DOC 51 **2454/003 (Chambre)**
3-1676/3 (Sénat)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS ET SÉNAT DE BELGIQUE

25 janvier 2007

Examen des rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes (exercice 2005)

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DE CONTRÔLE DES DÉPENSES ÉLECTORALES ET DE LA COMPTABILITÉ DES PARTIS POLITIQUES PAR
M. **Paul WILLE (S)**

DOC 51 **2454/003 (Kamer)**
3-1676/3 (Senaat)

BELGISCHE KAMER VAN VOLKSVERTEGENWOORDIGERS EN SENAAT

25 januari 2007

Onderzoek van de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten (boekjaar 2005)

VERSLAG

NAMENS DE CONTROLECOMMISSIE BETREFFENDE DE VERKIEZINGSUITGAVEN EN DE BOEKHOUDING VAN DE POLITIEKE PARTIJEN UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Paul WILLE (S)**

Samenstelling van de Controlecommissie op datum van indiening van het verslag/
Composition de la Commission de contrôle à la date du dépôt du rapport :

Voorzitters / Présidents : Herman De Croo
Anne-Marie Lizin (S.)

A. — **Membres titulaires / Vaste leden :**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
KAMER VAN VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

VLD	Willy Cortois, Georges Lenssen
PS	Thierry Giet, Karine Lalieux
MR	Daniel Bacquelaine, Corinne De Permentier
sp.a-spirit	Philippe De Coene, Geert Lambert
CD&V	Pieter De Crem
Vlaams Belang	Gerolf Annemans

SÉNAT / SENAAT

sp.a-spirit	Myriam Vanlerberghe
VLD	Margriet Hermans, Paul Wille
PS	Jean Cornil, Philippe Mahoux.
MR	Christine Defraigne
CD&V	Wouter Beke, Etienne Schouppe
Vlaams Belang	Joris Van Hauthem
cdH	Francis Delpérée

B. — **Membres suppléants / Plaatsvervangers :**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
KAMER VAN VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

Guido De Padt, Geert Versnick
Mohammed Boukourna, André Frédéric
Jacqueline Galant, Olivier Maingain
Dalila Douifi, Jan Peeters
Liesbeth Van der Auwera
Koen Bultinck

SÉNAT / SENAAT

Staf Nimmegeers.
Jeannine Leduc, Luc Willems.
Joëlle Kapompolé, N.
Marie-Hélène Crombé-Berton.
Mia De Schamphelaere, Hugo Vandenberghe.
Yves Buysse.
Clotilde Nyssens.

cdH	:	*Centre démocrate Humaniste*
CD&V	:	*Christen-Democratisch en Vlaams*
ECOLO	:	*Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales*
FN	:	*Front National*
MR	:	*Mouvement Réformateur*
N-VA	:	*Nieuw - Vlaamse Alliantie*
PS	:	*Parti socialiste*
sp.a - spirit	:	*Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.*
Vlaams Belang	:	*Vlaams Belang*
VLD	:	*Vlaamse Liberalen en Democraten*

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 51 0000/000 :	*Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif*
QRVA :	*Questions et Réponses écrites*
CRIV :	*Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)*
CRABV :	*Compte Rendu Analytique (couverture bleue)*
CRIV :	*Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)*
PLEN :	*Séance plénière*
COM :	*Réunion de commission*
MOT :	*Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)*

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 51 0000/000 :	*Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer*
QRVA :	*Schriftelijke Vragen en Antwoorden*
CRIV :	*Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)*
CRABV :	*Beknopt Verslag (blauwe kaft)*
CRIV :	*Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)*
PLEN :	*Plenum*
COM :	*Commissievergadering*
MOT :	*moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)*

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants
Commandes :
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

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

SOMMAIRE

I. Contexte 5

II. Procédure 10

III. Rapport intermédiaire 11
A. Calendrier 11
B. Aperçu des activités de contrôle concernant l'exercice 2005 13
C. But de l'examen préliminaire 15
D. Avis de la Cour des comptes et réactions des partis 16
E. Conclusions 47

IV. Note du rapporteur relative aux recommandations de la Cour des Comptes portant sur les rapports financiers 49
V. Discussion et votes 50
VI. Recommandations 51
1. Délai d'approbation des rapports financiers 51
2. Modèle de rapport financier 51
3. Analyse des données – Point 4c) de l'annexe à la loi du 4 juillet 1989 52

Annexes :

1. Avis du 7 juin 2006 de la Cour des comptes concernant les rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes (exercice 2005) 55

