

KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 42.164/3

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, derde kamer, op 24 januari 2007 door de Minister van Volksgezondheid verzocht hem, binnen een termijn van dertig dagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "betreffende de jaarrekeningen van de ziekenhuizen", heeft op 12 februari 2007 het volgende advies gegeven:

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, heeft de afdeling wetgeving zich beperkt tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de voorgeschreven vormvereisten is voldaan.

*
* *

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

2. Het om advies voorgelegde ontwerpbesluit strekt tot het invoeren van een nieuwe regeling inzake de opmaak van de jaarrekeningen van de ziekenhuizen.

De regels vervat in het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het wetboek van vennootschappen worden van toepassing verklaard op de ziekenhuizen (artikel 1).

Tevens bevat het ontworpen besluit een aantal specifieke bepalingen met betrekking tot die jaarrekeningen, met name wat betreft de afschrijving van de oprichtingskosten en de kosten voor de aankoop van immateriële en materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur (artikel 2) en wat betreft de opmaak van de balans en de resultatenrekening (artikel 3). Tot slot worden overgangsmaatregelen en een aantal andere bepalingen opgenomen (artikelen 4 tot 8).

3. Het ontworpen besluit vindt rechtsgrond in artikel 79 van de wet op de ziekenhuizen, gecoördineerd op 7 augustus 1987, waarbij de Koning wordt gemachtigd om de toepassing te regelen op de ziekenhuizen van de uitvoeringsbesluiten van een aantal bepalingen van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen.

.../...

Er moet hierbij wel worden opgemerkt dat de toepassing wordt geregeld van het koninklijk besluit van 30 januari 2001. Dit besluit vindt rechtsgrond in een aantal bepalingen van het Wetboek van vennootschappen. In het verslag aan de Koning bij dat besluit wordt evenwel uiteengezet dat het besluit onder meer de regels bevat inzake de opmaak en de openbaarmaking van de jaarrekeningen die eigenlijk een uitvoering vormen van de wet van 17 juli 1975, althans voor wat betreft de ondernemingen die geen vennootschap zijn. Dit blijkt ook uit de artikelen 10 en 11 van die wet. Voor wat betreft de ondernemingen die zijn onderworpen aan het Wetboek van vennootschappen, ligt de rechtsgrond voor de opmaak en de openbaarmaking van de jaarrekeningen in het Wetboek van vennootschappen (artikelen 92 en volgende).

In de mate dat er ziekenhuizen zouden zijn, opgericht onder een rechtsvorm die wordt geregeld in het Wetboek van vennootschappen, ligt de juridische basis voor de opmaak en de bekendmaking van de jaarrekeningen met andere woorden in dat wetboek, en niet langer in de wet van 17 juli 1975, waarvan de toepassing op de ziekenhuizen wordt geregeld bij artikel 79 van de gecoördineerde wet op de ziekenhuizen. Formeel gesproken zou het ontworpen besluit dan ook rechtsgrond moeten zoeken in artikel 92, § 1, van het Wetboek van vennootschappen, maar de ingeroepen rechtsgrond zou, gelet op wat voorafgaat, ook zo kunnen worden geïnterpreteerd dat hij, gelezen in samenhang met artikel 78 van de gecoördineerde wet op de ziekenhuizen, waarnaar in die rechtsgrond wordt verwezen, een impliciete verwijzing inhoudt naar de relevante bepalingen uit het Wetboek van vennootschappen.

Alleszins kan worden aanbevolen om in de toekomst artikel 78 van de gecoördineerde wet op de ziekenhuizen aan te vullen met een verwijzing naar het voornoemde artikel 92, § 1, zodat geen twijfel kan bestaan over de toepassing van de ontworpen regeling op ziekenhuizen die zijn opgericht onder een rechtsvorm die wordt geregeld in het Wetboek van vennootschappen.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

4. In het eerste lid van de aanhef dient de verwijzing naar de artikelen 77 en 78 van de wet op de ziekenhuizen, gecoördineerd op 7 augustus 1987, te worden weggelaten nu die artikelen geen rechtsgrond bieden voor het ontworpen besluit.

