Cour a explicité les implications de ces deux documents et, le cas échéant, précisé les différences par rapport à la législation comptable et au rapportage financier applicables auparavant.

Le présent avis concernant les rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes pour l'exercice 2022 ne renvoie plus à la législation et au modèle financier applicables précédemment. Il contient le résultat de la mission de la Cour visant à rendre un avis concernant « l'exactitude et l'exhaustivité » des rapports financiers à la lumière de la législation en vigueur, compte tenu de la portée limitée de la compétence de contrôle de la Cour, et la conformité de ces rapports financiers au modèle de rapport financier applicable (modèle 2020).

2 Demandes de renseignements supplémentaires de la Cour des comptes

Les dispositions légales applicables ne font pas mention de la publicité à accorder aux demandes de renseignements supplémentaires que la Cour des comptes peut, le cas échéant, adresser aux partis politiques ou aux réponses formulées par les partis. La Cour a décidé de s'adresser aux partis individuellement, sans faire mention des questions posées aux autres (sauf dans le cas de questions communes à l'ensemble des partis).

Les demandes de renseignements supplémentaires s'articulent comme suit :

1. questions adressées à l'ensemble des partis politiques ;
2. questions portant sur les comptes consolidés du parti ;
3. questions portant sur les comptes rendus par une ou plusieurs composante(s) du parti.

Compte tenu des données disponibles dans les documents parlementaires, le contrôle des rapports financiers de l'année 2022 des partis politiques porte, comme lors des exercices précédents, sur les aspects formels (Partie 1) et financiers (Partie 2). La Cour des comptes ne se prononce donc pas sur la validité ni sur la réalité des opérations sous-jacentes, étant donné qu'elle n'a pas accès aux pièces justificatives. Les réponses portant sur des questions spécifiquement adressées à un parti sont

⁷ DOC 55 2076/005, p. 9-11.

traitées, selon leur objet, dans la partie 1 ou 2 de l'avis, avec la mention « (information supplémentaire) ».

Les réponses aux questions adressées à l'ensemble des partis politiques font, le cas échéant, l'objet d'un développement dans la partie 3 de l'avis rendu par la Cour des comptes. Ces questions portent essentiellement sur la collecte d'informations susceptibles de permettre à la Cour de formuler des recommandations destinées à améliorer la comparabilité des rapports financiers des différents partis politiques. Les questions sont identiques pour l'ensemble des partis. Les réponses reçues pour cette rubrique sont traitées anonymement dans l'avis rendu par la Cour des comptes, sauf si des constatations pouvant être déduites des rapports financiers publiés lèvent l'anonymat. Dans le cadre de l'examen des rapports financiers relatifs à l'exercice 2022, une question commune a été posée à l'ensemble des partis.

3 Mise en œuvre des recommandations formulées par la Cour des comptes dans ses précédents avis

- 3.1 Dans son avis portant sur les rapports financiers relatifs à l'exercice 2019⁸, la Cour des comptes a dressé la liste in extenso des diverses recommandations qu'elle avait formulées les dernières années depuis son avis sur les rapports financiers relatifs à l'exercice 2015.

Certaines observations et recommandations de la Cour des comptes énumérées de manière exhaustive dans l'avis sur les rapports financiers de l'exercice 2019 ont été traitées par la modification, à partir du 18 décembre 2020, du cadre légal et réglementaire en matière de comptabilité et de rapportage, contrairement à d'autres observations auxquelles il n'a pas été donné suite. Par conséquent, des problèmes et/ou observations – selon l'interprétation (pratique) que les partis en font – soulevés précédemment pourraient à nouveau l'être dans les futurs avis de la Cour. La Cour en a fait mention dans son avis sur les rapports financiers de l'exercice 2020⁹.

- 3.2 Comme l'indique la Commission de contrôle dans le document parlementaire¹⁰, les partis politiques ont répondu par écrit aux observations les concernant qui ont été formulées dans l'avis de la Cour des comptes sur les rapports financiers pour l'exercice 2020. Il est apparu, à l'examen de ces réponses, qu'elles n'appelaient pas d'autres commentaires, ce que la Cour a confirmé dans son avis¹¹. Les observations liées aux partis concernaient principalement des éléments ponctuels d'ordre formel ou financier auxquels les partis concernés ont effectivement répondu de manière satisfaisante.

Dans son avis portant sur les rapports financiers relatifs à l'exercice 2020, la Cour a formulé trois recommandations générales dépassant les partis individuels :

- que le modèle de 2020 applicable numérote les quatre documents à partir desquels le rapport financier a été confectionné et que tous les partis politiques suivent cette numérotation¹² ;

⁸ DOC 55 1384/006, p. 11 à 14.

⁹ DOC 55 2076/005, p. 11-12.

¹⁰ DOC 55 2076/005, p. 6.

¹¹ DOC 55 2799/004, p. 40.

¹² DOC 55 2076/005, p. 13.

- que l'on clarifie ce qu'il y a lieu de compléter dans les sous-rubriques « A. Part des tiers » et « B. Part du Groupe » de la rubrique « XI Résultat » dans le modèle de compte pour les composantes¹³ ;
- qu'une adaptation au modèle de rapport financier 2020 applicable soit envisagée en y ajoutant une rubrique pour l'enregistrement des mutations des impôts différés¹⁴.

3.3 L'avis de la Cour des comptes concernant les rapports financiers pour l'exercice 2021 a été repris dans le rapport « Examen des rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes (exercice 2021) » de la Commission de contrôle¹⁵. Il ressort de ce rapport que tous les partis ont répondu par écrit aux observations les concernant formulées dans l'avis de la Cour¹⁶. Les observations liées aux partis formulées dans l'avis de la Cour des comptes concernaient principalement des éléments ponctuels d'ordre formel ou financier, auxquels les partis concernés ont répondu de manière satisfaisante. À la suite de l'examen réalisé par la Commission de contrôle, un expert a émis une remarque concernant l'exactitude du périmètre de consolidation de deux partis. Cette remarque a donné lieu à une question générale adressée aux partis politiques, dont l'examen est repris dans la Partie 3 – Questions adressées à l'ensemble des partis politiques (cf. infra).

Dans son avis sur les rapports financiers relatifs à l'exercice 2021, la Cour a non seulement réitéré les recommandations émises pour les exercices précédents, mais a aussi formulé une recommandation plus générale qui dépasse les partis individuels, à savoir la portée des notions de « domicile » et de « woonplaats »¹⁷ (cf. infra).

3.4 Les documents parlementaires relatifs à l'examen, par la Commission de contrôle, des rapports financiers des partis politiques et de leurs composantes pour les exercices 2020 et 2021 ne font pas mention d'une discussion ou d'une décision quant aux recommandations générales émises par la Cour des comptes dans le cadre des rapports financiers des deux exercices précités.

¹³ DOC 55 2076/005, p. 14-15.

¹⁴ DOC 55 2076/005, p. 30.

¹⁵ DOC 55 2799/004, p. 8-64.

¹⁶ DOC 55 2799/004, p. 6.

¹⁷ DOC 15 2799/004, p. 42-43.

Partie 1 – Aspects formels

1 Respect du modèle de rapport financier

- 1.1 La Cour des comptes n'observe pas d'anomalie significative ou de lacune majeure en ce qui concerne le respect de la structure générale des rapports financiers relatifs à l'exercice 2022.
- 1.2 L'annexe à la loi du 4 juillet 1989 prévoit que le rapport financier comprendra au moins les documents suivants :
 1. un document identifiant le parti et ses composantes ;
 2. le bilan et le compte de résultats de chaque composante du parti politique ;
 3. les comptes annuels consolidés du parti politique et de ses composantes ;
 4. un rapport du réviseur d'entreprises.

Le modèle de rapport financier applicable (modèle de 2020) reprend ces quatre documents, mais ne les numérote pas tous. Pour mémoire, par rapport au modèle de 2016 qui numérote les quatre documents, il s'agit d'une régression pouvant donner lieu à une numérotation différente selon les partis ou à une absence de numérotation, ce qui nuit à la lisibilité des rapports financiers. Certains partis suivent, en tout ou en partie, la numérotation du modèle de 2020 [Open Vld – Les Engagés], d'autres suivent celle du modèle de 2016 [N-VA – PS – MR – CD&V – PVDA-PTB – Ecolo – Groen], d'autres encore n'utilisent pas de numérotation [le Vlaams Belang] ou suivent la numérotation du modèle de 2016 mais annexent trois des quatre documents en question au rapport financier [DéFI] ou enfin utilisent une numérotation en partie en chiffres arabes et en partie en chiffres romains [Vooruit]. La Cour des comptes rappelle sa recommandation de l'année passée, à savoir que le modèle de 2020 numérote les quatre documents précités et que tous les partis politiques soient tenus de suivre cette numérotation.

- 1.3 Tous les partis utilisent le nouveau modèle de rapport financier de 2020 pour leur rapport sur l'exercice 2022. Les partis [PS – MR – Open Vld – Ecolo – Groen] joignent des documents et/ou des informations qui ne sont pas prescrits par le modèle de 2020, mais qui peuvent contribuer à une bonne compréhension des comptes.

2 Texte introductif du rapport financier et qualité du ou des signataire(s) des états financiers

- 2.1 Le modèle de rapport financier applicable prévoit que le texte introductif du rapport financier sera signé par la (les) personne(s) autorisée(s) à représenter l'ASBL chargée, en vertu des articles 22 et 23 de la loi du 4 juillet 1989, de l'élaboration des rapports financiers.
- 2.2 Pour tous les partis, le texte introductif du rapport financier a été signé par la (les) personne(s) compétente(s). La signature est illisible dans le cas d'un parti [CD&V] et, à défaut d'un nom, il ne peut pas être déterminé avec certitude si c'est la personne compétente qui a signé le texte introductif.
- 2.3 Pour les partis [PS – Ecolo], le texte introductif du rapport financier s'écarte (légèrement) du contenu du texte prévu par le schéma légal. Quant au parti [DéFI], le texte introductif diffère

du texte prévu par le modèle. Pour les partis [MR – Groen], le texte introductif est complété par d'autres informations.

3 Existence des données identificatrices pour chacun des partis politiques et chacune de leurs composantes

- 3.1 Aucune donnée identificatrice n'est manquante pour aucun des partis.

4 Respect des exigences formelles relatives aux données identificatrices des partis politiques et de leurs composantes

- 4.1 En ce qui concerne l'exercice 2022, la Cour des comptes n'a pas observé d'anomalie ou de manquement significatif quant à la manière dont l'ensemble des partis politiques a respecté les exigences formelles relatives à l'identification de leurs différentes composantes. La Cour constate que pour les composantes créées sous la forme d'une association de fait, les exigences juridiques formelles (pas de statut formel, de conseil de gestion formel, etc.) sont plutôt limitées. Cela se reflète dans l'interprétation hétérogène des exigences formelles relatives aux données identificatrices imposées par le modèle de 2020 entre les différents partis. Contrairement aux composantes créées sous la forme d'une association sans but lucratif ou d'un autre type de société dont les exigences juridiques formelles sont fixées par une loi, les exigences formelles relatives aux données identificatrices telles qu'imposées par le modèle de 2020 ne sont contraignantes que dans une mesure limitée pour les associations de fait. Les observations reprises au point 4.2 concernent donc en premier lieu les composantes créées sous la forme d'une association sans but lucratif ou d'un autre type de personne morale, mais elles peuvent aussi s'appliquer à des associations de fait puisque celles-ci doivent en principe respecter les exigences formelles imposées par le modèle de 2020.
- 4.2 Comme lors des exercices précédents, divers manquements formels mineurs continuent à être observés, à des degrés divers, auprès de l'ensemble des partis, concernant l'absence occasionnelle, voire systématique :
- de la profession des membres de l'organe de gestion ou la confusion de cette dernière avec la fonction dans l'organe de gestion [PS - MR - CD&V - Open Vld - Groen - Les Engagés] ;
 - de l'adresse (complète) des membres de l'organe de gestion [N-VA - MR - PVDA-PTB]. Concernant cette obligation, la Cour des comptes souligne l'incertitude quant à la nécessité d'indiquer l'adresse complète ou non. La version néerlandaise du modèle de 2020 parle de « *woonplaats* », tandis que la version française parle de « domicile ». Les deux termes ont une portée différente : le terme « *woonplaats* » fait référence à la commune ou à la ville et le terme « domicile » ou « *domicilie* » à l'adresse complète. La Cour des comptes réitère sa recommandation de l'année précédente, à savoir qu'il convient de clarifier cette notion ;
 - du numéro de l'article du statut relatif à l'objet social des ASBL ou à l'objet social en tant que tel [PS - Open Vld - Ecolo - Groen]. En ce qui concerne le parti [PS], l'objet social de deux ASBL est décrit par les termes « parti politique », ce qui ne peut être considéré en soi comme un objet social. Pour le parti [PVDA-PTB], l'objet social des associations de fait est rempli en indiquant que la composante est une section du parti. Le simple fait que la composante soit une section du parti peut difficilement être qualifié d'objet social ;
 - de la composition de l'organe de contrôle au niveau des composantes [N-VA - CD&V - Vooruit]. L'organe de contrôle est généralement organisé au niveau du parti et est le même pour toutes ses composantes en vue de l'établissement des comptes consolidés, de sorte

qu'il ne semble pas nécessaire de mentionner cet organe de contrôle au niveau des composantes. Cependant, il est possible qu'une composante ait un autre organe de contrôle que celui chargé de la consolidation. C'est la raison pour laquelle il est recommandé de toujours mentionner l'organe de contrôle en charge de la consolidation et de la composante, comme le prévoit le modèle de 2020.

5 Respect des schémas prévus pour la présentation des données relatives aux comptes des composantes et au compte consolidé

5.1 Le modèle de 2020 contient une nouveauté pour les composantes : dans le compte de résultats, la rubrique « XI Résultat » est dorénavant subdivisée en deux sous-rubriques « A. Part des tiers » et « B. Part du Groupe ». Le modèle de 2020 prévoit des croix dans les cases en regard de ces sous-rubriques, ce qui laisse présumer a priori qu'il n'est pas nécessaire de reprendre les montants. Ces sous-rubriques ne sont dès lors pas complétées de manière uniforme par les partis politiques :

- les partis [N-VA – Vlaams Belang – MR – Vooruit – Groen – Les Engagés] mentionnent ces sous-rubriques et les complètent entièrement ou partiellement (champ laissé vide au lieu de « 0 ») ;
- les partis [CD&V – DéFI] mentionnent ces sous-rubriques, mais ne complètent aucun montant ni ne mettent de croix ;
- les partis [PS – PVDA-PTB – Open Vld – Ecolo] suivent le modèle de 2020 et prévoient des croix.

Vu qu'il n'est pas attendu a priori que des montants y soient mentionnés, étant donné que le modèle de 2020 contient des croix dans les cases concernées, la Cour recommande à nouveau de clarifier ce qu'il y a lieu de compléter dans ces deux sous-rubriques et de faire en sorte que les partis complètent ces sous-rubriques de manière uniforme.

5.2 La présentation des comptes bilingues du parti [PVDA-PTB] n'est pas prévue par le modèle de 2020.

5.3 L'établissement des comptes annuels consolidés relève de la responsabilité de l'ASBL visée à l'article 22 de la loi du 4 juillet 1989 dont le numéro national doit être mentionné dans les comptes annuels consolidés. Cette ASBL visée à l'article 22 diffère des autres ASBL reprises dans le périmètre de consolidation qui possèdent leur propre numéro national. Pour éviter toute confusion, le numéro national de l'ASBL visée à l'article 22 ne doit être mentionné que dans les comptes consolidés et non dans ceux des composantes. Le parti [Groen] mentionne le numéro national de l'ASBL visée à l'article 22 de la loi du 4 juillet 1989 tout au long du document, y compris au niveau de toutes les composantes, alors que, d'après le modèle de 2020, cette mention n'est prescrite que pour les comptes annuels consolidés. Le parti [PS] mentionne le numéro national des différentes composantes constituées sous forme d'ASBL, ce qui n'est pas prévu dans le modèle de 2020. Le numéro national indiqué au niveau du compte consolidé du parti [DéFI] est incorrect.

5.4 L'absence de certains sous-totaux ou totaux de rubriques est constatée à des degrés divers auprès des partis [N-VA – MR – CD&V – Open Vld – Ecolo – Vooruit – Groen – DéFI]. L'absence de (sous-) totaux entrave la lisibilité des rapports financiers.

Les comptes des composantes et/ou les comptes consolidés des partis [N-VA – CD&V – Open Vld – Ecolo – Groen – Les Engagés – DéFI] présentent plusieurs rubriques non remplies tandis que d'autres rubriques ont été complétées par zéro. Il en résulte pour la composante *CVBA Tehuis* du parti [CD&V] une incertitude quant à l'origine du total de la rubrique II.B Services et biens divers.

Le fait de ne pas compléter des rubriques, de ne pas mentionner des totaux et d'utiliser indistinctement le zéro ou un champ vide complique la lecture des comptes et peut conduire à des erreurs. Pour ces motifs, la Cour réitère sa recommandation de l'année précédente de suivre scrupuleusement, pour la présentation des données chiffrées, le modèle de rapport financier applicable et de compléter l'intégralité des rubriques au moyen des sous-totaux et/ou des totaux des rubriques et, le cas échéant, par un zéro lorsqu'aucune transaction n'est imputée.

- 5.5 Un parti [MR] utilise dans les comptes des composantes des éléments qui, d'après le modèle de 2020, sont réservés exclusivement aux comptes consolidés, comme le cadre « Évolution des capitaux propres consolidés ».
- 5.6 Deux partis [MR – CD&V] n'ont pas dûment biffé la mention « Oui/Non » figurant sous le cadre VI « Contributions publiques belges » de l'annexe.
- 5.7 Un parti [MR] utilise les termes « résultat consolidé de l'exercice » au lieu des termes « résultat de l'exercice » pour tous les comptes des composantes.
- 5.8 L'identification de la composante *ASSF Formation et actions provinciales socialistes* du parti [PS] montre que cette composante constitue une association de fait alors que le numéro d'entreprise indique qu'il s'agit d'une ASBL. La dénomination reprise sous 2. Identification du parti et de ses composantes, d'une part, et sous 3. Bilan et compte de résultats de chaque composante, d'autre part, est également différente.

6 Exhaustivité et présentation générale des données financières

- 6.1 L'exhaustivité et la présentation générale des comptes ne posent pas de problèmes majeurs, sauf en ce qui concerne le parti [DéFI]. Ce constat tient compte des entités pour lesquelles les partis ont justifié ou commenté antérieurement l'absence de toute donnée financière ainsi que des éventuelles particularités structurelles ou comptables de certaines de leurs composantes.
- 6.2 Les comptes¹⁸ de la composante *ASBL Solidarité DéFI* n'ont pas été publiés (cf. point 6.1). Le parti [DéFI] en a transmis une copie à la demande de la Cour mais sous un format autre que celui prévu par la loi.
- 6.3 Par référence aux points 5.1 et 5.4, la lisibilité des rapports financiers des différents partis souffre du fait que certaines rubriques ne sont pas remplies lorsqu'aucune transaction comptable ne doit y être enregistrée.

¹⁸ Soit le bilan et le compte de résultats.

