



RAAD VAN STATE

afdeling Wetgeving

advies 53.375/1
van 14 juni 2013

over

een ontwerp van besluit van de Regering [van de Duitstalige
Gemeenschap] 'zur Abänderung des Erlasses der Regierung vom
15. Juni 2011 zur Ausführung des Dekretes vom 25. Mai 2009
über die Haushaltsordnung der Deutschsprachigen
Gemeinschaft'

Op 16 mei 2013 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Lokale Besturen van de Duitstalige Gemeenschap verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van besluit van de Regering [van de Duitstalige Gemeenschap] ‘zur Abänderung des Erlasses der Regierung vom 15. Juni 2011 zur Ausführung des Dekretes vom 25. Mai 2009 über die Haushaltsordnung der Deutschsprachigen Gemeinschaft’.

Het ontwerp is door de eerste kamer onderzocht op 6 juni 2013. De kamer was samengesteld uit Marnix VAN DAMME, kamervoorzitter, Wilfried VAN VAERENBERGH en Jeroen VAN NIEUWENHOVE, staatsraden, Marc RIGAUX en Michel TISON, assessoren, en Marleen VERSCHRAEGHEN, toegevoegd griffier.

Het verslag is uitgebracht door Kristine BAMS, eerste auditeur.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 14 juni 2013.

*

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP VAN BESLUIT

1. Het om advies voorgelegde ontwerp van besluit strekt ertoe de bijlagen 6 en 7 bij het besluit van de Regering van de Duitstalige Gemeenschap van 15 juni 2011 ‘tot uitvoering van het decreet van 25 mei 2009 houdende het financieel reglement van de Duitstalige Gemeenschap’ te vervangen (artikelen 1 en 2). Deze bijlagen hebben betrekking op, respectievelijk, het eenvormig boekhoudplan en de indelings- en waarderingsprincipes voor de jaarrekeningen van de financiële boekhouding van alle instellingen van de Duitstalige Gemeenschap.

Het is de bedoeling dat aan de ontworpen regeling met ingang van 1 januari 2013 uitwerking wordt gegeven (artikel 3).

2. Het ontwerp vindt rechtsgrond in artikel 32, § 1, tweede lid, van het decreet van 25 mei 2009 ‘houdende het financieel reglement van de Duitstalige Gemeenschap’, dat de Regering van de Duitstalige Gemeenschap opdraagt de boekhoudregels en -methoden en het uniforme rekeningstelsel vast te stellen dat op alle instellingen moet worden toegepast, waarbij tevens wordt bepaald dat het rekeningstelsel is onderverdeeld in bilansklassen.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Bijlage 1

3. Er moet worden vastgesteld dat bijlage 1 bij het ontwerp niet op alle punten overeenstemt met de bepalingen van het koninklijk besluit van 10 november 2009 ‘tot vaststelling van het boekhoudplan van toepassing op de federale Staat en op de gemeenschappen, de gewesten en de gemeenschappelijke gemeenschapscommissie’. Uit artikel 3, § 1, van dat koninklijk besluit volgt nochtans dat onder meer de Duitstalige Gemeenschap verplicht is de onderverdelingen in klassen, subklassen en rubrieken van het genormaliseerd boekhoudplan te volgen.

Zo stemt bijvoorbeeld subklasse 150, “kapitaalsubsidies”, in bijlage 1 van het ontwerp, niet overeen met subklasse 150, “[w]aardeverminderingen ingevolge levering van goederen en diensten ontstane vorderingen op meer dan één jaar”, in de betrokken bijlage bij het koninklijk besluit van 10 november 2009. De subklasse 163, “voorzieningen voor risico’s en kosten”, in bijlage 1 van het ontwerp, verschilt van subklasse 163, “[r]ekeningen-courant welke normalerwijze een debetsaldo vertonen, [...]”, in dezelfde bijlage bij het voornoemde koninklijk besluit. Balansklasse 27, “[m]ateriële vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen”, in bijlage 1 bij het ontwerp, stemt evenmin overeen met subklasse 27, “[f]inanciële vaste activa”, in de voornoemde bijlage bij het koninklijk besluit van 10 november 2009, terwijl er in bijlage 1 bij het ontwerp wel een balansklasse 28, “[f]inanciële vaste activa”, is. Meer in het algemeen kan worden opgemerkt dat in de laatstgenoemde bijlage niet wordt aangesloten bij de nummering van de subklassen zoals die in het koninklijk besluit van 10 november 2009 voorkomen.