2. Points de vue des partis politiques sur les observations de la Cour des comptes 78

3. Précisions du réviseur d'entreprises suite aux remarques formulées par la Cour des comptes concernant le rapport financier du parti MR et ses composantes (lettre du 4 octobre 2006) 91

4. Proces-verbal de la réunion de la Commission de contrôle du 9 mai 2006 95

5. Résumé des rapports financiers relatifs à l'exercice 2005 129

INHOUDSOPGAVE

I. Situering 5

II. Procedure 10

III. Tussentijds verslag 11
A. Tijdschema 11
B. Overzicht van de onderzoekswerkzaamheden betreffende het boekjaar 2005 13
C. Opzet van het preliminair onderzoek 15
D. Advies van het Rekenhof en reacties van de partijen 16
E. Besluiten 47

IV. Nota van de rapporteur over de aanbevelingen van het Rekenhof inzake de financiële verslagen 49
V. Bespreking en stemmingen 50
VI. Aanbevelingen 51
1. Termijn van goedkeuring van de financiële verslagen 51
2. Model van financieel verslag 51
3. Gegevensanalyse – Punt 4c) van de bijlage bij de wet van 4 juli 1989 52

Bijlagen :

1. Advies dd. 7 juni 2006 van het Rekenhof betreffende de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten (boekjaar 2005) 55

2. Standpunten van de politieke partijen nopens de opmerkingen van het Rekenhof 78

3. Verduidelijkingen van de bedrijfsrevisor ingevolge de opmerkingen van het Rekenhof met betrekking tot het financieel verslag van de partij MR en haar componenten (brief van 4 oktober 2006) 91

4. Proces-verbaal van de vergadering van de Controlecommissie dd. 9 mei 2006 95

5. Samenvattingen van de financiële verslagen over het boekjaar 2005 129

I. — CONTEXTE

En vertu des articles 15, tel qu'il a été modifié par la loi du 17 février 2005, et 22 de la loi du 4 juillet 1989 relative à la limitation et au contrôle des dépenses électorales engagées pour les élections des Chambres fédérales, ainsi qu'au financement et à la comptabilité ouverte des partis politiques, la Chambre des représentants et le Sénat, chacun en ce qui le concerne, accordent pour chaque parti politique qui est représenté dans l'une des assemblées par au moins un parlementaire élu directement, une dotation à l'ASBL désignée à cet effet par le parti concerné[1].

Pour pouvoir prétendre à cette dotation, les partis doivent en outre satisfaire à la condition posée par l'article 15*bis*, inséré par la loi du 10 avril 1995.

Cet article est libellé comme suit:

«Pour pouvoir bénéficier de la dotation prévue à l'article 15, chaque parti doit, pour le 31 décembre 1995 au plus tard, 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 Belgique.».

En vertu de l'article 16 de la loi du 4 juillet 1989, la dotation annuelle totale octroyée à chaque parti qui satisfait aux conditions susmentionnées est composée des montants suivants:

1° un montant forfaitaire de 125.000 euros, réparti de manière égale entre la Chambre des représentants et le Sénat, conformément à l'article 19, alinéa 2, de la même loi;

[1] La loi du 17 février 2005 modifiant la loi du 4 juillet 1989 relative à la limitation et au contrôle des dépenses électorales engagées pour les élections des Chambres fédérales, ainsi qu'au financement et à la comptabilité ouverte des partis politiques (*Moniteur belge* du 21 avril 2005 – édition 2) a produit ses effets le 1er juin 2003. Avant cette date, pour pouvoir prétendre à une dotation, les partis politiques devaient être représentés dans les deux assemblées par au moins un parlementaire élu directement.

I. — SITUERING

Krachtens de artikelen 15, zoals gewijzigd bij de wet van 17 februari 2005, en 22 van de wet van 4 juli 1989 betreffende de beperking en de controle van de verkiezingsuitgaven voor de verkiezingen van de federale Kamers, de financiering en de open boekhouding van de politieke partijen, verleent de Kamer van volksvertegenwoordigers en de Senaat, ieder wat hem betreft, per politieke partij die in één van de Kamers door ten minste één rechtstreeks verkozen parlementslid vertegenwoordigd is, een dotatie aan de vzw die daartoe door de betrokken partij wordt aangewezen. [1]

Om op deze dotatie aanspraak te kunnen maken, dienen de partijen daarenboven te voldoen aan de voorwaarde gesteld door artikel 15*bis*, ingevoegd door de wet van 10 april 1995.