7 Rapport du réviseur d'entreprises – Remarques éventuelles relatives à l'attestation des comptes

- 7.1 Tous les rapports des réviseurs d'entreprises portant sur la comptabilité des partis sont joints et sont formulés sans réserve.
- 7.2 Tous les rapports des réviseurs d'entreprises contiennent des dispositions qui permettent de déduire que les trois exigences formulées au point 4 de l'annexe à la loi du 4 juillet 1989 ont été respectées.
- 7.3 L'exigence mentionnée au point 4.a) de l'annexe à la loi du 4 juillet 1989, selon laquelle le réviseur d'entreprises confirme dans son rapport que les comptes consolidés sont établis conformément aux dispositions réglementaires, est respectée correctement par l'ensemble des partis.
- 7.4 L'exigence mentionnée au point 4.b) de l'annexe à la loi du 4 juillet 1989, selon laquelle le réviseur d'entreprises expose dans son rapport « *si l'organisation administrative et comptable du parti et de ses composantes est suffisante pour permettre d'établir des comptes consolidés* », est respectée correctement par les partis [N-VA – PS – PVDA-PTB – Vlaams Belang – Ecolo – Groen – Les Engagés – DéFI]. Pour les partis [MR – CD&V – Open VLD – Vooruit], le rapport du réviseur se limite à l'entité consolidée en ce qui concerne cette exigence, sans aucune référence à l'organisation administrative et comptable des composantes.

8 Rapport du réviseur d'entreprises – Analyse destinée à favoriser la compréhension de la situation financière et des résultats ainsi que la comparabilité

- 8.1 Les dispositions du point 4.c) de l'annexe à la loi du 4 juillet 1989, visant à ce que le réviseur d'entreprises analyse dans son rapport « *les données des comptes consolidés en mettant en évidence les aspects qui sont susceptibles de favoriser la compréhension de la situation financière et des résultats ainsi que la comparabilité* », laissent une marge d'appréciation au réviseur d'entreprises. La nature et l'étendue des informations fournies varient ainsi selon les partis politiques.
- 8.2 Pour les partis [N-VA – PS – Vlaams Belang – PVDA-PTB – Ecolo – Groen – Les Engagés – DéFI], le rapport du réviseur d'entreprises contient une analyse suffisante des principaux mouvements tantôt sous la forme d'une annexe au rapport, tantôt dans le rapport. Comme lors des exercices précédents, le rapport du réviseur d'entreprises du parti [MR] renvoie au rapport du conseil d'administration sur les comptes consolidés joint en annexe, qui contient une analyse détaillée. Concernant les partis [CD&V – Vooruit], le rapport du réviseur d'entreprises contient une analyse plutôt limitée. Le rapport du réviseur d'entreprises du parti [Open VLD] ne contient pas d'analyse, mais joint une liste de ratios, à l'instar des années précédentes.

9 Données relatives aux règles d'évaluation (cadre XVI)

- 9.1 Le modèle de rapport financier de 2020 qui est applicable précise uniquement « à compléter » en ce qui concerne les règles d'évaluation à indiquer au cadre XVI, contrairement au modèle de 2016, qui imposait trois règles d'évaluation standard à chaque parti. La mention « à

compléter » manque de clarté et pourrait signifier qu'il convient de reprendre toutes les règles d'évaluation sous le cadre XVI. La Cour a formulé par le passé plusieurs recommandations au sujet des règles d'évaluation à l'intention de la Commission de contrôle, dont les principales étaient que les partis politiques devaient reprendre toutes leurs règles d'évaluation et qu'ils devaient le mentionner.

- 9.2 Tous les rapports financiers mentionnent des règles d'évaluation. L'étendue de ces dernières varie toutefois selon les différents partis.
- 9.3 Neuf partis [N-VA – PS – Vlaams Belang – Open Vld – Ecolo – Vooruit – Groen – Les Engagés – DéFI] mentionnent spontanément le fait qu'ils reprennent l'ensemble de leurs règles d'évaluation.
- 9.4 Un parti [CD&V] mentionne des règles d'évaluation détaillées mais ne précise pas s'il en reprend l'ensemble.
- 9.5 Deux partis [MR – PVDA-PTB] mentionnent exclusivement les règles d'évaluation prévues dans le modèle de 2016, qui n'est plus applicable.
- 9.6 Auprès du parti [Vlaams Belang], une modification mineure a été constatée dans les règles d'évaluation du matériel de faible montant, ce qui a été explicité dans le rapport du réviseur d'entreprises.
- 9.7 Il ressort des constatations reprises ci-avant que les partis politiques complètent de manière différente la rubrique relative aux règles d'évaluation. La loi du 16 décembre 2020 rend applicables les principes généraux relatifs notamment aux règles d'évaluation (livre III, titre 1^{er}, chapitre 2, de l'arrêté royal du 29 avril 2019 portant exécution du code des sociétés et des associations). L'article 3:6, § 1^{er}, alinéa 2, de cet arrêté royal prévoit notamment que les règles d'évaluation sont résumées dans l'annexe. Par conséquent, la réglementation n'impose pas la mention de l'intégralité des règles d'évaluation. Le résumé des règles d'évaluation en application de l'article 3:6, § 1^{er}, alinéa 2, précité doit toutefois être suffisamment précis et explicite pour permettre de comprendre les règles d'évaluation appliquées.

10 Données relatives à la méthode de consolidation (cadre XVII)

- 10.1 Les partis [MR – Open Vld] ne mentionnent rien au cadre XVII. Par souci de clarté, il est recommandé d'indiquer au moins la mention « néant » ou « pas applicable » en l'absence de composantes n'ayant pas été consolidées suivant la méthode intégrale.

11 Données relatives au tableau de concordance des patrimoines (cadre XVIII)

- 11.1 La Cour des comptes avait constaté dans son avis sur l'exercice 2020⁹⁹ que les versions française et néerlandaise du modèle de 2020 applicable diffèrent au niveau des remarques reprises sous le cadre XVIII (rubrique « Remarques »). La version française contient deux remarques tandis que la version néerlandaise en mentionne trois. Concernant la troisième remarque spécifique à la version néerlandaise, la Cour souligne que la reprise du bilan et du compte de pertes et

⁹⁹ DOC 55 2076/005, p. 17 à 18.

profits de chaque composante consolidée est déjà prévue par l'annexe à la loi du 4 juillet 1989 et le nouveau modèle de 2020. L'utilité de cette troisième remarque est donc limitée.

Quatre partis francophones [MR – Ecolo – Les Engagés – DéFi] reprennent les deux remarques de la version française du modèle de 2020. Le parti [PS] reprend les trois remarques telles que formulées dans la version néerlandaise. Les partis néerlandophones et le parti [PVDA-PTB] reprennent tous les trois remarques du modèle de 2020 en néerlandais.

- 11.2 Les partis [MR – Open Vld – Vooruit] ne commentent pas toutes les remarques reprises. Par souci de clarté et de comparabilité avec d'autres partis, la Cour des comptes recommande de mentionner au moins « néant » ou « pas applicable » en l'absence de commentaires pertinents.
- 11.3 Le parti [CD&V] reprend sous la troisième remarque une explication concernant la mutation des réserves immunisées et des impôts différés qui est reprise dans les produits exceptionnels étant donné que la rubrique spécifique y afférente du compte de résultats ne figure pas dans le modèle standard des comptes annuels consolidés. Cette explication fait suite à la constatation concernant cette mutation qui a été abordée dans le rapport de la Commission de contrôle relatif à l'examen des rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes (exercice 2020)²⁰.
- 11.4 Comme lors des exercices précédents, un parti politique [Ecolo] reprend dans le cadre XVIII les mouvements sur subventions, ce que le modèle applicable ne prévoit pas. Ce cadre pourrait utilement remplacer le cadre XVIII prévu.

12 Demandes de renseignements supplémentaires

La Cour des comptes a adressé des demandes de renseignements supplémentaires à plusieurs partis politiques. Ils ont tous communiqué leurs réponses dans le délai imparti (un mois).

²⁰ DOC 55 2076/005, p. 70 à 72.

Partie 2 - Aspects financiers

1 Examen des variations entre exercices

Comme pour les avis précédents, l'examen des variations entre exercices a été réalisé par rapport à un double seuil de matérialité.

Un montant absolu égal à 5 % du total du bilan consolidé de l'année 2022 a été retenu comme premier seuil de matérialité. Tout montant supérieur à ce chiffre de référence, qu'il porte sur l'exercice 2022 ou sur l'exercice précédent, a été examiné en vue de vérifier s'il répondait également au second seuil de matérialité.

Celui-ci porte sur la hauteur de la variation intervenue entre les deux exercices. Tout chiffre de l'exercice 2022 présentant une valeur au minimum doublée ou au minimum réduite de moitié par rapport à celle de l'exercice 2021 est considéré comme respectant ce second seuil de matérialité.

Sur la base de ces deux seuils cumulés, la Cour des comptes a procédé à un examen de l'ensemble des variations annuelles figurant dans les rapports financiers. Toute rubrique dont les montants répondent au double seuil précité est en principe²¹ évoquée ci-après (avec mention des montants²²) et peut constituer un point d'attention pour la Commission de contrôle.

Lorsqu'une explication de la variation enregistrée a pu être fournie grâce aux données reprises dans les états financiers ou aux renseignements additionnels communiqués par les partis, elle est reprise en commentaire. Pour éviter les répétitions, l'explication est dorénavant synthétisée dans le rapport.

1.1 Constatations communes à la majorité des partis politiques

L'exercice 2022 n'a pas été une année électorale.

Le tableau ci-après illustre, pour l'ensemble des partis politiques, les chiffres relevés au niveau consolidé.

²¹ Sauf si le montant peut être déduit du tableau 1 (voir ci-dessous).

²² Lorsque les variations ne répondent pas au double critère de matérialité, les montants ne sont pas mentionnés.

RAPPORTS FINANCIERS SUR LA COMPTABILITÉ DES PARTIS POLITIQUES ET LEURS COMPOSANTES (EXERCICE 2022) / 14

Tableau 1 – Incidence sur le compte de résultats des variations des charges comptabilisées en matière de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales, et des mouvements de provisions pour risques et charges, y compris les provisions pour propagande électorale (en milliers d'euros)

Partis	Charges (1)		Delta en résultat (3)	Provisions (2)		Delta en résultat (4)	Delta net en résultat (5)
	2022	2021		2022	2021		
N-VA	4.253	3.918	-335	1.000	500	-500	-835
PS	668	457	-211	1.548	1.533	-15	-226
Vlaams Belang	2.756	1.586	-1.170	492	509	17	-1.153
MR	1.391	1.289	-102	510	540	30	-72
CD&V	798	387	-411	951	950	-1	-412
PVDA-PTB	2.522	3.166	644	-58	0	58	702
Open Vld	607	371	-236	210	817	607	371
Ecolo	853	1.191	338	618	523	-95	243
Vooruit	777	1.154	377	716	716	0	377
Groen	1.231	1.134	-97	263	431	168	71
Les Engagés	1.118	289	-829	71	1.074	1.003	174
DéFI	204	194	-10	0	0	0	-10

- (1) Ce poste correspond à la rubrique II, B, 4, « Charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales » du compte de résultats (consolidé).
- (2) Ce poste correspond à la rubrique II, F, « Provisions pour risques et charges » du compte de résultats (consolidé) et comprend toutes les provisions, y compris celles pour les charges électorales. Montant positif = dotation nette aux provisions pour risques et charges. Montant négatif = utilisation nette ou reprise nette de provisions pour risques et charges.
- (1&2) Les données chiffrées composant les colonnes « Charges » et « Provisions » contiennent des montants autres que ceux strictement liés aux seules charges électorales. L'incidence nette de ces dernières sur le compte de résultats est fournie par la dernière ligne de l'annexe XI.C des rapports financiers (voir le relevé de ces charges au tableau 2).
- (3) Pour tous les partis, ce delta représente l'incidence sur le compte de résultats 2022 (par rapport à 2021) de la comptabilisation, au cours de l'exercice 2022, des charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales. Montant positif = incidence positive sur le résultat et montant négatif = incidence négative sur le résultat (par rapport à 2021).
- (4) Ce delta représente l'incidence sur le compte de résultats 2022 (par rapport à 2021) des mouvements des provisions pour risques et charges enregistrés au cours de l'exercice. Montant positif = incidence positive sur le résultat et montant négatif = incidence négative sur le résultat (par rapport à 2021).
- (5) Ce delta représente l'incidence finale nette sur le compte de résultats 2022 (par rapport à 2021), des montants cumulés évoqués aux points (3) et (4). Montant positif = incidence nette positive. Montant négatif = incidence nette négative.

Tableau 2 – Relevé des charges électorales par parti (cadre XI.C)

Charges électorales (en milliers d'euros) cadre XI.C						
	Provisions (en milliers d'euros) cadre XI.C			Charges électorales		
	2022	2021	Delta	2022	2021	Delta
N-VA	1.000	500	500	0	0	0
PS	927	846	81	0	0	0
Vlaams Belang	367	367	-	0	0	0
MR	520	540	-20	0	0	0
CD&V	945	945	-	0	0	0
PVDA-PTB	-	-	-	0	0	0
Open Vld	150	800	-650	0	0	0
Ecolo	569	530	39	0	0	0
Vooruit	666	666	-	0	0	0
Groen	400	400	-	0	0	0
Les Engagés	221	1.134	-913	0	0	0
DéFI	-	-	-	0	0	0

Lors des années non électorales, des provisions pour charges électorales sont généralement constituées et aucune charge électorale n'est en principe comptabilisée.

Tous les partis sauf trois [PVDA-PTB – Ecolo – Vooruit] comptabilisent en 2022 des charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales, supérieures à celles de 2021 (tableau 1). Le tableau 2 montre qu'aucun parti n'a comptabilisé de charges électorales en 2022.

Tous les partis sauf deux [PVDA-PTB – DéFI] ont comptabilisé en 2022 des dotations nettes aux provisions pour risques et charges (qui comprennent notamment les provisions pour la propagande électorale) (tableau 1). Le parti [PVDA-PTB] a comptabilisé une reprise / utilisation tandis que le parti [DéFI] n'a pas enregistré de provisions.

Il ressort du tableau 2 que les dotations nettes précitées aux provisions pour charges électorales peuvent être nuancées. La provision pour charges électorales constituée en 2022 est plus élevée qu'en 2021 pour trois partis [N-VA – PS – Ecolo], moins élevée qu'en 2021 pour trois autres partis [MR – Open Vld – Les Engagés] et égale à 2021 pour quatre partis [Vlaams Belang – CD&V – Vooruit – Groen]. Les partis [PVDA-PTB et DéFI] n'ont pas comptabilisé de provisions en 2022, comme c'était le cas en 2021. Les bilans consolidés de ces deux derniers partis montrent qu'ils n'ont pas constitué de provisions pour charges électorales.

La Cour des comptes reconnaît la compétence des organes de gestion des partis respectifs en ce qui concerne l'établissement des règles d'évaluation en matière de provisions. Elle souhaite néanmoins attirer l'attention sur le caractère hétérogène de la méthode de constitution des provisions pour charges électorales d'un parti à l'autre avec, selon le cas, une incidence différente sur le résultat de l'exercice consolidé. Elle se réfère aux dispositions réglementaires applicables en l'espèce telles qu'elles sont fixées dans l'arrêté royal du 29 avril 2019 portant exécution du code des sociétés et des associations.

Les constatations ci-dessus portent sur les montants des comptes consolidés. Dans le chef de la plupart des partis, une ou deux composantes enregistrent les principales variations en matière de charges électorales et de mouvements de provisions y associés. Afin d'éviter des redites inutiles, ces variations (au niveau des composantes) ne sont pas évoquées dans les paragraphes qui suivent, mais les composantes concernées sont mentionnées.

Pour plusieurs partis, le résultat consolidé diminue à concurrence d'une mutation qui répond au double seuil de matérialité susvisé²³. Les raisons sont relativement identiques pour les différents partis, en ce sens que les diverses rubriques de charges affichent des hausses, qui ne répondent toutefois pas au double seuil de matérialité. Ces causes tiennent globalement à deux constats : d'une part, 2022 est la première année durant laquelle il n'est pas nécessaire de tenir compte de l'incidence de la pandémie de covid-19 et, d'autre part, cette année subit une forte pression inflationniste (due à la hausse des prix du gaz et de l'électricité), entraînant en particulier des répercussions pour les charges II.B – Services et biens divers et II.C Frais de personnel. Les partis concernés ont suffisamment commenté les mutations figurant dans les deux rubriques de charges (que ce soit par le biais du rapport du réviseur d'entreprises ou d'un commentaire additionnel). Il n'y a donc pas lieu de reprendre ces motifs in extenso dans l'avis²⁴. Certains partis mentionnent en outre des motifs liés à leur fonctionnement, mais dans la mesure où les rubriques concernées ne répondent pas au double seuil de matérialité, ces motifs ne sont pas non plus repris dans l'avis.

1.2 N-VA

a) Comptes consolidés

Le résultat consolidé passe de 737.316 euros à -1.899.712 euros en raison de la comptabilisation d'une réduction de valeur pour ramener les placements à la valeur du marché en fin d'exercice, de la constitution d'une provision supérieure (à l'année précédente) pour les élections législatives flamandes, européennes, fédérales, communales et provinciales en 2024, [...] et de la baisse des produits des biens immobiliers à la suite du départ d'un locataire durant l'exercice précédent. (renseignement supplémentaire)

b) Composantes

Le résultat de l'exercice pour la composante N-VA vzw (entité consolidante) passe de 302.113 euros à -2.177.009 euros. Tous les motifs cités dans la réponse relative au compte consolidé s'appliquent

²³ Il en va de même du résultat de l'exercice de certaines composantes.

²⁴ Indiqués comme [...] dans l'examen des partis concernés.

également à la composante *N-VA vzw*. Il n'y a pas d'autres éléments qui influencent le résultat. (renseignement supplémentaire)

1.3 PS

a) Comptes consolidés

Le résultat consolidé passe de 1.473.417 euros à 613.692 euros suite à l'augmentation de diverses rubriques de charges [...].

b) Composantes

- Après de la composante *ASBL Fonsoc* (entité consolidante), le solde de la sous-rubrique « immobilisations en cours et acomptes versés » de la rubrique « immobilisations corporelles » passe de 217.081 euros à 1.085.051 euros, ce qui résulte de l'acquisition en cours d'immobilisations corporelles correspondant à l'achat de surfaces de garage, de parking, de stockage et de surfaces supplémentaires permettant une extension des bureaux à destination des travailleurs du PS. (renseignement supplémentaire)
- Après de la composante *ASBL Institut Emile Vandervelde*, le solde de la rubrique « valeurs disponibles » passe de 551.762 euros à 1.293.675 euros, ce qui s'explique principalement par une subvention de 633.847 euros octroyée par l'*ASBL Fonsoc* en vue de permettre un retour lissé à l'équilibre du résultat reporté et, d'autre part, de lui fournir les moyens nécessaires lui permettant de faire face à l'augmentation de l'activité professionnelle liée aux échéances électorales et essentiellement le recrutement de personnel supplémentaire. (renseignement supplémentaire)
- Le total de l'actif de la composante *Groupe provincial de Namur* diffère de 4,42 euros par rapport au total du passif. Le parti a modifié les données de la sous-rubrique « autres dettes » de la rubrique « dettes à plus d'un an » du passif et a ainsi présenté des données bilantaires correctes.