Hierover om nadere verduidelijking verzocht, verklaarde de gemachtigde:

“Hier verweise ich auf unsere Antwort die ihnen seiner Zeit übermittelt wurde, da hier inhaltlich nichts verändert wurde: Der in Anlage 1 aufgeführte Kontenplan dient zur Präzisierung des in den Anhängen des K.E. vom 10. November 2009 ‚zur Festlegung des für den Föderalstaat, die Gemeinschaften, die Regionen und die gemeinsame Gemeinschaftskommission anwendbaren Buchführungsplans‘ aufgeführten Kontenplans. In jedem Fall bleiben die föderalen Regeln unbeschadet des im Vorentwurf aufgeführten Kontenplans der Deutschsprachigen Gemeinschaft anwendbar. Tatsächlich wurde der im Vorentwurf aufgeführte Kontenplan in enger Anlehnung an den Mindestkonteneinheitsplan der privaten Buchführung aufgestellt, da die Dienste der Deutschsprachigen Gemeinschaft in den vergangenen Jahren auf experimenteller Basis sehr gute Erfahrung mit diesem gemacht haben. Für das Reporting gegenüber dem Föderalstaat, der die gesamtbelgische Konsolidierung der Konten vornimmt, können jedoch problemlos die Klassen und Unterklassen nach dem Muster des Föderalstaates, so wie in den Anhängen des K.E. vom 10. November 2009 aufgeführt, verwendet werden”.

Deze verduidelijking ten spijt, doet de steller van het ontwerp er goed aan om, gelet op de in dit advies opgesomde voorbeelden van verschillen tussen bijlage 1 van het ontwerp en de desbetreffende bijlage van het koninklijk besluit van 10 november 2009, de eerstgenoemde bijlage aan een bijkomend onderzoek te onderwerpen.

Bijlage 2

4. Aan de gemachtigde werd gevraagd hoe de in bijlage 2 bij het ontwerp opgenomen regeling zich verhoudt tot die van het voornoemde koninklijk besluit van 10 november 2009 en of er in voorkomend geval geen overlappingen of afwijkingen bestaan tussen beide regelingen.

De gemachtigde verklaarde in dat verband het volgende:

“Die in Anlage 2 aufgeführten Gliederungs- und Bewertungsvorschriften dienen zur Umsetzung der Artikel 5 ff. des K.E. vom 10. November 2009 und tragen den dort verzeichneten Mindestregeln selbstverständlich Rechnung. Hier wurde vor allem darauf geachtet, dass der Vorentwurf sich so eng und getreu wie möglich an die Regeln der privaten Buchführung anlehnt.”

Rekening houdend met de techniciteit van de ontworpen regeling en met het korte tijdsbestek dat hem voor het uitbrengen van zijn advies is toegemeten, heeft de Raad van State niet kunnen nagaan of de regeling in bijlage 2 bij het ontwerp wel degelijk op alle punten overeenstemt met die van het voornoemde koninklijk besluit. Het advies wordt derhalve verleend onder het voorbehoud dat bijlage 2 in overeenstemming kan worden geacht met het koninklijk besluit van 10 november 2009.

5. Onder 12.2 van bijlage 2 bij het ontwerp moet worden verwezen naar “(balansklasse 72)” in plaats van naar “(balansklasse 70)”.

DE GRIFFIER

DE VOORZITTER

Marleen VERSCHRAEGHEN

Marnix VAN DAMME