Dit artikel luidt als volgt:

«Om aanspraak te kunnen maken op de dotatie waarin is voorzien bij artikel 15, moet elke partij, tegen uiterlijk 31 december 1995, in haar statuten of in 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 gelede lingen en verkozen mandatarissen te doen in acht nemen».

Luidens artikel 16 van de wet van 4 juli 1989 is de totale jaarlijkse dotatie voor elke politieke partij die aan de hiervoor gestelde voorwaarden voldoet, samengesteld uit de volgende bedragen:

1° een forfaitair bedrag van 125.000 euro dat ingevolge artikel 19, tweede lid, van dezelfde wet gelijk wordt verdeeld over de Kamer van volksvertegenwoordigers en de Senaat;

[1] De wet van 17 februari 2005 tot wijziging van de wet van 4 juli 1989 betreffende de beperking en de controle van de verkiezingsuitgaven voor de verkiezingen van de federale Kamers, de financiering en de open boekhouding van de politieke partijen (*Belgisch Staatsblad* van 21 april 2005 – editie 2) had uitwerking met ingang van 1 juni 2003. Vóór deze datum was een politieke partij slechts gerechtigd op dotaties indien ze in beide Kamers door ten minste één rechtstreeks verkozen parlementslid vertegenwoordigd was.

2° un montant supplémentaire de 1,25 euro par vote valable, 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 des dernières élections législatives en vue du renouvellement intégral de la Chambre des représentants et du Sénat.

Conformément à l'article 18, remplacé par la loi du 2 avril 2003, ces deux montants sont adaptés en fonction des variations de l'indice des prix à la consommation. Les indices de base sont respectivement ceux de janvier 1993 et janvier 2003.

Chaque parti peut renoncer au bénéfice de la dotation qui lui est allouée (article 16, dernier alinéa).

Conformément à l'article 23, modifié en dernier lieu par les lois du 19 novembre 1998 et du 23 juin 1999, l'octroi de cette dotation implique pour le conseil d'administration de l'ASBL concernée l'obligation d'établir annuellement un rapport financier sur les comptes annuels du parti politique et de ses composantes. Ce rapport, qui comprend au moins les documents énumérés en annexe de la loi du 4 juillet 1989, est établi dans le respect des dispositions de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et des arrêtés d'exécution de celle-ci.

Les documents dont il est question à l'annexe de la loi du 4 juillet 1989, insérée par la loi du 19 novembre 1998, sont les suivants:

1. Un document identifiant le parti et ses composantes telles que définies à l'article 1er, 1°, alinéa 2. L'identification comprend au moins le nom, le siège, la forme juridique, l'objet social et la composition (nom, domicile, profession) des organes de gestion et de contrôle de chacune des composantes du parti.

2. Les comptes synthétiques (bilan et compte de résultats) de chaque composante du parti politique selon la définition qui en est donnée par l'article 1er, 1° alinéa 2. Ces comptes peuvent être établis sous la forme d'un tableau synoptique faisant apparaître par composante au moins:

a) le total des actifs, le total des provisions et des dettes et le montant du patrimoine;

b) les produits et les charges courantes, le résultat courant avant résultat financier, le résultat financier, le résultat exceptionnel, le résultat de l'exercice;

2° een aanvullend bedrag van 1,25 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 verkiezingen tot de gehele vernieuwing van de Kamer van volksvertegenwoordigers en van de Senaat.

Overeenkomstig artikel 18, vervangen bij de wet van 2 april 2003, worden deze twee bedragen aangepast aan de schommelingen van het indexcijfer der consumptieprijzen. De indexcijfers van respectievelijk januari 1993 en januari 2003 worden als basis genomen.

Iedere partij kan afstand doen van het voordeel van de haar verleende dotatie (artikel 16, laatste lid).

Overeenkomstig artikel 23, zoals laatst gewijzigd bij de wetten van 19 november 1998 en 23 juni 1999, impliceert het verkrijgen van deze dotatie voor de beheerraad van de betrokken vzw de verplichting om jaarlijks een financieel verslag op te stellen over de jaarrekeningen van de politieke partij en haar componenten. Dit verslag dat ten minste de als bijlage bij de wet van 4 juli 1989 opgesomde documenten bevat, wordt opgemaakt met inachtneming van de bepalingen vervat in de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen en de uitvoeringsbesluiten ervan.