1.4 Vlaams Belang

a) Comptes consolidés

Les mutations suivantes sont enregistrées au niveau du bilan :

- Les terrains et bâtiments passent de 1.315.251 euros à 14.005.228 euros à la suite d'un investissement dans un immeuble de bureau à Bruxelles. (rapport du réviseur d'entreprises)
- Les placements passent de 0 euro à 3.392.500 euros à la suite du transfert d'une partie des liquidités pour améliorer le rendement. (renseignement supplémentaire)
- Les dettes financières à plus d'un an passent de 638.676 euros à 8.603.739 euros à la suite du financement de l'achat du bien immobilier. (rapport du réviseur d'entreprises)

Au niveau du compte de résultats, le résultat consolidé passe de 4.339.291 euros à 1.183.779 euros en raison de l'augmentation des diverses rubriques de charges [...]. Les amortissements et les réductions de valeur sur les frais d'établissement et les immobilisations corporelles et incorporelles passent de 263.083 euros à 1.584.506 euros en raison principalement de la moins-value comptabilisée dans les charges, notamment le droit d'enregistrement dû sur la part foncière de l'immeuble nouvellement acquis. (rapport du réviseur d'entreprises)

b) Composantes

- Au niveau de la composante *Vlaams Belang fv*, les produits des entités liées consolidées passent de 1.000.000 euros à 2.300.000 euros en raison du transfert de moyens supplémentaires provenant de la composante *Vrijheidsfonds vzw*, c'est-à-dire l'institution visée à l'article 22 (entité consolidante) qui met des fonds à la disposition du parti politique *Vlaams Belang fv* selon ses besoins. Ce transfert était nécessaire étant donné la hausse des charges de *Vlaams Belang fv* en matière de publicité, de propagande et d'assemblées. (renseignement supplémentaire)
- - Auprès de la composante *Vrijheidsfonds vzw*, des mutations sont observées pour les terrains et les bâtiments (augmentation de 1.315.251 euros à 14.005.228 euros), les placements (augmentation de zéro euro à 3.392.500 euros), les dettes financières à plus d'un an (augmentation de 638.676 euros à 8.603.739 euros), les amortissements et réductions de valeurs sur les frais d'établissement et les immobilisations corporelles et incorporelles (augmentation de 253.899 euros à 1.569.196 euros) et le résultat de l'exercice (diminution de 4.077.901 euros à 881.770 euros). Il convient de se référer aux comptes consolidés pour obtenir l'explication de toutes ces mutations.
- Dans la même composante, les charges des entités liées consolidées passent de 1.000.000 euros à 2.300.000 euros et reflètent ce faisant l'augmentation précitée des produits des entités liées consolidées de la composante *Vlaams Belang fv*.

1.5 MR

a) Comptes consolidés

Absence des rubriques concernées.

b) Composantes

Absence des rubriques concernées.

1.6 CD&V

a) Comptes consolidés

Le résultat consolidé passe de -8.905 euros à -1.165.673 euros suite à l'augmentation de diverses rubriques de charges [...].

Au niveau du compte consolidé, un montant de 16.135 euros a été comptabilisé en tant que produit des entités liées consolidées tandis qu'un montant de 0 euro a été enregistré en charge des entités liées consolidées. En principe, les totaux des deux rubriques s'annulent mutuellement lors de la consolidation. Le montant de 16.135 euros n'a pas été comptabilisé dans la bonne rubrique. Il a été repris à tort dans les produits des entités liées consolidées alors qu'il aurait dû figurer dans les produits des entités liées non consolidées. (renseignement supplémentaire)

Enfin, le tableau « Évolution des capitaux propres consolidés » comporte notamment un ajout de 2.482 euros au niveau des comptes consolidés, lequel s'explique par une diminution de l'intérêt de tiers à la suite de la reprise d'actions supplémentaires de la composante *Tehuis van CD&V bvba* par *Unitas Provincie Antwerpen*, qui entraîne un ajout de capital / d'apport consolidé. (renseignement supplémentaire)

b) Composantes

Pour la composante *Unitas vzw*, le résultat courant avant résultat financier passe de -214.900 euros à -1.203.160 euros suite à la hausse de diverses rubriques de charges [...].

1.7 PVDA-PTB

a) Comptes consolidés

Absence des rubriques concernées.

b) Composantes

- Le résultat de l'exercice de la composante *ASBL Dienen* baisse de 842.447 euros à 75.224 euros suite à la hausse de diverses rubriques de charges [...].

1.8 Open Vld

a) Comptes consolidés

Au niveau du compte consolidé, les charges liées aux provisions pour risques et charges passent de 816.914 euros à 210.000 euros. À l'exception de la provision de 40.000 euros dont a été dotée la composante *Open Vld Oost-Vlaanderen vzw*, des provisions n'ont été constituées en 2022 que dans la composante *Vlaamse Liberalen & Democraten fv*. La différence par rapport à 2021 est entièrement imputable aux mutations au sein de la composante précitée. (renseignement supplémentaire)

b) Composantes

- Les charges liées aux provisions pour risques et charges de la composante *Vlaamse Liberalen & Democraten fv* passent de 820.000 euros à 170.000 euros. En 2021, la composante a été dotée de 800.000 euros au titre de provisions pour dépenses électorales et de 20.000 euros pour l'élection (en interne) du président. En 2022, ces montants étaient respectivement de 150.000 euros et de 20.000 euros. En d'autres termes, 650.000 euros de moins ont été octroyés comme provisions pour les futures dépenses électorales. Face à ce constat, les montants consacrés en 2022 au fonctionnement journalier du parti, notamment pour préparer les élections, ont été plus élevés. Les dépenses supplémentaires concernaient entre autres le personnel (+248.000 euros), des annonces en ligne et des conseils en matière de communication (+245.000 euros) ainsi que des congrès et une réception de nouvel an (+229.000 euros). (renseignement supplémentaire)

Pour la même composante, les autres créances à un an au plus inscrites à l'actif comportent une créance de 1.911.000 euros. Ce montant est la contrepartie de la dette en souffrance qui figure parmi les autres dettes à un an au plus de la composante *Centrum voor Maatschappelijke Informatie vzw*. (renseignement supplémentaire)

- La composante *Centrum voor Maatschappelijke Informatie vzw* affiche, à l'instar des années précédentes, des fonds propres négatifs de 1.734.000 euros. La dette en souffrance dans les autres dettes à un an au plus (1.911.000 euros) est vraisemblablement à l'origine de ces fonds propres négatifs. En outre, ces dette et créance de la composante *Vlaamse Liberalen & Democraten fv* sont enregistrées depuis des années comme dette et créance à court terme alors

qu'elles sont en souffrance depuis tout ce temps et relèvent donc davantage de la dette et créance à long terme.

Le *Centrum voor Maatschappelijke Informatie (CMI)* est propriétaire du bien situé rue Melsens 34 à 1000 Bruxelles. Il reçoit des dotations de l'association de fait lui permettant de liquider les charges liées au bâtiment. La majeure partie de la créance de l'association de fait sur le CMI découle de l'achat et du financement initiaux du bâtiment et, sur ce plan, aucun accord écrit n'a été passé quant aux délais de remboursement ou au remboursement même. La totalité de cette créance a ainsi été comptabilisée à court terme dans les deux entités. Il va sans dire que l'association de fait ne peut récupérer ces montants que dans la mesure où le CMI dispose des fonds nécessaires à cet effet. (renseignement supplémentaire)

Les comptes annuels 2022 de la composante *Centrum voor Vorming en Beleid cvba* sont identiques aux comptes annuels de 2021. Aucune activité n'a eu lieu pour cette composante en 2022, ce qui explique que les comptes annuels reprennent les mêmes chiffres que l'année précédente. (renseignement supplémentaire)

1.9 Ecolo

a) Comptes consolidés

Au niveau des comptes consolidés, le solde de la sous rubrique « charges de fonctionnement administratif » du compte de résultats passe de 644.940 euros à 1.519.157 euros.

Le parti formule une réponse élaborée dont voici le texte intégral : « *La commission n'a jamais apporté de définition précise aux différentes rubriques du schéma de dépôt des comptes et, à la lecture des comptes des partis pour l'exercice 2021, nous avons dû constater de très grandes différences d'appréciation. Cette absence de définition et cette large interprétation portent à confusion. Cela peut refléter une image trompeuse des comptes et induire des conclusions erronées dans le chef du citoyen qui souhaite les analyser et les comparer.*

Jusqu'ici, nous avons appliqué une définition restreinte des « charges de fonctionnement administratif » considérant que notre raison d'être principale – notre objet social – se comptabilise dans la sous rubrique 4 « charges de publicité, de propagande, d'assemblées, y compris les charges électorales ».

L'interprétation erronée des comptes qui en découle nous a amené à requalifier une série d'imputations en ayant une définition plus large de la sous rubrique 2 « charges de fonctionnement administratif ». La conséquence a été une diminution des charges reprises dans la sous-rubrique 4 « charges de publicité, de propagande, d'assemblées, y compris les charges électorales ». L'essentiel de la variation est constituée des prestations d'intervenants externes (formateurs, avocats, experts, traducteurs, etc.) dorénavant considérées comme des frais de fonctionnement.

Des rubriques plus précises, accompagnées de définitions claires des types de charges à imputer sont essentielles pour une transparence des comptes et une comparaison fiable de la gestion financière des partis politiques. Ecolo aspire à cette plus grande transparence (rubriques harmonisées et comparables) et demande que le schéma de présentation des comptes évolue en ce sens. En

²⁵ Outre l'absence de définition, on notera que la traduction induit, ici aussi, une appréciation variable puisque la version néerlandophone est libellée comme suit « *Reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten* ».

attendant, et en concertation avec le réviseur d'entreprises, nous établissons nos propres définitions afin de présenter la situation financière la plus fidèle possible. » (renseignement supplémentaire)

b) Composantes

Absence des rubriques concernées.

1.10 Vooruit

a) Comptes consolidés

Au niveau des comptes consolidés, le résultat passe de -1.827.217 euros à 71 euros à la suite, entre autres facteurs, de réductions de charges, comme l'indique le rapport du réviseur d'entreprises. Le résultat courant avant résultat financier grimpe ainsi de -1.781.088 euros à -764.401 euros. L'augmentation des (autres) produits non récurrents qui découle de la plus-value réalisée sur la vente d'un bâtiment contribue également à cette progression. Le parti a commenté les réductions de charges et la plus-value réalisée dans un renseignement supplémentaire en renvoyant notamment à la composante *OSP vzw* (cf. infra).

b) Composantes

Le résultat courant avant résultat financier de la composante *OSP vzw* passe de -2.269.822 euros à -1.015.526 euros suite à la diminution des charges sur activités courantes et à la légère augmentation des produits sur activités courantes. S'agissant des charges sur activités courantes, une baisse est observée au niveau des achats pour la constitution de stocks et les commandes en cours, des charges de fonctionnement administratif, des charges de publications et des charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales. Le parti a commenté davantage les réductions de charges dans le cadre d'un renseignement supplémentaire.

Le résultat de l'exercice de la même composante passe de -2.295.946 euros à -176.312 euros. Cette progression est due non seulement à la hausse précitée du résultat courant avant résultat financier, mais aussi à celle des produits non récurrents, qui sont passés de 0 euro à 855.000 euros. Ceux-ci proviennent de la vente du bien immobilier situé rue du Marché aux herbes à 1000 Bruxelles. (renseignement supplémentaire)

1.11 Groen

a) Comptes consolidés

Au niveau consolidé, le résultat passe de 429.658 euros à -657.496 euros en raison de la hausse des diverses rubriques de charges [...].

Les totaux de l'annexe « VI Contributions publiques belges : détail » (rubrique « IA Compte de résultats ») du tableau à reprendre dans la colonne « Total » ne sont pas corrects. Le total de la rubrique I.A s'élève à 4.928.537 euros. Ce montant est égal au total des trois parties de l'annexe « VI Contributions publiques belges ». Le total des trois parties figurait initialement dans la colonne « Total » de la troisième partie, mais cela générerait une erreur arithmétique de contrôle. (renseignement supplémentaire)

b) Composantes

- La composante *Groenhuis vzw* présente différentes mutations qui dépassent le double seuil de matérialité. Cela découle de la dissolution de *Groen fv*, qui a entraîné l'intégration en 2022 de l'ensemble des actifs et passifs dans la composante *Groenhuis vzw*, à l'exclusion d'une série de transferts contractuels d'actifs et passifs individuels vers une autre entité. (rapport du réviseur d'entreprises)
- Les mutations précitées consécutives à l'intégration ont également eu une incidence sur *Groen Fonds vzw*, qui présente dès lors aussi des mutations excédant le double seuil de matérialité. Le parti a commenté ces mutations en détail dans sa réponse. (renseignement supplémentaire)

1.12 Les Engagés

a) Comptes consolidés

Au niveau des comptes consolidés, le solde de la sous-rubrique « charges de personnel » passe de 2.491.287 euros à 811.518 euros. La diminution des charges de personnel provient de la sortie de l'ASBL CPCP du périmètre de consolidation en 2022. Les charges de personnel de cette ASBL s'élevaient à 1.767.763 euros en 2021. (renseignement supplémentaire)

b) Composantes

- Auprès de la composante *ASBL Action solidaire*, le solde de la sous-rubrique « autres dettes » de la rubrique « dettes à un an au plus » passe de 1.016.418 euros à 308.375 euros. La diminution des dettes provient principalement d'un transfert de trésorerie de 1.000.000 d'euros de l'ASBL *Action solidaire* vers l'ASBL *Unio*. (renseignement supplémentaire)
- Auprès de la composante *ASBL Unio*, le solde de la sous-rubrique « autres créances » de la rubrique « créances à un an au plus » passe de 1.021.200 euros à 97.950 euros. La diminution des créances provient principalement d'un transfert de trésorerie de 1.000.000 euros de l'ASBL *Action solidaire* vers l'ASBL *Unio*. (renseignement supplémentaire)

Au niveau du compte de résultat de la même entité consolidante, les produits afférents aux contributions venant des entités liées consolidées passent de 4.355.597 euros à zéro euro. La diminution des contributions venant des entités liées consolidées trouve son origine en 2021. Suite à la vente des bâtiments situés rue des Deux Églises en 2021, ces produits ne sont plus comptabilisés en 2022. (renseignement supplémentaire)

1.13 DéFI

a) Comptes consolidés

Au niveau des comptes consolidés, les autres créances à un an au plus passent de 416.830 euros à 20.200 euros et les autres dettes à un an au plus passent de 396.833 euros à zéro euro. Compte tenu d'un arrêt du 6 janvier 2023 de la Cour de cassation qui a rejeté le pourvoi en cassation par l'ASBL *Solidarité DéFI*, une créance et une dette d'un montant de 396.630 euros dans les comptes arrêtés au 31 décembre 2021 ont été extournées. (rapport du réviseur d'entreprises)

De plus, le solde de la sous-rubrique « dettes sur activités courantes » de la rubrique « dettes à un an au plus » passe de 31.145 euros à 103.298 euros. L'écart est dû à l'augmentation des dettes commerciales dans les trois entités. (renseignement supplémentaire)

b) Composantes

- Auprès de la composante *ASBL CEG*, le solde de la sous-rubrique « autres créances » de la rubrique « créances à un an au plus » passe de 204 euros à 67.559 euros. Les 68.000 euros représentent une avance à l'*ASBL Solidarité DéFI* qui a été éliminée dans les comptes consolidés. (renseignement supplémentaire)

Dans le compte de résultats de la même composante, la rubrique « résultat de l'exercice » passe de 74.756 euros à zéro euro. Le conseil d'administration de l'*ASBL Solidarité DéFI* a pris la décision de verser une aide à l'*ASBL Centre d'Études Jacques Georgin* afin de mettre son résultat à zéro. (renseignement supplémentaire)

2 Examen général des comptes des composantes et des comptes consolidés

- 2.1 Mise à part une constatation générale, il n'y a pas d'observations à formuler en ce qui concerne un parti en particulier.
- 2.2 Au niveau des comptes consolidés, les rubriques « I.B.o Autres contributions des entités liées consolidées » et « II.A.2.o Dotations à des entités liées consolidées » font l'objet d'une approche différente. Les partis [N-VA – Vlaams Belang – MR – PVDA-PTB – Open Vld – Vooruit] reprennent les rubriques concernées en les complétant par zéro. Les partis [PS – Ecolo – DéFI] reprennent également ces rubriques mais ne les remplissent pas. Le parti [CD&V] reprend ces rubriques en y indiquant à tort un montant. Le parti [Groen] reprend ces rubriques et les complète toutes les deux par des montants identiques. Enfin, le parti [Les Engagés] ne mentionne pas ces rubriques.
- 2.3 La Cour des comptes constate que le modèle de 2020 applicable contient les rubriques concernées. Elle recommande dès lors aux partis de les reprendre dans leurs comptes consolidés. Étant donné que les deux montants sont en principe identiques et s'annulent mutuellement lors de la consolidation, la Cour préconise d'indiquer de préférence « zéro » sous ces rubriques.

3 Vérification arithmétique de la relation entre la variation du patrimoine consolidé et le résultat consolidé de l'exercice

Sur la base du tableau « Évolution des capitaux propres et du fonds social consolidés » (qui figure dans l'annexe aux comptes annuels consolidés), la Cour des comptes a vérifié le caractère correct de la relation arithmétique « Nouveau patrimoine consolidé = Patrimoine consolidé au terme de l'exercice précédent + Résultat consolidé de l'exercice - Variation des subventions en capital ».

Cette vérification ne fait pas apparaître de divergence qui n'aurait pas été expliquée par ailleurs.

4 Vérification arithmétique de la relation entre le résultat consolidé et le cumul des résultats des différentes composantes

- 4.1 La vérification de la relation « Résultat consolidé – Cumul des résultats des composantes = 0 » donne lieu à une différence pour un parti [PS].
- 4.2 Le contrôle arithmétique décrit ci-avant révèle une différence de 9.254,26 euros. Comme lors des exercices précédents, ce parti a évoqué le fait qu'il procède, dans le cadre de la consolidation, à des ajustements de comptes réciproques au niveau du cadre XVIII.

5 Vérification arithmétique de la relation entre le patrimoine consolidé et le cumul des patrimoines des différentes composantes

La vérification de la relation « Patrimoine consolidé – Cumul des patrimoines des composantes = 0 » met en évidence les différences suivantes :

N-VA	0 euro
PS	1.031.811,84 euros [*]
MR	0 euro
CD&V	0 euro
Open Vld	0 euro
Vooruit	0 euro
cdH	0 euro
Groen	0 euro
Ecolo	-8.404,48 euros [*]
Vlaams Belang	0 euro
PVDA-PTB	0 euro
DéFI	0 euro
PP	0 euro

Les deux différences annotées d'un astérisque [*] ont fait l'objet, dans le cadre des rapports portant sur l'exercice 2021 ou sur des exercices antérieurs, de commentaires explicatifs ou encore d'éléments justificatifs, notamment via les cadres XVII et XVIII des annexes aux comptes²⁶.

²⁶ Pour rappel, ces différences sont liées à la méthode de consolidation (PS) et aux subventions en capital (Ecolo).

Partie 3 – Questions adressées à l'ensemble des partis politiques

1. Dans le cadre de son examen des rapports financiers relatifs à l'exercice 2022, la Cour des comptes a posé une question commune à l'ensemble des partis politiques.
2. À la suite de l'examen des rapports financiers relatifs à la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes (exercice 2021), l'expert de la Commission de contrôle a indiqué pour deux partis que des entités ne relevant pas du périmètre de consolidation ont néanmoins été consolidées²⁷.

Lorsque des partis consolident des entités qui ne font pas partie du périmètre de consolidation ou, inversement, lorsqu'ils omettent de consolider des entités qui relèvent de celui-ci, leur rapport financier ne fournit pas les informations financières correctes visées à l'annexe de la loi du 4 juillet 1989. Ladite annexe permet en effet de déduire que le rapport financier doit au moins comprendre les comptes « de chaque composante du parti politique selon la définition qui en est donnée à l'article 1^{er}, 1^o, alinéa 2 » et que les comptes consolidés doivent dès lors reprendre toutes les composantes qui répondent à cette définition et aucune composante n'y répondant pas.