5. Het vierde lid van de aanhef dient te vervallen nu bij het ontworpen besluit niet de wijziging wordt beoogd van het in dat lid vermelde koninklijk besluit van 30 januari 2001 (dat ervoor uiteraard ook geen rechtsgrond biedt), en de vermelding van dat laatste besluit ook niet noodzakelijk is voor een goed begrip van de ontworpen regeling.

6. Het zevende lid van de aanhef dient als volgt te worden geredigeerd:

"Gelet op advies 42.164/3 van de Raad van State, gegeven op 12 februari 2007, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 1/, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;"

Artikel 1

7. De regeling vervat in het koninklijk besluit van 30 januari 2001 dient enkel van toepassing te worden verklaard voor wat betreft de opmaak en de bekendmaking van de jaarrekeningen, bijvoorbeeld door een verwijzing naar boek II van dat besluit. Andere bepalingen van dat besluit, vervat in de boeken I en III tot VI, worden allicht niet beoogd door de stellers van het ontwerp en de toepasselijkverklaring ervan valt overigens niet in te passen in de rechtsgrond voor het ontworpen besluit. Overigens kunnen de stellers van het ontwerp best nagaan of zij wel degelijk alle bepalingen van boek II van het genoemde besluit van toepassing wensen te verklaren.

De vermelding in het opschrift van het ontwerp van de woorden "de jaarrekeningen van de ziekenhuizen" volstaat alleszins niet om duidelijk te maken dat de verwijzing naar het koninklijk besluit van 30 januari 2001 enkel betrekking heeft op de regeling inzake de jaarrekeningen.

De kamer was samengesteld uit

de Heren	D. ALBRECHT,	kamervoorzitter,
	J. SMETS, B. SEUTIN,	staatsraden,
Mevrouw	A.-M. GOOSSENS,	griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de H. J. VAN NIEUWENHOVE, auditeur.

DE GRIFFIER,

DE VOORZITTER,

A.-M. GOOSSENS

D. ALBRECHT

ROYAUME DE BELGIQUE

AVIS 42.164/3

DE LA SECTION DE LÉGISLATION
DU CONSEIL D'ÉTAT

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, troisième chambre, saisi par le Ministre de la Santé publique, le 24 janvier 2007, d'une demande d'avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal "relatif aux comptes annuels des hôpitaux", a donné le 12 février 2007 l'avis suivant:

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, la section de législation s'est essentiellement limitée à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique et de l'accomplissement des formalités prescrites.

*
* * *

PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

2. Le projet d'arrêté soumis pour avis entend instaurer de nouvelles règles pour l'établissement des comptes annuels des hôpitaux.

Les règles inscrites dans l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés sont déclarées applicables aux hôpitaux (article 1^{er}).

L'arrêté en projet comprend également un certain nombre de dispositions spécifiques concernant ces comptes annuels, notamment en ce qui concerne l'amortissement des frais d'établissement et le coût d'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles dont l'utilité est limitée dans le temps (article 2) ainsi que la confection du bilan et du compte de résultats (article 3). Enfin, le projet renferme des mesures transitoires et un certain nombre de dispositions diverses (articles 4 à 8).

3. L'arrêté en projet tire son fondement juridique de l'article 79 de la loi sur les hôpitaux, coordonnée le 7 août 1987, qui habilite le Roi à régler l'application, aux hôpitaux, des arrêtés pris en exécution d'un certain nombre de dispositions de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises.