Pour ces motifs, la question commune suivante a été posée :

« À la lumière du constat posé par l'expert de la Commission de contrôle selon lequel on ne peut identifier clairement pourquoi certaines entités sont reprises dans la consolidation de certains partis (DOC 55 2799/004, p. 7), la Cour des comptes demande à chaque parti d'examiner de près le lien des entités faisant partie de son périmètre de consolidation. La Cour souhaite savoir si des entités ne devant pas être consolidées ont été reprises dans le rapport financier relatif à l'exercice 2022 et/ou si certaines entités ont été omises à la lumière de la définition de l'article 1^{er}, 1^o, alinéa 2, de la loi du 4 juillet 1989. La Cour demande dès lors à chaque parti de lui communiquer un relevé des entités liées non consolidées, ainsi que la raison pour laquelle ces entités ne doivent pas être consolidées selon eux ».

3. Eu égard à l'interprétation limitative de l'article 1^{er}, 1^o, alinéa 2, de la loi du 4 juillet 1989 en vertu de laquelle seules les entités mentionnées dans cet article doivent être consolidées, les constatations suivantes sont retenues :
 - Sous la double réserve que les partis n'ont pas tous fourni des informations exhaustives et que les informations transmises ne sont pas toujours suffisantes pour procéder à une analyse, la Cour des comptes n'a pas relevé d'autres erreurs que celles énumérées ci-après dans le périmètre de consolidation des différents partis.
 - Le parti [Ecolo] consolide sa composante jeunesse tandis que d'autres partis [PS – PVDA-PTB – Groen] l'excluent explicitement de la consolidation. Malgré cette constatation faite par l'expert dans le cadre des rapports financiers de 2021, le parti [Ecolo] continue à consolider sa composante jeunesse en 2022. Il ressort de sa réponse à la question posée

²⁷ DOC 55 2799/004, p. 7.

par la Cour à ce sujet qu'il reprend sa composante jeunesse sous la dénomination « services d'études, organismes scientifiques et instituts de formation politique »²⁸ et la consolide à ce titre. Ni les documents parlementaires des travaux préparatoires, ni le rapport²⁹ relatif à la loi du 19 novembre 1998 modifiant la loi du 4 juillet 1989 ne précisent ces notions sur le fond. Il semble à la lumière de l'article 1^{er}, 1^o, alinéa 2, de la loi du 4 juillet 1989 que cette composante ne doive pas être consolidée.

- Le parti [Les Engagés] a modifié son périmètre de consolidation et n'y intègre plus l'entité mentionnée par l'expert, à savoir l'*ASBL Centre permanent pour la citoyenneté et la participation*. Il tient ainsi compte de la remarque de ce dernier.
 - Le parti [Les Engagés] indique avoir consolidé, pour des raisons de transparence, les comptes de l'*ASBL Unio*, qui a pour objet la gestion du patrimoine du mouvement « Les Engagés ». Il semble pourtant à la lumière de l'article 1^{er}, 1^o, alinéa 2, de la loi du 4 juillet 1989 que cette composante ne doive pas être consolidée.
 - À l'exception du parti [Groen], tous les partis enregistrent en 2022 des imputations comptables à la rubrique « terrains et bâtiments ». Il apparaît à la lecture conjointe de l'analyse des comptes sur ce plan et des réponses données aux questions posées que certains partis confient la gestion des biens immobiliers à une entité liée non consolidée³⁰ pour laquelle une participation est toutefois enregistrée tandis que d'autres intègrent la gestion de tels biens dans une ou plusieurs entités consolidées.
 - Enfin, une observation ponctuelle peut être faite en ce qui concerne la réponse du parti [DéFI], dans laquelle il déclare ne pas avoir d'entités non consolidées autres que celles figurant dans la consolidation. Les comptes consolidés montrent cependant qu'il comptabilise des produits des contributions d'entités liées non consolidées à hauteur de 7.760 euros et des charges pour dotations à des entités liées non consolidées à hauteur de 8.743 euros.
4. Il appert de ce qui précède qu'il n'est pas évident d'apprécier avec certitude le caractère exact des périmètres de consolidation tels que présentés par les partis dans leurs rapports financiers. En outre, la comparabilité, l'uniformité et la transparence des comptes visées par la loi du 4 juillet 1989³¹ peuvent pâtir du fait que les différentes approches concernant la gestion des biens immobiliers – qui ne sont pas nécessairement contraires à l'article 1^{er}, 1^o, alinéa 2, de la loi du 4 juillet 1989 – affectent le résultat consolidé d'année en année en raison de l'incidence des amortissements, de la comptabilisation de plus-values de réalisation, etc.

²⁸ Ces institutions doivent être consolidées en application de l'article 1^{er}, 1^o, alinéa 2, de la loi du 4 juillet 1989.

²⁹ DOC 49 1158.

³⁰ À la lumière de l'article 1^{er}, 1^o, alinéa 2, de la loi du 4 juillet 1989, les sociétés patrimoniales ne doivent pas être consolidées.

³¹ DOC 51 0021/003, p. 19.

Il existe aussi une version néerlandaise de ce rapport.
Er bestaat ook een Nederlandse versie van dit verslag.

■■■■■ ■■■■

ADRESSE

Cour des comptes
Rue de la Régence 2
B-1000 Bruxelles

TÉL.

+32 2 551 81 11

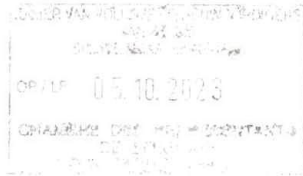
FAX

+32 2 551 86 22

www.courdescomptes.be



Mevrouw E. Tillieux
*Voorzitster van de Controlegeschiedenis
betreffende de verkiezingsuitgaven en de
boekhouding van de politieke partijen*
Paleis der Natie
Natieplein 2
1080 Brussel



Contactpersoon:
Geert Vermeire

Regentschapsstraat 2
B-1000 Brussel

T +32 2 551 84 12
vermeireg@ccrek.be

Uw bericht van

--

Uw kenmerk

--

Ons kenmerk

A5-3.735.628-B1

Datum

4 oktober 2023

Financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten (boekjaar 2022)

Mevrouw de voorzitter,

Verwijzend naar uw brief van 6 juli 2023, laat het Rekenhof u, als bijlage, zijn advies over de juistheid en volledigheid van de onder rubriek genoemde financiële verslagen geworden.

Op last:

Alain Bolly
Hoofdgriffier

Het Rekenhof:

Hilde François
Eerste voorzitter

Bijlage: 1 advies (N/F)



1/1



Advies van het Rekenhof betreffende de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten (boekjaar 2022)

—————

Verslag goedgekeurd in de algemene vergadering van het Rekenhof van 4 oktober 2023

INLEIDING

1 Voorwerp en wettelijke grondslag van het advies

Met een brief van 6 juli 2023 heeft de voorzitter van de Controlegecommissie betreffende de verkiezingsuitgaven en de boekhouding van de politieke partijen van de Kamer van volksvertegenwoordigers (hierna de Controlegecommissie), de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten voor het boekjaar 2022¹ toegezonden aan het Rekenhof met de vraag binnen een termijn van drie maanden een advies te bezorgen over de juistheid en de volledigheid van die verslagen.

Krachtens artikel 24, tweede lid, van de wet van 4 juli 1989 betreffende de beperking en de controle van de verkiezingsuitgaven voor de verkiezingen van de Kamer van volksvertegenwoordigers, de financiering en de open boekhouding van de politieke partijen, gewijzigd door de wet van 6 januari 2014 (hierna de wet van 4 juli 1989), zendt de voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers "onverwijld een exemplaar van de financiële verslagen of van de in het eerste lid bedoelde parlementaire stukken, bij een ter post aangetekende brief, naar het Rekenhof met de opdracht om, met toepassing van artikel 1, 4°, derde lid, binnen drie maanden, een advies uit te brengen over de juistheid en de volledigheid van deze verslagen. Het Rekenhof kan daarbij bijkomende inlichtingen vragen aan de in artikel 22 bepaalde instelling."

In zijn eerste advies van 6 augustus 2003 over de financiële verslagen met betrekking tot het boekjaar 2002² heeft het Rekenhof het wettelijke kader van zijn optreden gepreciseerd.

In het kader van zijn adviesverlening over de financiële verslagen van de politieke partijen heeft de wet van 6 januari 2014 tot wijziging van de wet van 4 juli 1989 drie van de controlemodaliteiten van het Rekenhof gewijzigd:

- Artikel 28, 3°, verlengt de termijn voor de controle van de financiële verslagen van één naar drie maanden.
- Artikel 28, 4°, bepaalt dat het Rekenhof bijkomende inlichtingen kan vragen aan de in artikel 22 bepaalde instelling.
- Artikel 31 bepaalt dat de balans en de resultatenrekening van elke component van de politieke partijen worden opgesteld volgens het schema vastgelegd door de Controlegecommissie.

Krachtens de artikelen 3 en 6 van de wet van 11 juni 2015 tot wijziging van de voornoemde wet van 4 juli 1989, zijn deze drie bepalingen voor het eerst van toepassing voor de financiële verslagen over het boekjaar 2015. Op 9 december 2015 werd door de Controlegecommissie een nieuw model voor de financiële verslagen vastgelegd in bijlage 1 van het huishoudelijk reglement³ (model 2016⁴). De voornaamste wijzigingen in vergelijking met het vorige model (model 2010⁵) werden opgelijst in het advies van het Rekenhof betreffende de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten voor het boekjaar 2015⁶.

¹ DOC 55 3468/001 t.e.m. 003.

² DOC 51 0021/003, p. 18 en 19.

³ DOC 54 1519/001.

⁴ BS 4 maart 2016, p. 15984.

⁵ BS 15 juli 2010 - Ed. 2, p. 46582.

⁶ DOC 54 1959/005, p. 10 en 11.

In het Belgisch Staatsblad van 18 december 2020 werden twee documenten gepubliceerd die het toepasselijke wettelijke en reglementaire kader inzake het voeren van een boekhouding en de financiële verslaggeving voor politieke partijen respectievelijk hebben gespecificeerd en vernieuwd:

- De wet van 16 december 2020 tot wijziging van de wet van 4 juli 1989 betreffende de beperking en de controle van de verkiezingsuitgaven voor de verkiezingen van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, de financiering en de open boekhouding van de politieke partijen wat het financieel verslag betreft;
- Het bericht van 18 december 2020 van de Controlegeschiedenis voor de verkiezingsuitgaven en de boekhouding van de politieke partijen betreffende de vaststelling van een nieuw model van financieel verslag over de jaarrekeningen van de politieke partijen en hun componenten (model 2020). Het nieuwe model is van toepassing vanaf 1 januari 2021.

De wet van 16 december 2020, noch het bericht van 18 december 2020 hebben de controlemodaliteiten van het Rekenhof of de draagwijdte ervan gewijzigd.

In zijn advies betreffende de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten voor het boekjaar 2020⁷ werden de implicaties van deze twee documenten door het Rekenhof geduid en, waar nodig, werden in het betrokken advies de verschillen aangegeven t.o.v. de voorheen van toepassing zijnde boekhoudwetgeving en financiële verslaggeving.

Het voorliggend advies betreffende de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten voor het boekjaar 2022 refereert niet langer naar de voorheen toepasselijke wetgeving en financieel model. Het bevat de weerslag van de opdracht van het Rekenhof om een advies uit te brengen over de "juistheid en volledigheid" van de financiële verslagen in het licht van de heersende wetgeving, rekening houdend met de beperkte draagwijdte van de controlebevoegdheid van het Rekenhof, en over de conformiteit van deze financiële verslagen met het van toepassing zijnde model van financieel verslag (model 2020).

2 Vragen om bijkomende inlichtingen vanwege het Rekenhof

De van toepassing zijnde wettelijke bepalingen maken geen gewag van de openbaarheid die moet worden gegeven aan de vragen om bijkomende inlichtingen die het Rekenhof in voorkomend geval kan richten aan de politieke partijen, of aan de door de partijen geformuleerde antwoorden. Het Rekenhof opteerde ervoor om de partijen individueel te benaderen, zonder te vermelden welke vragen aan andere partijen werden gesteld (behalve in geval van vragen die alle politieke partijen aanbelangen).

De vragen om bijkomende inlichtingen zijn als volgt gestructureerd:

1. vragen gericht aan alle politieke partijen;
2. vragen over de geconsolideerde rekeningen van de partij;
3. vragen over de rekeningen van één of meer componenten van de partij.

Rekening houdend met de gegevens die beschikbaar zijn in de parlementaire stukken, heeft de controle van de financiële verslagen van het jaar 2022 van de politieke partijen, net zoals voorgaande boekjaren, betrekking op de vormelijke aspecten (Deel 1) en financiële aspecten (Deel 2). Het Rekenhof spreekt zich dus niet uit over de geldigheid en de werkelijkheid van de onderliggende

⁷ DOC 55 2076/005, p. 37-38.

verrichtingen aangezien het geen toegang heeft tot de verantwoordingsstukken. De antwoorden op vragen die specifiek tot één partij zijn gericht, worden naargelang het onderwerp verwerkt in deel 1 of deel 2 van het advies met de vermelding "(bijkomende inlichting)".

De antwoorden op de vragen gericht aan alle politieke partijen, komen, in voorkomend geval, aan bod in deel 3 van het advies van het Rekenhof. Deze vragen zijn voornamelijk bedoeld om informatie te vergaren die het Rekenhof in staat stelt om aanbevelingen te formuleren met het oog op een betere vergelijkbaarheid van de financiële verslagen van de verschillende politieke partijen. De vragen zijn identiek voor alle partijen. De in het kader van deze rubriek ontvangen antwoorden worden anoniem in het advies van het Rekenhof verwerkt tenzij vaststellingen af te leiden uit de gepubliceerde financiële verslagen de anonimiteit opheffen. In het kader van het onderzoek van de financiële verslagen met betrekking tot het boekjaar 2022 werd één gezamenlijke vraag aan de politieke partijen gesteld.

3 Uitvoering van de door het Rekenhof in vorige adviezen geformuleerde aanbevelingen

- 3.1 In zijn advies betreffende de financiële verslagen over het boekjaar 2019⁸ heeft het Rekenhof in extenso een overzicht gegeven van de diverse aanbevelingen die het sedert zijn advies betreffende de financiële verslagen over het boekjaar 2015 de voorbije jaren had geformuleerd.

Sommige van de in het advies over de financiële verslagen over boekjaar 2019 exhaustief opgesomde opmerkingen en aanbevelingen van het Rekenhof werden door het sedert 18 december 2020 gewijzigde wettelijke en reglementaire kader inzake boekhouding en verslaggeving verholpen in tegenstelling tot andere opmerkingen die niet werden weggewerkt. Derhalve zouden in het verleden opgeworpen problematieken en/of opmerkingen, afhankelijk van de (praktische) invulling die de partijen eraan geven, nog aan bod kunnen komen in de toekomstige adviezen van het Rekenhof. In zijn advies betreffende de financiële verslagen over het boekjaar 2020⁹ heeft het Rekenhof hiervan melding gemaakt.

- 3.2 Op de in zijn advies betreffende de financiële verslagen over het boekjaar 2020 geformuleerde opmerkingen werden, zoals de Controlegeschiedenis aangeeft in het betreffende parlementaire document¹⁰, door de politieke partijen op de voor hen van belang zijnde opmerkingen schriftelijk geantwoord. Onderzoek van deze antwoorden toonde aan dat deze geen verdere commentaar behoeften wat door het Rekenhof werd bevestigd in zijn advies¹¹. De partij gerelateerde opmerkingen betroffen hoofdzakelijk punctuele aangelegenheden, hetzij formeel, hetzij financieel, waarop de betrokken partijen immers afdoend hebben geantwoord.

In zijn advies betreffende de financiële verslagen over het boekjaar 2020 werden er drie algemene aanbevelingen die de individuele partijen overstijgen, geformuleerd:

- dat het van toepassing zijnde model 2020 de vier documenten waaruit het financieel verslag is opgemaakt nummert en dat alle politieke partijen deze nummering zouden respecteren¹²;

⁸ DOC 55 1384/006, p. 40 t.e.m. 43.

⁹ DOC 55 2076/005, p. 39 - 40.

¹⁰ DOC 55 2076/005, p. 6.

¹¹ DOC 55 2799/004, p. 12.

¹² DOC 55 2076/005, p. 41.

- dat er duidelijkheid wordt gecreëerd omtrent de invulling van de subrubrieken "A. Aandeel van derden" en "B. Aandeel van de Groep" van de rubriek "XI resultaat" bij het model van rekening voor componenten¹³.
- Dat een aanpassing aan het van toepassing zijnde model van financieel verslag 2020 zou worden overwogen door toevoeging van een rubriek voor de registratie van de mutaties in de uitgestelde belastingen¹⁴.

3.3 Het advies van het Rekenhof betreffende de financiële verslagen over het boekjaar 2021 werd opgenomen in het verslag¹⁵ "Onderzoek van de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten (boekjaar 2021)" van de Controlecommissie. Uit dit verslag blijkt dat alle partijen schriftelijk hebben geantwoord op de voor hen van belang zijnde opmerkingen geformuleerd in het advies van het Rekenhof¹⁶. De partij gerelateerde opmerkingen geformuleerd in het advies van het Rekenhof betroffen hoofdzakelijk puntuele aangelegenheden, hetzij formeel, hetzij financieel, waarop de betrokken partijen afdoend hebben geantwoord. Naar aanleiding van de bespreking door de Controlecommissie werd door een expert een opmerking gemaakt omtrent de correctheid van de consolidatiekring van twee partijen. Deze opmerking heeft aanleiding gegeven tot het stellen van één algemene vraag aan de politieke partijen waarvan de bespreking wordt opgenomen onder Deel 3 – Vragen gericht aan alle politieke partijen (cfr. Infra).

In zijn advies betreffende de financiële verslagen over het boekjaar 2021 werd, behoudens herhaling van de in voorgaande boekjaren geformuleerde aanbevelingen, één meer algemene aanbeveling die de individuele partijen overstijgt, geformuleerd, m.n. betreffende de draagwijdte van de begrippen "woonplaats" en "domicile"¹⁷.

3.4 De parlementaire documenten betreffende het onderzoek, door de Controlecommissie, van de financiële verslagen van de politieke partijen en hun componenten voor de boekjaren 2020 en 2021 bevatten geen verwijzing naar een gedachtewisseling of beslissing over de in het kader van deze twee boekjaren door het Rekenhof geformuleerde algemene aanbevelingen.

¹³ DOC 55 2076/005, p. 43.

¹⁴ DOC 55 2076/005, p. 59.

¹⁵ DOC 55 2799/004, p. 8-64.

¹⁶ DOC 55 2799/004, p. 6.

¹⁷ DOC 55 2799/004, p. 15.

Deel 1 - Vormelijke aspecten

1 Conformiteit met het model van financieel verslag

- 1.1 Voor het boekjaar 2022 heeft het Rekenhof geen anomalieën van materieel belang of grote tekortkomingen vastgesteld met betrekking tot de algemene structuur van de financiële verslagen.
- 1.2 De bijlage bij de wet van 4 juli 1989 geeft aan dat het financieel verslag ten minste volgende documenten omvat:
 1. Een document met de identificatie van de partij en haar componenten;
 2. De balans en de resultatenrekening van elke component van de politieke partij;
 3. De geconsolideerde rekening van de politieke partij en haar componenten;
 4. Een verslag van de bedrijfsrevisor.

Het van toepassing zijnde model van financieel verslag (model 2020) herneemt deze vier documenten maar nummert ze niet allemaal. Pro memorie, in vergelijking met het vorige model 2016 dat de vier documenten nummert houdt dit een verslechtering in wat aanleiding kan geven tot een door de partijen gehanteerde afwijkende nummering of helemaal geen nummering, wat de lectuur van de financiële verslagen niet ten goede komt. Er zijn partijen die de nummering van het model 2020 geheel of deels volgen [Open Vld – Les Engagés], die de nummering van het model 2016 volgen [N-VA – PS – MR – CD&V – PVDA-PTB – Ecolo – Groen], die geen nummering hanteren [Vlaams Belang], die de nummering van model 2016 volgen maar die drie van de vier documenten als bijlage voegen bij het financieel verslag [DéFI] of die deels een Arabische deels een Romeinse nummering volgen [Vooruit]. Het Rekenhof brengt zijn aanbeveling van vorig jaar in herinnering in de zin dat het model 2020 de vier voormelde documenten nummert en dat alle politieke partijen deze nummering moeten respecteren.

- 1.3 Alle partijen hanteren het nieuwe model 2020 van financieel verslag voor hun verslag over het boekjaar 2022. De partijen [PS – MR – Open Vld – Ecolo – Groen] voegen documenten en/of informatie toe die niet worden voorgeschreven door het model 2020, maar die wel kunnen bijdragen tot een goed begrip van de rekeningen.

2 Inleidende tekst van het financiële verslag en hoedanigheid van de ondertekenaar(s) van de financiële staten

- 2.1 Het van toepassing zijnde model van financieel verslag bepaalt dat de inleidende tekst van het financiële verslag wordt ondertekend door de persoon/personen toegelaten om de vzw te vertegenwoordigen die, krachtens artikelen 22 en 23 van de wet van 4 juli 1989, belast is met het opstellen van de financiële verslagen.
- 2.2 De inleidende tekst van het financiële verslag werd bij alle partijen ondertekend door de bevoegde persoon/personen. Bij één partij [CD&V] is de handtekening onleesbaar en bij gebrek aan naamvermelding kan niet met zekerheid worden bepaald of de bevoegde persoon de inleidende tekst heeft ondertekend.

- 2.3 Bij de partijen [PS – Ecolo] wijkt de inleidende tekst van het financiële verslag (beperkt) inhoudelijk af van de tekst voorzien door het wettelijke schema. Bij de partij [DéFI] verschilt de inleidende tekst van de tekst voorzien door het model. Bij de partijen [MR – Groen] wordt de inleidende tekst aangevuld met andere informatie.

3 Bestaan van de identificatiegegevens voor elk van de politieke partijen en hun componenten

- 3.1 Bij geen enkele partij ontbreken er identificatiegegevens.

4 Naleving van de formele vereisten met betrekking tot de identificatiegegevens van de politieke partijen en hun componenten

- 4.1 Voor het boekjaar 2022 heeft het Rekenhof geen anomalie of tekortkoming van materieel belang vastgesteld wat de wijze betreft waarop het geheel van de politieke partijen heeft voldaan aan de formele vereisten inzake de identificatie van hun verschillende componenten. Het Rekenhof stelt vast dat voor de componenten opgericht onder de vorm van een feitelijke vereniging de juridische vormvereisten (geen formele statuten, geen formele beheerraad, enz.) veeleer beperkt zijn. Dit weerspiegelt zich in de heterogene invulling van de formele vereisten met betrekking tot de identificatiegegevens opgelegd door het model 2020 over de verschillende partijen heen. In tegenstelling tot de componenten opgericht onder de vorm van een vereniging zonder winstoogmerk of een andere vennootschapsvorm waar de juridische vormvereisten bij wet zijn vastgelegd, zijn de formele vereisten met betrekking tot de identificatiegegevens zoals opgelegd door het model 2020 voor feitelijke verenigingen derhalve beperkt afdwingbaar. De onder punt 4.2 vermelde opmerkingen worden dan ook in de eerste plaats geïdentificeerd bij de componenten opgericht onder de vorm van een vereniging zonder winstoogmerk of een andere rechtspersoon maar kunnen ook worden vastgesteld bij feitelijke verenigingen daar deze in principe moeten voldoen aan de formele vereisten opgelegd door het model 2020.
- 4.2 Zoals bij de vorige boekjaren worden in meer of mindere mate bij alle partijen diverse kleine formele tekortkomingen opgemerkt inzake de toevallige of systematische niet-vermelding van:
- het beroep van de leden van het beheersorgaan of de verwarring van het beroep met de functie in het beheersorgaan [PS - MR - CD&V - Open Vld - Groen - Les Engagés];
 - het (volledige) adres van leden van het beheersorgaan [N-VA - MR - PVDA-PTB]. Ten aanzien van deze vereiste wijst het Rekenhof op de onduidelijkheid die er bestaat om al dan niet het volledige adres op te nemen. De Nederlandstalige versie van het model 2020 spreekt over "woonplaats" terwijl de Franstalige versie het woord "domicile" hanteert. Beide termen kennen een andere invulling: "woonplaats" refereert naar de gemeente of stad terwijl "domicile" of "domicilie" refereert naar het volledige adres. Het Rekenhof herhaalt zijn vorig jaar geformuleerde aanbeveling dat er ter zake duidelijkheid wordt gecreëerd;
 - het nummer van het artikel van het statuut in verband met het maatschappelijk doel van de vzw's of het maatschappelijk doel zelf [PS - Open Vld - Ecolo - Groen]. Bij de partij [PS] wordt ten aanzien van een tweetal vzw's het maatschappelijk doel omschreven als "politieke partij", wat op zich niet kan worden beschouwd als maatschappelijk doel. Bij de partij [PVDA-PTB] wordt het maatschappelijk doel van de feitelijke verenigingen ingevuld als zijnde dat de component een afdeling is van de partij. Het loutere feit dat de

component een afdeling is van de partij kan bezwaarlijk als maatschappelijk doel worden omschreven.

- de samenstelling van het controleorgaan op het niveau van de componenten [N-VA – CD&V – Vooruit]. Doorgaans is het controleorgaan per partij en voor al haar componenten met het oog op het opstellen van de geconsolideerde rekening hetzelfde, waardoor het lijkt dat een vermelding van dat controleorgaan op het niveau van de componenten niet hoeft. De mogelijkheid bestaat evenwel dat een component een ander controleorgaan heeft dan het controleorgaan dat instaat voor de consolidatie. Daarom en omdat het model 2020 erin voorziet wordt aanbevolen steeds het controleorgaan te vermelden dat instaat voor de consolidatie en voor de componenten.

5 Naleving van de opgelegde schema's voor de presentatie van de gegevens met betrekking tot de rekeningen van de componenten en de geconsolideerde rekening

- 5.1 Het model 2020 bevat voor de componenten de nieuwigheid dat in de resultatenrekening de rubriek "XI Resultaat" voortaan verder wordt opgedeeld in twee subrubrieken "A. Aandeel van derden" en "B. Aandeel van de Groep". Het model 2020 voorziet in de vakken van deze subrubrieken in kruisjes wat a priori doet vermoeden dat er geen invulling van bedragen wordt verwacht. Deze subrubrieken worden door de politieke partijen dan ook niet uniform benaderd:

- de partijen [N-VA – Vlaams Belang – MR – Vooruit – Groen – Les Engagés] voorzien in deze subrubrieken en vullen deze volledig of gedeeltelijk (blanco in plaats van "o") in;
- de partijen [CD&V – DéFI] voorzien in deze subrubrieken maar vullen geen bedragen in noch kruisjes;
- nog andere partijen [PS – PVDA-PTB – Open Vld – Ecolo] volgen het model 2020 en voorzien in kruisjes.

Terwijl er a priori wordt verwacht dat er geen bedragen worden ingevuld, aangezien het model 2020 de betreffende vakken invult met kruisjes, herhaalt het Rekenhof zijn aanbeveling dat omtrent de invulling van deze twee subrubrieken duidelijkheid wordt gecreëerd en dat alle politieke partijen deze subrubrieken uniform benaderen.

- 5.2 In de voorstelling van tweetalige rekeningen bij de partij [PVDA-PTB] wordt niet voorzien door het model 2020.
- 5.3 Het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening is de verantwoordelijkheid van de vzw bedoeld in artikel 22 van de wet van 4 juli 1989 wier nationaal nummer moet worden vermeld bij de geconsolideerde jaarrekening. Deze in artikel 22 bedoelde vzw verschilt van de andere in de consolidatiekring opgenomen vzw's die een eigen nationaal nummer hebben. Om verwarring te vermijden mag het nationaal nummer van de in artikel 22 bedoelde vzw enkel worden vermeld bij de geconsolideerde rekening en niet bij de rekeningen van de componenten. Het vermelden van het nationaal nummer van de vzw bedoeld in artikel 22 van de wet van 4 juli 1989 doorheen het volledige verslag, inclusief bij alle componenten, terwijl de vermelding volgens het model 2020 enkel wordt voorgeschreven bij de geconsolideerde jaarrekening, wordt vastgesteld bij de partij [Groen]. Bij de partij [PS] wordt bij de verschillende componenten-vzw's het nationaal nummer van deze componenten vermeld waarin evenwel niet wordt voorzien door het model 2020. Het vermeld nationaal nummer op het niveau van de geconsolideerde rekening bij de partij [DéFI] is niet correct.

- 5.4 Het ontbreken van bepaalde subtotalen of totalen van rubrieken wordt in meer of mindere mate vastgesteld bij de partijen [N-VA – MR – CD&V – Open Vld – Ecolo – Vooruit – Groen – DéFI]. Het niet vermelden van (sub)totalen bemoeilijkt de leesbaarheid van de financiële verslagen.

Bij de partijen [N-VA – CD&V – Open Vld – Ecolo – Groen – Les Engagés – DéFI] worden bij de rekeningen van de componenten en/of de geconsolideerde rekening een aantal rubrieken blanco gelaten terwijl andere rubrieken dan weer met nul worden ingevuld. Dat leidt bij de component *CVBA Tehuis* van de partij [CD&V] tot onduidelijkheid over de oorsprong van het totaal van de rubriek II.B diensten en diverse goederen.

Het niet invullen van rubrieken, het niet vermelden van totalen en het gebruik van nul en blanco door elkaar bemoeilijkt het lezen van de rekeningen en kan tot fouten leiden. Om die reden herhaalt het Rekenhof zijn aanbeveling van vorig jaar om voor de presentatie van de cijfergegevens strikt het van toepassing zijnde model van financieel verslag te volgen waar alle rubrieken worden ingevuld met subtotalen en of totalen van rubrieken en in voorkomend geval – wanneer er geen verrichtingen worden geïmputeerd – met nul.

- 5.5 Eén partij [MR] hanteert bij de rekeningen van de componenten elementen die volgens het model 2020 enkel zijn voorbehouden voor de geconsolideerde rekening zoals kader "Evolutie van het geconsolideerde eigen vermogen".
- 5.6 Twee partijen [MR – CD&V] hebben de vermelding "Ja/Nee" onderaan kader VI "Belgische overheidsbijdragen" van de toelichting niet passend geschrapt.
- 5.7 Eén partij [MR] gebruikt bij alle rekeningen van de componenten de term "geconsolideerde resultaat van het boekjaar" in plaats van het "resultaat van het boekjaar".
- 5.8 Bij de partij [PS] werd ten aanzien van de component *Formation et actions provinciales socialistes fv* vastgesteld dat uit de identificatie blijkt dat deze component een feitelijke vereniging is maar uit het ondernemingsnummer blijkt deze component een vzw te zijn. Ook de benaming opgenomen onder 2. Identificatie van de partij en haar componenten enerzijds en onder 3. Balans en resultatenrekening van elke component anderzijds is verschillend.

6 Volledigheid en algemene voorstelling van de financiële gegevens

- 6.1 Er zijn geen betekenisvolle problemen vastgesteld op het vlak van de volledigheid en de algemene voorstelling van de rekeningen met uitzondering van de partij [DéFI]. Deze vaststelling houdt rekening met de entiteiten waarvoor de partijen voordien de afwezigheid van enig cijfergegevens hebben verantwoord of toegelicht, evenals met de eventuele structurele of boekhoudkundige specifieke kenmerken van sommige van hun componenten.
- 6.2 De rekeningen¹⁸ van de component *Solidarité DéFI* vzw werden niet gepubliceerd (cf. punt 6.1). De partij [DéFI] heeft op verzoek van het Rekenhof een kopie ervan bezorgd, maar in een ander formaat dan zoals in de wet is bepaald.

¹⁸ Namelijk de balans en de resultatenrekening.

- 6.3 Onder verwijzing naar punt 5.1 en punt 5.4, lijdt de leesbaarheid van de financiële verslagen over de partijen heen onder het niet-invullen van rubrieken wanneer er voor de betrokken rubrieken geen boekhoudkundige transacties moeten worden geregistreerd.

7 Verslag van de bedrijfsrevisor – Eventuele opmerkingen over de attestatie van de rekeningen

- 7.1 Alle verslagen van de bedrijfsrevisoren over de boekhouding van de partijen zijn bijgevoegd en zonder voorbehoud geformuleerd.
- 7.2 Alle verslagen van de bedrijfsrevisoren bevatten bepalingen waaruit kan worden afgeleid dat werd voldaan aan de drie vereisten opgelegd door punt 4 van de bijlage bij de wet van 4 juli 1989.
- 7.3 De vereiste vermeld onder punt 4.a van de bijlage bij de wet van 4 juli 1989 die aangeeft dat de bedrijfsrevisor in zijn verslag *"bevestigt dat de geconsolideerde rekening is opgesteld overeenkomstig de reglementaire bepalingen"* wordt bij alle partijen correct weergegeven.
- 7.4 De vereiste vermeld onder punt 4.b van de bijlage bij de wet van 4 juli 1989 die aangeeft dat de bedrijfsrevisor in zijn verslag *"toelicht of de administratieve en boekhoudkundige organisatie van de partij en haar componenten voldoende is om geconsolideerde rekeningen op te maken"* wordt bij de partijen [N-VA – PS – PVDA-PTB – Vlaams Belang – Ecolo – Groen – Les Engagés – DéFI] correct weergegeven. Bij de partijen [MR – CD&V – Open VLD – Vooruit] wordt aangaande deze vereiste zijn toelichting beperkt tot de consoliderende entiteit zonder enige verwijzing naar de administratieve en boekhoudkundige organisatie van de componenten.

8 Verslag van de bedrijfsrevisor – Analyse om het begrip van de financiële toestand en de resultaten alsook de vergelijkbaarheid te bevorderen

- 8.1 De bepaling van punt 4.c van de bijlage bij de wet van 4 juli 1989 die erin bestaat dat de bedrijfsrevisor in zijn verslag *"de gegevens van de geconsolideerde rekening ontleedt waarbij hij de aandacht vestigt op de aspecten die het begrip van de financiële toestand en resultaten, alsook de vergelijkbaarheid kunnen bevorderen"* geeft de bedrijfsrevisor een beoordelingsmarge. De aard en de uitgebreidheid van de verstrekte informatie verschillen aldus van de ene politieke partij tot de andere.
- 8.2 Bij de partijen [N-VA – PS – Vlaams Belang – PVDA-PTB – Ecolo – Groen – Les Engagés – DéFI] bevat het verslag van de bedrijfsrevisor een afdoende analyse van de voornaamste bewegingen al dan niet in de vorm van een bijlage bij het verslag. Zoals de voorgaande boekjaren, verwijst het verslag van de bedrijfsrevisor bij één partij [MR] naar het in bijlage hernomen verslag van de raad van bestuur over de geconsolideerde rekening dat een uitgebreide analyse bevat. Bij de partijen [CD&V – Vooruit] bevat het verslag van de bedrijfsrevisor veeleer een beperkte analyse. Het verslag van de bedrijfsrevisor van de partij [Open VLD] bevat, net zoals voorgaande jaren, geen analyse maar voegt een overzicht van ratio's bij.

9 Gegevens over de waarderingsregels (Kader XVI)

- 9.1 Het van toepassing zijnde model 2020 van financieel verslag stelt ten aanzien van de op te nemen waarderingsregels in kader XVI enkel "aan te vullen", wat een wijziging inhoudt tegenover het model 2016 toen er drie standaard waarderingsregels werden opgelegd aan elke partij. De vermelding "aan te vullen" is onduidelijk en zou kunnen inhouden dat alle waarderingsregels moeten worden opgenomen onder kader XVI. In het verleden heeft het Rekenhof, wat de waarderingsregels betreft, verschillende aanbevelingen geformuleerd ten behoeve van de Controlecommissie waarvan de belangrijkste waren dat de politieke partijen al hun waarderingsregels dienden op te nemen en dat zij dat dienden te vermelden.
- 9.2 Alle financiële verslagen vermelden waarderingsregels. De draagwijdte ervan verschilt echter van de ene partij tot de andere.
- 9.3 Negen partijen [N-VA – PS - Vlaams Belang – Open Vld – Ecolo – Vooruit – Groen – Les Engagés - DéFI] vermelden spontaan dat ze al hun waarderingsregels opnemen.
- 9.4 Eén partij [CD&V] neemt uitgebreide waarderingsregels op maar geeft niet aan of ze al haar waarderingsregels opneemt.
- 9.5 Twee partijen [MR – PVDA-PTB] hernemen uitsluitend de waarderingsregels zoals voorzien in het niet langer van toepassing zijnde model 2016.
- 9.6 Bij de partij [Vlaams Belang] werd er een beperkte wijziging vastgesteld in de waarderingsregels m.b.t. materieel met een beperkte waarde wat in het verslag van de bedrijfsrevisor werd toegelicht.
- 9.7 Zoals hierboven blijkt uit de vaststellingen vullen de politieke partijen de weergave van de waarderingsregels verschillend in. De wet van 16 december 2020 maakt de algemene principes o.m. inzake waarderingsregels van toepassing (Boek 3, Titel 1, Hoofdstuk 2 van het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen). Artikel 3:6, §1, tweede lid, van dit koninklijk besluit stelt o.m. dat de waarderingsregels worden samengevat in de toelichting. De integrale opname van de waarderingsregels is derhalve niet reglementair afdwingbaar. Er wordt op gewezen dat de samenvatting van de waarderingsregels in toepassing van voormeld artikel 3:6, §1, tweede lid, voldoende nauwkeurig en duidelijk moet zijn zodat inzicht wordt verkregen in de toegepaste waarderingsregels.

10 Gegevens over de consolidatiemethode (Kader XVII)

- 10.1 Volgende partijen [MR – Open Vld] vermelden bij kader XVII niets. Omwille van redenen van duidelijkheid wordt er aanbevolen bij ontstentenis van componenten die niet zijn geconsolideerd volgens de integrale methode, op zijn minst "nihil" of "niet van toepassing" te vermelden.

11 Gegevens over de concordantietabel "Vermogen" (Kader XVIII)

- 11.1 Het Rekenhof stelde in zijn advies over boekjaar 2020¹⁹ vast dat de Nederlandstalige en Franstalige versie van het van toepassing zijnde model 2020 van elkaar verschillen inzake de opmerkingen onderaan kader XVIII (rubriek "Opmerkingen"). De Franstalige versie herneemt twee opmerkingen terwijl de Nederlandstalige versie drie opmerkingen herneemt. Inzake de derde opmerking die enkel in de Nederlandstalige versie is opgenomen merkt het Rekenhof op dat in de opname van de balans en de winst- en verliesrekening van elke geconsolideerde component reeds wordt voorzien door de bijlage bij de wet van 4 juli 1989 en het nieuwe model 2020. Het nut van deze derde opmerking is dan ook beperkt.

Wat de Franstalige partijen betreft hernemen vier partijen [MR – Ecolo – Les Engagés – DéFI] de twee in het Franstalige model 2020 opgenomen opmerkingen. De partij [PS] herneemt de drie opmerkingen zoals deze zijn geformuleerd in de Nederlandstalige versie. De Nederlandstalige partijen en de partij [PVDA-PTB] hernemen allemaal de drie in het Nederlandstalig model 2020 geformuleerde opmerkingen.