Il convient toutefois de relever à cet égard que c'est l'application de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 qui est réglée. Cet arrêté trouve son fondement juridique dans un certain nombre de dispositions du Code des sociétés. Dans le rapport au Roi concernant cet arrêté, il est néanmoins exposé que l'arrêté comprend notamment les règles relatives à l'établissement et à la publicité des comptes annuels qui constituent en fait une

.../...

mise en oeuvre de la loi du 17 juillet 1975, du moins en ce qui concerne les entreprises qui ne sont pas des sociétés. Cela ressort également des articles 10 et 11 de cette loi. En ce qui concerne les entreprises qui sont soumises au Code des sociétés, le fondement juridique de l'établissement et de la publicité des comptes annuels figure dans le Code des sociétés (articles 92 et suivants).

Dans la mesure où des hôpitaux seraient constitués sous une forme juridique régie par le Code des sociétés, c'est ce Code qui en d'autres termes fournit la base juridique à l'établissement et la publicité des comptes annuels, et non plus la loi du 17 juillet 1975 dont l'application aux hôpitaux est réglée par l'article 79 de la loi sur les hôpitaux. Sur le plan formel, l'arrêté en projet devrait dès lors tirer son fondement juridique de l'article 92, § 1^{er}, du Code des sociétés, mais le fondement juridique invoqué pourrait également, vu ce qui précède, être interprété en ce sens que, lu en combinaison avec l'article 78 de la loi coordonnée sur les hôpitaux, auquel il fait référence, il renvoie implicitement aux dispositions pertinentes du Code des sociétés.

En tout état de cause, il peut être recommandé de compléter à l'avenir l'article 78 de la loi coordonnée sur les hôpitaux par une référence à l'article 92, § 1^{er}, précité, afin qu'il n'existe aucun doute quant à l'application du régime en projet aux hôpitaux qui sont constitués sous une forme juridique régie par le Code des sociétés.

EXAMEN DU TEXTE

Préambule

4. Au premier alinéa du préambule, il convient d'omettre la référence aux articles 77 et 78 de la loi sur les hôpitaux, coordonnée le 7 août 1987, dès lors que ces articles ne procurent aucun fondement juridique à l'arrêté en projet.

5. Le quatrième alinéa du préambule doit être supprimé dès lors que l'arrêté en projet ne vise pas la modification de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 mentionné dans cet alinéa (qui ne lui procure pas davantage de fondement juridique) et que la mention de ce dernier arrêté n'est pas non plus nécessaire pour une bonne compréhension de la réglementation en projet.

6. Le septième alinéa du préambule doit être rédigé comme suit:

"Vu l'avis 42.164/3 du Conseil d'État, donné le 12 février 2007, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1/, des lois coordonnées sur le Conseil d'État;"

Article 1^{er}

7. Les règles inscrites à l'arrêté royal du 30 janvier 2001, ne doivent être rendues applicables qu'à l'égard de l'établissement et la publicité des comptes annuels, par exemple par une référence au livre II de cet arrêté. D'autres dispositions de cet arrêté, inscrites dans les livres premier et III à VI, ne sont assurément pas visées par les auteurs du projet et les déclarer d'application ne s'accorde du reste pas avec le fondement juridique de l'arrêté en projet. Les auteurs du projet gagneraient d'ailleurs à vérifier s'ils entendent effectivement déclarer applicables toutes les dispositions du livre II de l'arrêté mentionné.

La mention des mots "comptes annuels des hôpitaux" dans l'intitulé du projet ne suffit en tout état de cause pas pour exprimer clairement que la référence à l'arrêté royal du 30 janvier 2001 ne concerne que les règles relatives aux comptes annuels.

La chambre était composée de

Messieurs	D. ALBRECHT,	président de chambre,
	J. SMETS,	
	B. SEUTIN,	conseillers d'État,
Madame	A.-M. GOOSSENS,	greffier.

Le rapport a été présenté par M. J. VAN NIEUWENHOVE, auditeur.

La concordance entre la version néerlandaise et la version française a été vérifiée sous le contrôle de M. J. SMETS.

LE GREFFIER,

LE PRÉSIDENT,

A.-M. GOOSSENS

D. ALBRECHT