- 11.2 Bij de partijen [MR – Open Vld – Vooruit] worden niet alle opgenomen opmerkingen becommentarieerd. Omwille van redenen van duidelijkheid en vergelijkbaarheid met andere partijen wordt er aanbevolen bij ontstentenis van relevante commentaar op zijn minst "nihil" of "niet van toepassing" te vermelden.
- 11.3 De partij [CD&V] vermeldt onder de derde opmerking een uitleg omtrent de mutatie in de belastingvrije reserves en uitgestelde belasting die is opgenomen via de uitzonderlijke opbrengsten gezien de specifieke rubriek in de resultatenrekening hiervoor niet voorzien is in het standaardschema van de geconsolideerde jaarrekening. Deze uitleg kadert in de vaststelling omtrent deze mutatie die werd behandeld in het verslag van de Controlecommissie omtrent het onderzoek van de financiële verslag over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten (boekjaar 2020)²⁰.
- 11.4 Zoals vorige jaren neemt één politieke partij [Ecolo] in kader XVIII de bewegingen inzake subsidies op wat niet wordt voorgeschreven door het van toepassing zijnde model. Dit kader zou op een nuttige manier het voorgeschreven kader XVIII kunnen vervangen.

12 Vragen om bijkomende inlichtingen

Het Rekenhof heeft aan een aantal partijen bijkomende inlichtingen gevraagd. Alle partijen hebben hun antwoorden binnen de vooropgestelde termijn (één maand) toegezonden.

¹⁹ DOC 55 2076/005, p. 46.

²⁰ DOC 55 2076/005, p. 70 t.e.m. 72

Deel 2 - Financiële aspecten

1 Onderzoek van de variaties tussen boekjaren

Zoals dat het geval was in voorgaande adviezen, werd het onderzoek van de variaties tussen boekjaren uitgevoerd aan de hand van een dubbele materialiteitsgrens.

Als eerste materialiteitsgrens werd een absoluut bedrag genomen dat gelijk is aan 5% van het geconsolideerde balanstotaal van het jaar 2022. Voor elk bedrag boven dit referentiebedrag, ongeacht of het betrekking heeft op het boekjaar 2022 of het voorgaande boekjaar, werd nagegaan of het eveneens beantwoordde aan het tweede materialiteitscriterium.

Het tweede criterium heeft betrekking op de omvang van de variatie tussen de twee boekjaren. Elk bedrag van het boekjaar 2022 dat ten minste het tweevoud is of ten minste met de helft is verminderd van de waarde van het boekjaar 2021, wordt beschouwd als beantwoordend aan de tweede materialiteitsgrens.

Op basis van die beide gecumuleerde grenswaarden heeft het Rekenhof alle jaarlijkse variaties in de financiële verslagen aan een onderzoek onderworpen. Elke rubriek waarvan de bedragen beantwoorden aan de bovenvermelde dubbele materialiteitsgrens wordt in principe²¹ hierna behandeld (met vermelding van de bedragen²²) en kan een aandachtspunt zijn voor de Controlecommissie.

Als een verklaring van de vastgestelde variatie kon worden gevonden dankzij de gegevens die in de financiële staten zijn vermeld of dankzij bijkomende duidingen door de partijen, wordt die in de commentaar vermeld. De rapportering van de verklaring is voortaan, om herhalingen te vermijden, gesynthetiseerd.

1.1 Vaststellingen die gelden voor de meeste politieke partijen

Boekjaar 2022 was geen verkiezingsjaar.

De volgende tabel toont voor alle politieke partijen de ter zake vastgestelde cijfers op geconsolideerd niveau.

²¹ Tenzij het bedrag af te leiden is uit tabel 1 (cf. infra).

²² Wanneer de variaties niet beantwoorden aan het dubbele materialiteitscriterium worden de bedragen niet vermeld.

Tabel 1 – Impact, op de resultatenrekening, van de wijzigingen inzake geboekte kosten m.b.t. reclame, propaganda en vergaderingen, met inbegrip van de verkiezingskosten, en de bewegingen van de voorzieningen voor risico's en kosten, met inbegrip van de voorzieningen voor verkiezingspropaganda (in duizend euro)

Partijen	Kosten (1)		Delta als resultaat (3)	Voorzieningen (2)		Delta als resultaat (4)	Nettodelta als resultaat (5)
	2022	2021		2022	2021		
N-VA	4.253	3.918	-335	1.000	500	-500	-835
PS	668	457	-211	1.548	1.533	-15	-226
Vlaams Belang	2.756	1.586	-1.170	492	509	17	-1.153
MR	1.391	1.289	-102	510	540	30	-72
CD&V	798	387	-411	951	950	-1	-412
PVDA-PTB	2.522	3.166	644	-58	0	58	702
Open Vld	607	371	-236	210	817	607	371
Ecolo	853	1.191	338	618	523	-95	243
Vooruit	777	1.154	377	716	716	0	377
Groen	1.231	1.134	-97	263	431	168	71
Les Engagés	1.118	289	-829	71	1.074	1.003	174
DéFI	204	194	-10	0	0	0	-10

- (1) Deze post stemt overeen met rubriek II, B, 4, "Reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten" van de (geconsolideerde) resultatenrekening.
- (2) Deze post stemt overeen met rubriek II, F, "Voorzieningen voor risico's en kosten" van de (geconsolideerde) resultatenrekening en omvat alle voorzieningen inclusief deze voor verkiezingskosten. Positief bedrag = nettotoevoeging aan voorzieningen voor risico's en kosten. Negatief bedrag = nettobesteding of nettoterugname van voorzieningen voor risico's en kosten.
- (1&2) De cijfergegevens van de kolommen "Kosten" en "Voorzieningen" bevatten andere bedragen dan deze welke enkel en alleen verband houden met de verkiezingskosten. De nettoweerslag van laatstgenoemde kosten op de resultatenrekening is terug te vinden op de laatste lijn van bijlage XI.C van de financiële verslagen (overzicht zie tabel 2).
- (3) Bij alle partijen vertegenwoordigt deze delta de weerslag op de resultatenrekening 2022 (tegenover 2021) van de in de loop van het jaar 2022 uitgevoerde boeking van de kosten voor reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten. Positief bedrag = positieve weerslag op het resultaat en een negatief bedrag = negatieve weerslag op het resultaat (tegenover 2021).
- (4) Deze delta vertegenwoordigt de weerslag op de resultatenrekening 2022 (tegenover 2021) van de tijdens het boekjaar geboekte bewegingen inzake voorzieningen voor risico's en kosten. Positief bedrag = positieve weerslag op het resultaat en een negatief bedrag = negatieve weerslag op het resultaat (tegenover 2021).
- (5) Deze delta vertegenwoordigt de uiteindelijke nettoweerslag op de resultatenrekening 2022 (ten aanzien van 2021) van de gecumuleerde bedragen vermeld in de punten (3) en (4). Positief bedrag = netto positieve weerslag. Negatief bedrag = netto negatieve weerslag.

Tabel 2 – Overzicht verkiezingskosten per partij (Kader XI.C)

Verkiezingskosten (keur) kader XI.C						
	Voorzieningen (keur) kader XI.C			Verkiezingskosten		
	2022	2021	Delta	2022	2021	Delta
N-VA	1.000	500	500	0	0	0
PS	927	846	81	0	0	0
Vlaams Belang	367	367	-	0	0	0
MR	520	540	-20	0	0	0
CD&V	945	945	-	0	0	0
PVDA-PTB	-	-	-	0	0	0
Open Vld	150	800	-650	0	0	0
Ecolo	569	530	39	0	0	0
Vooruit	666	666	-	0	0	0
Groen	400	400	-	0	0	0
Les Engagés	221	1.134	-913	0	0	0
DéFI	-	-	-	0	0	0

In een jaar zonder verkiezingen worden er doorgaans voorzieningen voor verkiezingskosten aangelegd, en worden er in principe geen verkiezingskosten geboekt.

Met uitzondering van drie partijen [PVDA-PTB - Ecolo - Vooruit] boeken alle partijen in 2022 hogere kosten inzake reclame, propaganda en vergaderingen, met inbegrip van de verkiezingskosten, dan in 2021 (tabel 1). Uit tabel 2 wordt afgeleid dat in 2022 geen enkele partij verkiezingskosten heeft geboekt.

Op twee partijen na [PVDA-PTB - DéFI] hebben alle partijen in 2022 nettotoevoegingen geboekt inzake de voorzieningen voor risico's en kosten (die onder meer de voorzieningen voor verkiezingspropaganda omvatten) (tabel 1). De partij [PVDA-PTB] heeft een terugname/besteding geboekt terwijl de partij [DéFI] geen voorzieningen heeft geboekt.

Uit tabel 2 wordt afgeleid dat voormelde nettotoevoegingen inzake voorzieningen voor verkiezingskosten kunnen worden genuanceerd. De in 2022 aangelegde voorziening voor verkiezingskosten is bij drie partijen [N-VA - PS - Ecolo] hoger dan in 2021, bij drie partijen [MR - Open Vld - Les Engagés] lager dan in 2021 en bij vier partijen [Vlaams Belang - CD&V - Vooruit - Groen] gelijk aan de in 2021 aangelegde voorziening. De partijen [PVDA-PTB en DéFI] hebben in 2022 geen voorzieningen geboekt net zoals in 2021. Uit de geconsolideerde balansen van deze laatste twee partijen blijkt dat zij geen voorzieningen voor verkiezingskosten hebben aangelegd.

Het Rekenhof erkent de bevoegdheid van de bestuursorganen van de respectieve partijen omtrent het vastleggen van de waarderingsregels inzake voorzieningen. Het wenst evenwel de aandacht te vestigen op de heterogene werkwijze inzake de aanleg van voorzieningen voor verkiezingskosten over de partijen heen, waardoor er, naar gelang het geval, een verscheiden impact is op het geconsolideerd resultaat van het boekjaar. Het verwijst naar de ter zake van toepassing zijnde reglementaire bepalingen zoals vastgelegd in het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

De hierboven opgetekende vaststellingen hebben betrekking op de bedragen van de geconsolideerde rekeningen. Bij de meeste partijen worden de voornaamste wijzigingen op het vlak van verkiezingskosten en ermee gepaard gaande voorzieningsbewegingen geregistreerd bij één of twee componenten. Om nodeloze herhalingen te vermijden, worden deze wijzigingen (op het niveau van de componenten) niet opgenomen in de hierna volgende paragrafen maar worden de betrokken componenten vermeld.

Bij verschillende partijen daalt het geconsolideerd resultaat met een mutatie die beantwoordt aan de voormelde dubbele materialiteitsgrens²³. De redenen hiervoor zijn bij de verschillende partijen min of meer dezelfde in de zin dat de diverse kostenrubrieken stijgingen vertonen zonder dat deze stijgingen van kostenrubrieken beantwoorden aan de dubbele materialiteitsgrens. De redenen houden globaal verband met twee waarnemingen: zo is 2022 het eerste jaar waar geen rekening moet worden gehouden met de impact van de Covid-19-epidemie enerzijds en is 2022 ook een jaar met sterke inflatiedruk (ingevolge stijging gas- en elektriciteitsprijzen) wat in het bijzonder een impact heeft op de kosten II.B – Diensten en diverse goederen en II.C Personeelskosten. De betrokken partijen hebben de mutaties bij de twee betrokken kostenrubrieken afdoend toegelicht (hetzij via het verslag van de bedrijfsrevisor hetzij via een bijkomende toelichting) waardoor er geen reden is om deze redenen in extenso op te nemen in het advies²⁴. Sommige partijen halen verder aan de partij werking gerelateerde redenen aan doch zover de betrokken rubrieken niet beantwoorden aan de dubbele materialiteitsgrens worden ze niet weerhouden in het advies.

1.2 N-VA

a) Geconsolideerde rekeningen

Het geconsolideerd resultaat daalt van 737.316 euro naar -1.899.712 euro door het boeken van een waardevermindering om de geldbeleggingen terug te brengen tot de marktwaarde per einde boekjaar, de aanleg van een grotere (dan vorig boekjaar) voorziening voor de Vlaamse, Europese, federale, gemeente- en provincieraadsverkiezingen in 2024, (...) en de daling van de opbrengsten uit het onroerend vermogen ingevolge het vertrek van een huurder tijdens het vorige boekjaar. (bijkomende inlichting)

b) Componenten

Bij de component N-VA vzw (consoliderende entiteit) daalt het resultaat van het boekjaar van 302.113 euro naar -2.177.009 euro waarbij alle redenen aangehaald in het antwoord inzake de

²³ Hetzelfde geldt voor het resultaat van het boekjaar bij sommige componenten.

²⁴ In de bespreking bij de betrokken partijen aangeduid met (...).

geconsolideerde rekening van toepassing zijn op de N-VA vzw. Er zijn geen bijkomende elementen die het resultaat beïnvloeden. (bijkomende inlichting)

1.3 PS

a) Geconsolideerde rekeningen

Het geconsolideerd resultaat daalt van 1.473.417 euro naar 613.692 euro door de stijging van diverse kostenrubrieken (...).

b) Componenten

- Bij de component *Fonsoc vzw* (consoliderende entiteit) stijgt het saldo van de subrubriek "vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen" van de rubriek "materiële vaste activa" van 217.081 euro naar 1.085.051 euro. Die stijging vloeit voort uit de lopende verwerving van materiële vaste activa die overeenstemt met de aankoop van garage-, parkeer- en opslagruimte en van bijkomende oppervlakte om de kantoren voor de werknemers van de PS te kunnen uitbreiden. (bijkomende inlichting)
- Bij de component *Institut Emile Vandervelde vzw* stijgt het saldo van de rubriek "liquide middelen" van 551.762 euro naar 1.293.675 euro. Dat komt voornamelijk door een subsidie van 633.847 euro die *Fonsoc vzw* toekende om het overgedragen resultaat gelijkmatig terug in evenwicht te kunnen brengen en om anderzijds de nodige middelen te verschaffen teneinde het hoofd te kunnen bieden aan de toename van de beroepsactiviteit in samenhang met de electorale deadlines en voornamelijk de aanwerving van extra personeel. (bijkomende inlichting)
- Het totaal van de activa van de component *Groupe provinciale de Namur fv* verschilt 4,42 euro met het totaal van de passiva. De partij heeft de gegevens van de subrubriek « overige schulden » van de rubriek "schulden op meer dan één jaar" van het passief gewijzigd en zo correcte balansgegevens voorgelegd.

1.4 Vlaams Belang

a) Geconsolideerde rekeningen

Op het niveau van de balans worden volgende mutaties geregistreerd:

- de terreinen en gebouwen stijgen van 1.315.251 euro naar 14.005.228 euro ingevolge een investering in een kantoorgebouw te Brussel. (verslag bedrijfsrevisor)
- De geldbeleggingen stijgen van nul euro naar 3.392.500 euro ingevolge de overbrenging van een deel van de liquide middelen met het oog op een beter rendement. (bijkomende inlichting)
- De financiële schulden op meer dan één jaar stijgen van 638.676 euro naar 8.603.739 euro ten gevolge van de aangegane financiering van de aankoop van het onroerend goed. (verslag bedrijfsrevisor)

Op het niveau van de resultatenrekening daalt het geconsolideerd resultaat van 4.339.291 euro naar 1.183.779 euro door de stijging van diverse kostenrubrieken (...). De afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa stijgen van 263.083 euro naar 1.584.506 euro voornamelijk ingevolge de minderwaarde geboekt op de kosten, o.m. het registratierecht, verschuldigd op het grondaandeel van het nieuw verworven pand. (verslag bedrijfsrevisor)

b) Componenten

- Bij de component *Vlaams Belang fv* stijgen de opbrengsten van geconsolideerde verbonden entiteiten van 1.000.000 euro naar 2.300.000 euro door de overdracht van bijkomende middelen afkomstig van *Vrijheidsfonds vzw*, zijnde de instelling bedoeld in artikel 22 (consoliderende entiteit) die gelden ter beschikking stelt volgens de noden van de politieke partij *Vlaams Belang fv*. Deze overdracht was noodzakelijk gezien de gestegen kosten bij *Vlaams Belang fv* voor reclame, propaganda en vergaderingen. (bijkomende inlichting)
- Bij de component *Vrijheidsfonds vzw* worden mutaties vastgesteld bij de terreinen en gebouwen (stijging van 1.315.251 euro naar 14.005.228 euro), de geldbeleggingen (stijging van nul euro naar 3.392.500 euro), de financiële schulden op meer dan één jaar (stijging van 638.676 euro naar 8.603.739 euro), de afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa (stijging van 253.899 euro naar 1.569.196 euro) en tot slot bij het resultaat van het boekjaar (daling van 4.077.901 euro naar 881.770 euro). Voor de verklaring van al deze mutaties wordt verwezen naar de geconsolideerde rekening.

Bij dezelfde component stijgen de kosten van geconsolideerde verbonden entiteiten van 1.000.000 euro naar 2.300.000 euro wat het spiegelbeeld is van de voormelde stijging van de opbrengsten van geconsolideerde verbonden entiteiten bij de component *Vlaams Belang fv*.

1.5 MR

a) Geconsolideerde rekeningen

Geen betrokken rubrieken

b) Componenten

Geen betrokken rubrieken

1.6 CD&V

a) Geconsolideerde rekeningen

Het geconsolideerd resultaat daalt van -8.905 euro naar -1.165.673 euro door de stijging van diverse kostenrubrieken (...).

Op het niveau van de geconsolideerde rekening wordt een bedrag van 16.135 euro geboekt als opbrengst geconsolideerde verbonden entiteiten terwijl er nul euro wordt geboekt als kost geconsolideerde verbonden entiteiten. In principe heffen de totalen van beide rubrieken elkaar op bij de consolidatie. Het bedrag van 16.135 euro betreft een rubriceringsfout. Dit is ten onrechte geboekt bij de opbrengst van de geconsolideerde verbonden entiteiten. Dit bedrag diende opgenomen te worden bij de rubriek opbrengst niet geconsolideerde verbonden entiteiten. (bijkomende inlichting)

Tot slot blijkt op het niveau van de geconsolideerde rekening uit de tabel "*evolutie van het geconsolideerd eigen vermogen*" o.m. een toevoeging van 2.482 euro. Deze toevoeging wordt verklaard door een afname van het belang van derden naar aanleiding van overname van extra aandelen van *Tehuis van CD&V cvba* door *Unitas provincie Antwerpen vzw* wat zorgt voor een toevoeging van het geconsolideerd kapitaal/inbreng. (bijkomende inlichting)

b) Componenten

Bij de component *UNITAS* vzw daalt het resultaat uit de gewone werking vóór financieel resultaat van -214.900 euro naar -1.203.160 euro door de stijging van diverse kostenrubrieken (...).

1.7 PVDA-PTB

a) Geconsolideerde rekeningen

Geen betrokken rubrieken

b) Componenten

- Bij de component *Dienen* vzw daalt het resultaat van het boekjaar van 842.447 euro naar 75.224 euro door de stijging van diverse kostenrubrieken (...).

1.8 Open Vld

a) Geconsolideerde rekeningen

Op het niveau van de geconsolideerde rekening dalen de kosten voor de voorzieningen voor risico's en kosten van 816.914 euro naar 210.000 euro. Uitgezonderd de 40 duizend euro die bij de component *Open Vld Oost-Vlaanderen* vzw werd gedoteerd aan voorzieningen, werden er in 2022 enkel in de component *Vlaamse Liberalen & Democraten fv* voorzieningen aangelegd. Het verschil met 2021 is volledig toe te wijzen aan de wijzigingen binnen laatst genoemde component. (bijkomende inlichting)

b) Componenten

- Bij de component *Vlaamse Liberalen & Democraten fv* dalen de kosten voor de voorzieningen voor risico's en kosten van 820.000 euro naar 170.000 euro. De partij antwoordt dat in 2021 800 duizend euro werd gedoteerd aan voorzieningen voor verkiezingsuitgaven en 20 duizend voor de (interne) voorzittersverkiezingen; in 2022 was dit 150 duizend euro resp. 20 duizend euro. M.a.w. er werd 650 duizend euro minder gedoteerd aan voorzieningen voor toekomstige verkiezingsuitgaven. Hier staat tegenover dat er in 2022 meer werd uitgegeven aan de dagdagelijkse partijwerking, o.m. ter voorbereiding van de verkiezingen. Zo waren er o.m. extra uitgaven voor personeel (+248 duizend euro), on-line advertenties en communicatiebegeleiding (+245 duizend euro) en congressen en nieuwjaarsreceptie (+229 duizend euro). (bijkomende inlichting)

Bij dezelfde component wordt onder het actief bij de overige vorderingen op ten hoogste één jaar een vordering geboekt voor 1.911 duizend euro. Dit bedrag is het spiegelbeeld van de openstaande schuld bij overige schulden op ten hoogste één jaar bij de component *Centrum voor Maatschappelijke Informatie* vzw. (bijkomende inlichting)

- Bij de component *Centrum voor Maatschappelijke Informatie* vzw wordt net zoals de voorgaande jaren een negatief eigen vermogen van 1.734.000 euro vastgesteld. De openstaande schuld bij overige schulden op de ten hoogste één jaar voor 1.911.000 euro ligt vermoedelijk aan de basis van dit negatief eigen vermogen. Ook wordt deze schuld respectievelijk vordering bij de component *Vlaamse Liberalen & Democraten fv* al jaren geregistreerd als respectievelijk

korte termijnschuld en -vordering niettegenstaande deze schuld en vordering al jaren openstaan en derhalve veeleer een schuld en vordering op lange termijn betreffen.

De partij antwoordt dat het *Centrum voor Maatschappelijke Informatie (CMI)* de eigenaar is van het pand gelegen Melsensstraat 34 te 1000 Brussel. Het CMI ontvangt dotaties van de feitelijke vereniging ter vereffening van de lasten verbonden aan het gebouw. Het overgrote deel van de vordering die de feitelijke vereniging heeft op CMI is het gevolg van de oorspronkelijke aankoop en financiering van het gebouw; en hieromtrent werden geen schriftelijke afspraken gemaakt over de terugbetaling of de terugbetalingstermijnen. Zodoende werd alles op beide entiteiten op korte termijn geboekt. Het spreekt voor zich dat de feitelijke vereniging deze bedragen slechts kan terugvorderen in de mate dat het CMI daartoe de nodige fondsen heeft. (bijkomende inlichting)

Bij de component *Centrum voor Vorming en Beleid cvba* is de jaarrekening 2022 identiek met de jaarrekening 2021. Volgens de partij is er in 2022 geen enkele activiteit verricht bij de component *Centrum voor Vorming en Beleid cvba*, vandaar dat de jaarrekening analoge cijfers aan het voorgaande jaar weergeeft. (bijkomende inlichting)

1.9 Ecolo

a) Geconsolideerde rekeningen

Bij de geconsolideerde rekening stijgt het saldo van de subrubriek "kosten voor administratie en beheer" van de resultatenrekening van 644.940 euro naar 1.519.157 euro.

De partij formuleert een uitvoerig antwoord dat integraal als volgt luidt (vertaling): *De commissie heeft nooit een nauwkeurige definitie gegeven van de verschillende rubrieken van het schema voor de voorstelling van de rekeningen, en bij het lezen van de rekeningen van de partijen voor het dienstjaar 2021 stelden we heel grote beoordelingsverschillen vast. Door die ruime interpretatie en door het ontbreken van definities ontstaat er verwarring. Hierdoor kan er een verkeerd beeld van de rekeningen ontstaan en kan de burger die deze wil analyseren en vergelijken, tot verkeerde conclusies komen.*

Tot nu toe hebben we de "kosten voor administratie en beheer" in beperkte zin gedefinieerd, ervan uitgaande dat onze voornaamste bestaansreden – ons maatschappelijk doel – geboekt wordt in subrubriek 4 "Reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten"²⁵.

Vanwege de verkeerde interpretatie van de rekeningen waartoe zulks aanleiding geeft, hebben we een reeks aanrekeningen geherkwalificeerd op basis van een ruimere definitie van subrubriek 2 "kosten voor administratie en beheer". Daardoor daalden de kosten van subrubriek 4 "Reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten". Het voornaamste verschil zit in de prestaties van externe actoren (lesgevers, advocaten, experts, vertalers, enz.) die voortaan als werkingskosten worden beschouwd.

Om te komen tot transparante rekeningen en een betrouwbare vergelijking van het financieel beheer van de politieke partijen zijn meer nauwkeurige rubrieken essentieel, samen met duidelijke definities van de soorten aan te rekenen kosten. Ecolo is vragende partij voor die grotere transparantie (geharmoniseerde en vergelijkbare rubrieken) en vraagt om het schema voor de voorstelling van de

²⁵ Behalve het ontbreken van een definitie leidt ook de vertaling tot interpretatieverschillen, want het Franstalige opschrift luidt: "charges de publicité, de propagande, d'assemblées, y compris les charges électorales".

rekeningen in die zin te laten evolueren. In afwachting stellen wij in overleg met de bedrijfsrevisor onze eigen definities op om een zo getrouw mogelijke financiële situatie voor te stellen. (bijkomende inlichting)

b) Componenten

Geen betrokken rubrieken

1.10 Vooruit

a) Geconsolideerde rekeningen

Op het niveau van de geconsolideerde rekening stijgt het geconsolideerd resultaat van -1.827.217 euro naar 71 euro niet alleen om reden van een kostenbesparing, zoals blijkt uit het verslag van de bedrijfsrevisor, wat het resultaat uit de gewone werking vóór financieel resultaat doet stijgen van -1.781.088 euro naar -764.401 euro. Ook de stijging van de (andere) niet-recurrente opbrengsten door de gerealiseerde meerwaarde op de verkoop van een gebouw draagt hiertoe bij. De partij heeft de kostenbesparing en de gerealiseerde meerwaarde toegelicht via een bijkomende inlichting o.m. door verwijzing naar de component OSP vzw (zie hierna).

b) Componenten

Bij de component OSP vzw stijgt het resultaat uit de gewone werking vóór financieel resultaat van -2.269.822 euro naar -1.015.526 euro door de daling van de kosten voor de gewone werking terwijl de opbrengsten uit de gewone werking beperkt toenemen. Wat de kosten voor de gewone werking betreft dalen de inkopen voor voorraden en bestellingen in uitvoering, de kosten voor administratie en beheer, de kosten voor publicaties en de kosten voor reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten. De partij heeft de kostenbesparing gedetailleerd toegelicht via een bijkomende inlichting.

Bij dezelfde component stijgt het resultaat van het boekjaar van -2.295.946 euro naar -176.312 euro. Niet alleen draagt de voormelde stijging van het resultaat uit de gewone werking vóór financieel resultaat bij tot de stijging van het resultaat van het boekjaar, ook de stijging van de niet-recurrente opbrengsten van nul euro naar 855 duizend euro impacteert het resultaat van het boekjaar positief. Volgens de partij bestaat de niet-recurrente opbrengst uit de verkoop van het onroerend goed gelegen op de Grasmarkt te 1000 Brussel. (bijkomende inlichting)

1.11 Groen

a) Geconsolideerde rekeningen

Op geconsolideerd niveau daalt het geconsolideerd resultaat van 429.658 euro naar -657.496 euro door de stijging van diverse kostenrubrieken (...).

De totalen van de toelichting VI Belgische overheidsbijdragen: detail (rubriek IA Resultatenrekening) van de tabel te hernemen in de kolom "Totaal" zijn niet correct. De partij heeft geantwoord dat het totaal van de rubriek I.A 4.928.537 euro bedraagt. Dit is gelijk aan het totaal van de drie delen van toelichting VI Belgische overheidsbijdragen. Aanvankelijk namen we het totaal van de 3 delen op onder de kolom "totaal" van het derde deel, maar dit genereerde een rekenkundige controlefout. (bijkomende toelichting)

b) Componenten

- Bij de component *Groenhuis* vzw worden verschillende mutaties vastgesteld die de dubbele materialiteitsgrens overschrijden. Dit is het gevolg van de opheffing van *Groen fv* waardoor alle passiva en activa in 2022 werden ingebracht in de component *Groenhuis* vzw, onverminderd een aantal contractuele overdrachten van individuele activa en passiva naar een andere entiteit. (verslag bedrijfsrevisor)
- De betrokken mutaties ingevolge de integratie hebben ook een impact op *Groen Fonds* vzw waardoor ook daar mutaties worden vastgesteld die de dubbele materialiteitsgrens overschrijden. De partij heeft in haar antwoord deze mutaties afdoend toegelicht. (bijkomende toelichting)

1.12 Les Engagés

a) Geconsolideerde rekeningen

Bij de geconsolideerde rekening daalt het saldo van de subrubriek "personeelskosten" van 2.491.287 euro naar 811.518 euro. De personeelskosten dalen omdat *CPCP* vzw uit de consolidatieperimeter is verdwenen in 2022. De personeelskosten van die vzw bedroegen 1.767.763 euro in 2021. (bijkomende inlichting)

b) Componenten

- Bij de component *Action solidaire* vzw daalt het saldo van de subrubriek "overige schulden" van de rubriek "schulden op ten hoogste één jaar" van 1.016.418 euro naar 308.375 euro. De schulden dalen hoofdzakelijk door een thesaurie-overdracht van één miljoen euro van *Action solidaire* vzw naar *Unio* vzw. (bijkomende inlichting)
- Bij de component *Unio* vzw daalt het saldo van de subrubriek "overige vorderingen" van de rubriek "vorderingen op ten hoogste één jaar" van 1.021.200 euro naar 97.950 euro. De vorderingen dalen hoofdzakelijk door een thesaurie-overdracht van één miljoen euro van *Action solidaire* vzw naar *Unio* vzw. (bijkomende inlichting)

Bij de resultatenrekening van dezelfde consoliderende entiteit dalen de opbrengsten met betrekking tot de bijdragen afkomstig van de geconsolideerde verbonden entiteiten van 4.355.597 euro naar nul euro. De oorsprong van de vermindering van de bijdragen afkomstig van de geconsolideerde verbonden entiteiten situeert zich in 2021. Naar aanleiding van de verkoop van de gebouwen in de Twekerkenstraat in 2021 werden die opbrengsten niet meer geboekt in 2022. (bijkomende inlichting)

1.13 DÉFI

a) Geconsolideerde rekeningen

Bij de geconsolideerde rekening dalen de overige vorderingen op ten hoogste één jaar van 416.830 euro naar 20.200 euro en de overige schulden op ten hoogste één jaar van 396.833 euro naar "blanco". Rekening houdend met een vonnis van 6 januari 2023 van het Hof van Cassatie die het door *Solidarité DéFI* vzw ingediende cassatieverzoek heeft verworpen, werden een vordering en een schuld voor een bedrag van 396.630 euro in de per 31.12.2021 afgesloten rekeningen teruggedraaid. (verslag bedrijfsrevisor)

Eveneens op het niveau van de geconsolideerde rekening stijgt het saldo van de subrubriek "schulden uit gewone werking" van de rubriek "schulden op ten hoogste één jaar" van 31.145 euro naar 103.298 euro. Dat verschil is te wijten aan de stijging van de handelsschulden in de drie entiteiten. (bijkomende inlichting)

b) Componenten

- Bij de component *CEG* vzw stijgt het saldo van de subrubriek "overige vorderingen" van de rubriek "vorderingen op ten hoogste één jaar" van 204 euro naar 67.559 euro. Dat bedrag van 68.000 euro vertegenwoordigt een voorschot aan *Solidarité DéFI* vzw dat werd geëlimineerd in de geconsolideerde rekeningen. (bijkomende inlichting)

In de resultatenrekening van dezelfde component daalt de rubriek "resultaat van het boekjaar" van 74.756 euro naar nul euro. De raad van bestuur van *Solidarité DéFI* vzw heeft beslist om een steunbedrag te storten aan *Centre d'Études Jacques Georgin* vzw om haar resultaat op nul te brengen. (bijkomende inlichting)

2 Algemeen onderzoek van de rekeningen van de componenten en van de geconsolideerde rekeningen

- 2.1 Met uitzondering van één algemene vaststelling zijn er geen partij gerelateerde opmerkingen te formuleren.
- 2.2 Op het niveau van de geconsolideerde rekeningen worden de rubrieken "I.B.o Andere bijdragen van geconsolideerde verbonden entiteiten" en "II.A.II.o Dotaties aan geconsolideerde verbonden entiteiten" verschillend benaderd. De partijen [N-VA – Vlaams Belang – MR – PVDA-PTB – Open Vld – Vooruit] hernemen de betrokken rubrieken en vullen deze in met nul; de partijen [PS – Ecolo – DéFI] hernemen de betrokken rubrieken en laten de rubrieken blanco; de partij [CD&V] herneemt de betrokken rubrieken maar heeft verkeerdelijk een bedrag ingevuld; de partij [Groen] herneemt de betrokken rubrieken en vult voor beide rubrieken identieke bedragen in en tot slot de partij [Les Engagés] vermeldt de betrokken rubrieken niet.
- 2.3 Het Rekenhof stelt vast dat het van toepassing zijnde model 2020 de betrokken rubrieken vermeldt. Het beveelt de partijen dan ook aan in hun geconsolideerde rekening deze rubrieken op te nemen. Daar de beide bedragen bij de consolidatie in principe gelijk zijn aan elkaar en dat de wederkerige bedragen bij de consolidatie elkaar opheffen, wordt door het Rekenhof aanbevolen voor deze rubrieken bij voorkeur "nul" in te vullen.

3 Cijfermatig nazicht van het verband tussen een wijziging van het geconsolideerde vermogen en het geconsolideerde resultaat van het boekjaar

Op basis van de tabel "Evolutie van het geconsolideerd eigen vermogen" (in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening) is het Rekenhof het correcte karakter nagegaan van het cijfermatige verband "Nieuw geconsolideerde vermogen = geconsolideerde vermogen op het einde van het vorige boekjaar + geconsolideerde resultaat van het boekjaar - Variatie van de kapitaalsubsidies".

Uit die verificatie komt geen enkel verschil naar voren dat elders niet werd toegelicht.

4 **Cijfermatig nazicht van het verband tussen het geconsolideerde resultaat en de cumul van de resultaten van de verschillende componenten**

- 4.1 Het nazicht van het verband "Geconsolideerde resultaat - Cumul van de resultaten van de componenten = 0" resulteert bij één partij [PS] in een verschil.
- 4.2 De hierboven beschreven cijfermatige controle resulteert in een verschil van 9.254,26 euro. Zoals in de voorgaande boekjaren heeft die partij aangegeven dat zij in het kader van de consolidatie op het niveau van kader XVIII aanpassingen doorvoert op wederkerige rekeningen.

5 **Cijfermatig nazicht van het verband tussen het geconsolideerde patrimonium en de cumul van de patrimonia van de verschillende componenten**

Uit het nazicht van het verband "Geconsolideerd patrimonium - Cumul van de patrimonia van de componenten = 0" komen de volgende verschillen naar voren:

N-VA	0 euro
PS	1.031.811,84 euro [*]
MR	0 euro
CD&V	0 euro
Open Vld	0 euro
Vooruit	0 euro
cdH	0 euro
Groen	0 euro
Ecolo	-8.404,48 euro [*]
Vlaams Belang	0 euro
PVDA-PTB	0 euro
DéFI	0 euro
PP	0 euro

Voor de twee verschillen aangemerkt met een asterisk [*] werden in het raam van de verslagen met betrekking tot het boekjaar 2021 of voorgaande boekjaren verklarende commentaren of verantwoordingselementen verstrekt, inzonderheid via de kaders XVII en XVIII van de bijlagen bij de rekeningen²⁶.

²⁶ Ter herinnering, deze verschillen houden verband met de wijze van consolidatie (PS) en met kapitaalsubsidies (Ecolo).

Deel 3 - Vragen gericht aan alle politieke partijen

1. In het kader van zijn onderzoek over de financiële verslagen over het boekjaar 2022 heeft het Rekenhof één gemeenschappelijke vraag aan alle politieke partijen gesteld.
2. Naar aanleiding van de bespreking van de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten (boekjaar 2021) werd door de expert van de controlecommissie aangegeven dat bij een tweetal partijen entiteiten werden geconsolideerd die niet thuishoren in de consolidatie²⁷.

Wanneer partijen entiteiten consolideren die niet in de consolidatie thuishoren en omgekeerd wanneer partijen entiteiten niet consolideren die wel in de consolidatie thuishoren dan geeft het financieel verslag van de betrokken partijen niet de correcte financiële informatie weer zoals beoogd door de bijlage bij de wet van 4 juli 1989. Uit deze bijlage kan immers worden afgeleid dat het financieel verslag ten minste de rekeningen moet omvatten van "elke component van de politieke partij, volgens de definitie ervan in artikel 1, 1^o, tweede lid," en dat derhalve de geconsolideerde rekening moet bestaan uit alle componenten die beantwoorden aan deze definitie en niet uit componenten die hieraan niet beantwoorden.

Om deze reden werd volgende gemeenschappelijke vraag gesteld:

Het Rekenhof verzoekt elk van de partijen, in het licht van de vaststelling van de expert van de controlecommissie dat er t.a.v. bepaalde partijen onduidelijkheden zijn waarom bepaalde entiteiten worden opgenomen in de consolidatie (DOC 55 2799/004, p. 7), de in de consolidatiekring opgenomen entiteiten grondig te onderzoeken op hun link met de partij. Het Rekenhof wenst een antwoord op de vraag of er in het financieel verslag over het boekjaar 2022 entiteiten werden opgenomen die niet moeten worden geconsolideerd en/of er entiteiten zijn die ontbreken in het licht van de definitie van artikel 1, 1^o, tweede lid van de wet van 4 juli 1989. Het Rekenhof verzoekt de partij hem dienaangaande een overzicht van de niet-geconsolideerde verbonden entiteiten te bezorgen en de reden waarom deze entiteiten volgens de partij niet moeten worden geconsolideerd.

3. Gegeven de beperkende invulling van artikel 1, 1^o, tweede lid, van de wet van 4 juli 1989 waardoor enkel deze entiteiten moeten worden geconsolideerd die zijn vermeld in voormeld artikel worden volgende vaststellingen weerhouden:
 - Onder het dubbel voorbehoud dat niet alle partijen volledige informatie hebben aangeleverd en dat de aangeleverde informatie niet altijd volstaat om een analyse te maken, heeft het Rekenhof geen andere fouten dan deze hieronder vermeld in de consolidatiekring van de diverse partijen geregistreerd.
 - De partij [Ecolo] consolideert haar jongerenorganisatie terwijl andere partijen [PS - PVDA-PTB - Groen] deze expliciet uitsluiten van consolidatie. Niettegenstaande de vaststelling door de expert naar aanleiding van de financiële verslagen 2021 blijft de partij

²⁷ DOC 55 2799/004, p. 7.

[Ecolo] ook in 2022 haar jongerenorganisatie consolideren. Uit haar antwoord op de vraag ter zake gesteld door het Rekenhof blijkt dat de partij haar jongerenorganisatie indeelt onder de hoofding "studiediensten, wetenschappelijke instellingen en politieke vormingsinstellingen"²⁸ en derhalve de jongerenorganisatie consolideert. De voorbereidende parlementaire documenten noch het verslag²⁹ bij de wet van 19 november 1998 tot wijziging van de wet van 4 juli 1989 geven een invulling van het begrip van deze instellingen. Het lijkt erop dat deze component in het licht van artikel 1, 1°, tweede lid, van de wet van 4 juli 1989 niet moet worden geconsolideerd

- De partij [Les Engagés] heeft haar consolidatiekring gewijzigd en consolideert niet langer de door de expert vermelde entiteit, m.n. *Centre Permanent pour la Citoyenneté et la Participation* vzw. Het komt hierbij tegemoet aan de door de expert vermelde opmerking.
 - De partij [Les Engagés] geeft aan dat zij, omwille van transparantie, de rekeningen van *Unio* vzw wier doel erin bestaat het patrimonium van de beweging "Les Engagés" te beheren, heeft geconsolideerd. Het lijkt er evenwel op dat deze component in het licht van artikel 1, 1°, tweede lid, van de wet van 4 juli 1989 niet moet worden geconsolideerd.
 - Met uitzondering van de partij [Groen] worden door alle partijen t.a.v. de rubriek "terreinen en gebouwen" boekhoudkundige imputaties geregistreerd in 2022. Uit het samenlezen van de analyse van de rekeningen ter zake en de verstrekte antwoorden ingevolge voormelde vraagstelling blijkt dat bij bepaalde partijen het beheer van onroerend goed is toegewezen aan een niet geconsolideerde verbonden entiteit³⁰ maar waarvoor wel een deelneming wordt geregistreerd terwijl andere partijen het beheer ervan in één of meerdere geconsolideerde entiteiten opneemt.
 - Tot slot wordt een punctuele opmerking geformuleerd bij het antwoord van de partij [DéFI]. In haar antwoord geeft de partij aan dat ze niet beschikt over andere niet geconsolideerde entiteiten dan deze vermeld in de consolidatie niettegenstaande uit de geconsolideerde rekening blijkt dat ze opbrengsten uit bijdragen van niet geconsolideerde verbonden entiteiten boekt ten bedrage van 7.760 euro en kosten voor dotaties aan niet geconsolideerde verbonden entiteiten boekt ten bedrage van 8.743 euro.
4. Uit het bovenstaande blijkt het geen uitgemaakte zaak om met zekerheid te kunnen oordelen over de correctheid van de consolidatiekringen zoals door de partijen weergegeven in hun financiële verslagen. Bovendien kan de onderlinge vergelijkbaarheid, uniformiteit en transparantie van de rekeningen zoals beoogd door de wet van 4 juli 1989³¹ worden belemmerd doordat de verschillende benaderingswijze inzake beheer van onroerend goed - die niet noodzakelijk in strijd is met artikel 1, 1°, tweede lid, van de wet van 4 juli 1989 - door de impact van afschrijvingen, boeken meerwaarde bij realisatie, e.d.m. het geconsolideerd resultaat van jaar tot jaar beïnvloedt.

²⁸ Deze instellingen moeten in toepassing van artikel 1, 1°, tweede lid van de wet van 4 juli 1989 worden geconsolideerd.

²⁹ DOC 49 1158.

³⁰ Patrimoniumvennootschappen moeten in het licht van de artikel 1, 1°, tweede lid van de wet van 4 juli 1989 niet worden geconsolideerd.

³¹ DOC 51 0021/003, p. 19.

Er bestaat ook een Franse versie van dit verslag
Il existe aussi une version française de ce rapport.

ADRES
Rekenhof
Regentschapsstraat 2
B-1000 Brussel

TEL.
+32 2 551 81 11

FAX
+32 2 551 86 22

www.rekenhof.be

VI. — RÉACTIONS DES PARTIS POLITIQUES

Les partis N-VA, Groen, PS, MR, PVDA-PTB, Open Vld et Vooruit n'ont pas formulé d'observations.

Ecolo prend acte des remarques de la Cour des comptes formulées dans son rapport.

Ecolo sortira du périmètre consolidé l'asbl Ecolo J dès l'exercice 2023.

Partie 1 – Aspects formels

Point 1.2

Le VB n'utilise pas de numérotation.

Réaction VB

Il est indiqué au point 1.2 que les différents documents qui composent le rapport financier établi par le VB ne sont pas pourvus d'une numérotation.

Or, il convient de noter qu'une numérotation est utilisée pour les documents 1 (identification du parti et de ses composantes) et 2 (bilan et compte de résultats de chaque composante).

À l'avenir, le VB se conformera à ladite recommandation de la Cour des comptes et assortira également d'une numérotation les comptes annuels consolidés (3) et le rapport du réviseur d'entreprises (4) afin de faciliter la lecture des rapports.

DéFI suit la numérotation du modèle de 2016 mais annexe trois des quatre documents en question au rapport financier.

Réaction DéFI

La Cour des comptes rappelle sa recommandation de l'année passée, à savoir que le modèle de 2020 numérote les quatre documents précités et que tous les partis politiques soient tenus de suivre cette numérotation. DéFI se propose d'être attentif à ce point 1.2. pour les comptes 2023 et d'utiliser le modèle de 2020.

Point 2.2

Pour tous les partis, le texte introductif du rapport financier a été signé par la (les) personne(s) compétente(s). La signature est illisible dans le cas d'un parti (cd&v) et, à défaut d'un nom, il ne peut pas être déterminé avec certitude si c'est la personne compétente qui a signé le texte introductif.

VI. — REACTIES VAN DE POLITIEKE PARTIJEN

De partijen N-VA, Groen, PS, MR, PVDA-PTB, Open Vld en Vooruit hebben geen opmerkingen geformuleerd.

Ecolo neemt acte van de door het Rekenhof in zijn verslag geformuleerde opmerkingen.

Ecolo zal de vzw Ecolo J vanaf het boekjaar 2023 uit de geconsolideerde perimeter verwijderen.

Deel 1 – Vormelijke aspecten

Punt 1.2

Het VB hanteert geen nummering.

Reactie VB

Onder punt 1.2 wordt vermeld dat het VB geen nummering hanteert wat betreft de verschillende documenten die onderdeel uitmaken van het financieel verslag.

Op te merken is evenwel dat voor document 1 (identificatie van de partij en haar componenten) en 2 (balans en resultaatrekening van elke component) de nummering wel gehanteerd wordt.

Het VB zal in de toekomst de aanbeveling van het Rekenhof volgen en ook de nummering voor de geconsolideerde jaarrekening (3) en het verslag van de commissaris (4) vermelden om de lectuur van de verslagen te vergemakkelijken.

DéFI volgt de nummering van model 2016 maar voegt drie van de vier documenten als bijlage bij het financieel verslag.

Reactie DéFI

Het Rekenhof wijst andermaal op zijn aanbeveling van vorig jaar, namelijk dat het model 2020 de vier voormelde documenten nummert en dat alle partijen die nummering in acht horen te nemen. DéFI geeft aan dat in de rekeningen betreffende boekjaar 2023 bijzondere aandacht zal worden besteed aan dit punt 1.2 en dat het model 2020 zal worden gebruikt.

Punt 2.2

De inleidende tekst van het financiële verslag werd bij alle partijen ondertekend door de bevoegde persoon/personen. Bij één partij (cd&v) is de handtekening onleesbaar en bij gebrek aan naamvermelding kan niet met zekerheid worden bepaald of de bevoegde persoon de inleidende tekst heeft ondertekend.

Réaction cd&v

Le cd&v a reconnu cet oubli et adressé une version corrigée au secrétariat de la commission (avec mention du nom).

Point 2.3

Pour DéFI le texte introductif diffère du texte prévu par le modèle.

Réaction DéFI

Il s'agit d'une conséquence du point 1.2; si DéFI utilise le bon modèle en 2023 ce point sera automatiquement résolu.

Point 5.1

Les sous-rubriques ne sont pas complétées de manière uniforme par les partis politiques.

Réaction VB

Le point 5.1 fait mention des nouvelles sous-rubriques "A. Part des tiers" et "B. Part du Groupe". Ces sous-rubriques ont bien été complétées. Le VB aimerait que la Cour des comptes précise comment ces sous-rubriques pourraient être complétées de manière uniforme.

DéFI mentionne les sous-rubriques mais ne complète aucun montant ni ne met de croix.

Réaction DéFI

DéFI sera attentif à ce point 5.1 pour les comptes 2023.

Point 5.4

L'absence de certains sous-totaux ou totaux de rubriques est constatée. L'absence de (sous-) totaux entrave la lisibilité des rapports financiers.

Réaction DéFI

DéFI sera attentif à ce point 5.4 pour les comptes 2023.

Point 6.1

L'exhaustivité et la présentation générale des comptes ne posent pas de problèmes majeurs, sauf en ce qui concerne DéFI. Ce constat tient compte des entités pour lesquelles les partis ont justifié ou commenté antérieurement l'absence de toute donnée financière ainsi que

Reactie cd&v

De cd&v erkent de vergetelheid en bezorgde aan het commissiesecretariaat een verbeterde versie (met naamvermelding).

Punt 2.3

Bij DéFI verschilt de inleidende tekst van de tekst voorzien door het model.

Reactie DéFI

Dit is een gevolg van punt 1.2; wanneer DéFI in 2023 het juiste model gebruikt, zal dit euvel vanzelf verholpen zijn.

Punt 5.1

De sub-rubrieken worden door de politieke partijen niet uniform benaderd.

Reactie VB

Onder punt 5.1 zijn er sub-rubrieken "A. Aandeel van derden" en "B. Aandeel van de Groep" gecreëerd. Het is wel zo dat de sub-rubrieken ingevuld werden. Het VB wenst te vernemen wat het Rekenhof als uniforme benadering van deze sub-rubrieken voorstelt.

DéFI voorziet in deze sub-rubrieken maar vult geen bedragen in noch kruisjes.

Reactie DéFI

DéFI zal in de rekeningen betreffende boekjaar 2023 bijzondere aandacht besteden aan dit punt.

Punt 5.4

Voor bepaalde rubrieken worden geen subtotalen of totalen vermeld. De (sub)totalen niet vermelden bemoeilijkt de leesbaarheid van de financiële verslagen.

Reactie DéFI

DéFI zal in de rekeningen betreffende boekjaar 2023 bijzondere aandacht besteden aan dit punt 5.4

Punt 6.1

Er zijn geen betekenisvolle problemen vastgesteld op het vlak van de volledigheid en de algemene voorstelling van de rekeningen met uitzondering van DéFI. Deze vaststelling houdt rekening met de entiteiten waarvoor de partijen voordien de afwezigheid van enig cijfergegeven

des éventuelles particularités structurelles ou comptables de certaines de leurs composantes.

Réaction DéFI

DéFI a réglé cette carence depuis en déposant les comptes en date du 16 octobre 2023.

Point 6.2

Les comptes de la composante ASBL Solidarité DéFI n'ont pas été publiés (cf. point 6.1). DéFI en a transmis une copie à la demande de la Cour des comptes mais sous un format autre que celui prévu par la loi.

Réaction DéFI

DéFI a réglé cette carence depuis en déposant les comptes en date du 16 octobre 2023.

Point 8.2

Pour DéFI le rapport du réviseur d'entreprises contient une analyse suffisante des principaux mouvements tantôt sous la forme d'une annexe au rapport, tantôt dans le rapport.

Réaction DéFI

Il ne s'agit pas d'une remarque négative puisque le rapport de la Cour des comptes constate que le rapport du réviseur de DéFI contient une analyse suffisante des principaux mouvements de l'exercice.

Point 9.3

DéFI mentionne spontanément le fait que le parti reprend l'ensemble des règles d'évaluation.

Réaction DéFI

Ce point ne constitue pas une remarque négative puisque le rapport de la Cour de comptes souligne que DéFI reprend spontanément l'ensemble des règles d'évaluation.

Partie 2 - Aspects financiers

Point 1.1

DéFI n'a pas enregistré de provisions en 2022, comme c'était le cas en 2021. Le bilan consolidé de DéFI montre que le parti n'a pas constitué de provisions pour charges électorales.

hebben verantwoord of toegelicht, evenals met de eventuele structurele of boekhoudkundige specifieke kenmerken van sommige van hun componenten.

Reactie DéFI

DéFI heeft die tekortkoming inmiddels verholpen, door de rekeningen in te dienen op 16 oktober 2023.

Punt 6.2

De rekeningen van de component Solidarité DéFI vzw werden niet gepubliceerd (cf. punt 6.1). DéFI heeft op verzoek van het Rekenhof een kopie ervan bezorgd, maar in een ander formaat dan zoals in de wet is bepaald.

Reactie DéFI

DéFI heeft die tekortkoming inmiddels verholpen, door de rekeningen in te dienen op 16 oktober 2023.

Punt 8.2

Bij DéFI bevat het verslag van de bedrijfsrevisor een afdoende analyse van de voornaamste bewegingen al dan niet in de vorm van een bijlage bij het verslag.

Reactie DéFI

Dat is geen negatieve opmerking, aangezien in het verslag van het Rekenhof wordt opgemerkt dat het verslag van de bedrijfsrevisor van DéFI een afdoende analyse van de voornaamste bewegingen betreffende het boekjaar bevat.

Punt 9.3

DéFI vermeldt spontaan dat al de waarderingsregels worden opgenomen.

Reactie DéFI

Dat is geen negatieve opmerking, aangezien in het verslag van het Rekenhof wordt benadrukt dat DéFI spontaan alle waarderingsregels heeft opgenomen.

Deel 2 – Financiële aspecten

Punt 1.1

DéFI heeft geen voorzieningen geboekt in 2022, net zoals in 2021. Uit de geconsolideerde balansen van DéFI blijkt dat der partij geen voorzieningen voor verkiezingskosten heeft aangelegd.

Réaction DéFI

La Cour des comptes souligne le fait que DéFI n'a pas comptabilisé de provisions pour charges électorales.

Les autres partis ont en général une pratique qui consiste à provisionner graduellement les frais pour les campagnes électorales.

La Cour des comptes souligne les dispositions relatives aux provisions dans l'arrêté royal du 29 avril 2019. DéFI ne partage pas l'avis de la Cour des comptes sur ce point.

La constitution d'une provision graduelle pour atteindre, après X années un montant représentant le coût global estimé n'est pas conforme à la nouvelle définition d'une provision qui, selon l'arrêté royal du 29 avril 2019, doit, à la date de clôture des comptes, représenter la meilleure estimation du coût estimé.

Une provision qui se constituerait en plusieurs années de manière graduelle, ne représenterait donc le coût total qu'à l'issue de la durée de provisionnement.

On pourrait, éventuellement, comptabiliser une charge à imputer (compte 49) au passif du bilan et en charge qui se constituerait graduellement jusqu'à l'année où les dépenses électorales seraient engagées.

La Cour des comptes souligne le fait que ces décisions sont du ressort de l'organe d'administration qui est souverain dans cette matière.

Le fait de ne pas constituer une provision de manière graduelle permet, au contraire d'acter, dans l'année des dépenses électorales, l'ensemble des coûts relatifs à la campagne ce qui a le mérite de donner une image plus transparente des dépenses électorales qu'une présentation qui consisterait à lisser ces dépenses sur plusieurs années.

Point 2.2

DéFI reprend ces rubriques mais ne les remplit pas.

Réaction DéFI

DéFI sera attentif à ce point en vue de l'établissement des comptes 2023.

Reactie DéFI

Het Rekenhof benadrukt dat DéFI geen voorzieningen heeft geboekt voor verkiezingskosten.

De andere partijen hebben over het algemeen de gewoonte om geleidelijk voorzieningen aan te leggen voor de verkiezingscampagnekosten.

Het Rekenhof wijst op de bepalingen betreffende de voorzieningen zoals vastgelegd in het koninklijk besluit van 29 april 2019. DéFI is het op dit punt niet eens met het Rekenhof.

Het aanleggen van een geleidelijk opklimmende voorziening om na X jaar de totale geraamde kosten te bereiken, is niet in overeenstemming met de nieuwe definitie van een voorziening. Volgens het koninklijk besluit van 29 april 2019 moet een voorziening op de datum van de afsluiting van de rekeningen de beste raming van de kosten vertegenwoordigen.

Een voorziening die geleidelijk over meerdere jaren zou worden aangelegd, zou dus pas aan het einde van de voorzieningsperiode de totale kosten vertegenwoordigen.

Men zou eventueel toe te rekenen kosten (rekening 49) kunnen boeken op de passiefzijde van de balans, als een passief dat geleidelijk wordt opgebouwd tot het jaar waarin de verkiezingsuitgaven worden gedaan.

Het Rekenhof benadrukt dat die beslissingen het bestuursorgaan toekomen, dat soeverein is in deze kwestie.

Door niet geleidelijk een voorziening aan te leggen, kunnen in het jaar van de verkiezingsuitgaven echter alle kosten met betrekking tot de campagne in de boeken worden opgenomen, wat een transparanter beeld van de verkiezingsuitgaven oplevert dan in de voorstelling waarbij die uitgaven worden gespreid over meerdere jaren.

Punt 2.2

DéFI herneemt de betrokken rubrieken en laat de rubrieken blanco.

Reactie DéFI

DéFI zal aandacht besteden aan dit punt met het oog op de opmaak van de rekeningen 2023.

Point 2.3

La Cour des comptes constate que le modèle de 2020 applicable contient les rubriques concernées. Elle recommande dès lors aux partis de les reprendre dans leurs comptes consolidés. Étant donné que les deux montants sont en principe identiques et s'annulent mutuellement lors de la consolidation, la Cour préconise d'indiquer de préférence "zéro" sous ces rubriques.

Réaction DéFI

DéFI sera attentif à ce point en vue de l'établissement des comptes 2023.

Partie 3 - Questions adressées à l'ensemble des partis politiques

Point 3

Enfin, une observation ponctuelle peut être faite en ce qui concerne la réponse du parti DéFI, dans laquelle il déclare ne pas avoir d'entités non consolidées autres que celles figurant dans la consolidation. Les comptes consolidés montrent cependant qu'il comptabilise des produits des contributions d'entités liées non consolidées à hauteur de 7.760 euros et des charges pour dotations à des entités liées non consolidées à hauteur de 8.743 euros.

Réaction DéFI

Après consultation du réviseur, il s'avère que:

— le montant de 7.760 euros correspond à la participation de DéFI jeunes aux frais d'immeuble pour la partie mise à disposition;

— le montant de 8.743 euros correspond au poste "frais et soutien aux sections", à savoir:

- DéFI compte 602000: 102,79 d'euros;
- Solidarité DéFI compte 602000: 8.639,91 d'euros.

Point 2.3

Het Rekenhof stelt vast dat het van toepassing zijnde model 2020 de betrokken rubrieken vermeldt. Het beveelt de partijen dan ook aan in hun geconsolideerde rekening deze rubrieken op te nemen. Daar de beide bedragen bij de consolidatie in principe gelijk zijn aan elkaar en dat de wederkerige bedragen bij de consolidatie elkaar opheffen, wordt door het Rekenhof aanbevolen voor deze rubrieken bij voorkeur "nul" in te vullen.

Reactie DéFI

DéFI zal aandacht besteden aan dit punt met het oog op de opmaak van de rekeningen 2023.

Deel 3 – Vragen gericht aan alle politieke partijen

Punt 3

Tot slot wordt een punctuele opmerking geformuleerd bij het antwoord van de partij DéFI. In haar antwoord geeft de partij aan dat ze niet beschikt over andere niet geconsolideerde entiteiten dan deze vermeld in de consolidatie niettegenstaande uit de geconsolideerde rekening blijkt dat ze opbrengsten uit bijdragen van niet geconsolideerde verbonden entiteiten boekt ten bedrage van 7.760 euro en kosten voor dotaties aan niet geconsolideerde verbonden entiteiten boekt ten bedrage van 8.743 euro.

Reactie DéFI

Na raadpleging van de bedrijfsrevisor blijkt dat:

— het bedrag van 7.760 euro overeenkomt met de bijdrage van DéFI Jeunes in de huisvestingskosten, ten belope van het ter beschikking gestelde gedeelte;

— het bedrag van 8.743 euro overeenkomt met de post "onkosten en ondersteuning van de afdelingen", namelijk:

- DéFI (rekening 602000): 102,79 euro;
- Solidarité DéFI (rekening 602000): 8.639,91 euro.