De documenten waarvan sprake in de bijlage van de wet van 4 juli 1989, zoals ingevoegd bij de wet van 19 november 1998, zijn:

1. Een document met de identificatie van de partij en haar componenten, zoals omschreven in artikel 1, 1°, tweede lid. De identificatie omvat minstens de benaming, de zetel, de rechtsvorm, het maatschappelijk doel en de samenstelling (naam, woonplaats, beroep) van de beheers- en controleorganen van elk van de partijcomponenten.

2. De samenvattende rekening (balans en resultatenrekening) van elke component van de politieke partij, volgens de definitie ervan in artikel 1, 1°, tweede lid. Deze rekeningen mogen opgesteld worden in de vorm van een synoptische tabel met een minimale aanduiding per component van:

a) het totaal van de activa, het totaal van de voorzieningen en schulden en het bedrag van het patrimonium;

b) de opbrengsten en kosten uit courante werking, het resultaat uit courante werking vóór financiële resultaten, het financieel resultaat, het uitzonderlijk resultaat, het resultaat van het boekjaar;

c) le nombre de personnes occupées exprimé en équivalents temps plein dont la charge est supportée par la composante du parti.

3. Les comptes annuels consolidés du parti politique et de ses composantes comprenant un bilan consolidé, un compte de résultats consolidé, ainsi qu'une annexe explicative des rubriques du bilan consolidé et du compte de résultats consolidé selon le schéma arrêté par la Commission de contrôle des dépenses électorales et de la comptabilité des partis politiques.

4. Un rapport du réviseur d'entreprises dans lequel celui-ci:

a) confirme que les comptes consolidés sont établis conformément aux dispositions réglementaires. Ce rapport constitue une attestation au sens des normes générales de révision établies par l'Institut des réviseurs d'entreprises;

b) expose si l'organisation administrative et comptable du parti et de ses composantes est suffisante pour permettre d'établir des comptes consolidés;

c) analyse 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.

L'assemblée générale de l'ASBL visée à l'article 22 qui reçoit la dotation allouée par le parlementaire, désigne par conséquent un réviseur d'entreprises qui, comme il ressort de ce qui précède, rédige chaque année un rapport sur le rapport financier établi par le conseil d'administration de l'ASBL.

À partir de l'exercice comptable 1999, le rapport financier ne porte dès lors plus uniquement sur le parti politique *sensu stricto*, mais également sur ses composantes, définies à l'article 1er, 1°, de la loi du 4 juillet 1989, modifié par la loi du 19 novembre 1998. Il comporte l'ensemble des comptes annuels, c'est-à-dire le bilan, le compte de résultats et l'annexe.

Le nouveau schéma de rapport financier, adapté à l'article 23 susvisé et figurant en annexe au règlement d'ordre intérieur de la Commission de contrôle, a été approuvé par la commission le 15 février 2000 (voir le *Moniteur belge* du 24 mai 2000, Éd. 2).

c) het aantal tewerkgestelde personen uitgedrukt in voltijdse equivalenten, waarvan de kost door de partijcomponent wordt gedragen.

3. De geconsolideerde rekening van de politieke partij en haar componenten bestaande uit een geconsolideerde balans, een geconsolideerde resultatenrekening, alsook een verklarende toelichting van de rubrieken van de geconsolideerde balans en van de geconsolideerde resultatenrekening, volgens het schema vastgelegd door de Controlecommissie betreffende de verkiezingsuitgaven en de boekhouding van de politieke partijen.

4. Een verslag van de bedrijfsrevisor waarin deze:

a) bevestigt dat de geconsolideerde rekening opgesteld is overeenkomstig de reglementaire bepalingen. Dit verslag geldt als een verklaring overeenkomstig de algemene controlenormen van het Instituut der Bedrijfsrevisoren;

b) toelicht of de administratieve en boekhoudkundige organisatie van de partij en haar componenten voldoende is om geconsolideerde rekeningen op te maken;

c) 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.

De algemene vergadering van de in artikel 22 bedoelde vzw waaraan de parlementaire dotatie wordt uitbetaald, stelt bijgevolg een bedrijfsrevisor aan die, zoals blijkt uit het bovenstaande, jaarlijks een verslag opstelt over het door de beheerraad van de vzw opgestelde financieel verslag.

Met ingang van het boekjaar 1999 betreft het financieel verslag derhalve niet langer alleen de politieke partij *sensu stricto*, maar eveneens haar componenten, zoals omschreven in artikel 1, 1°, van de wet van 4 juli 1989, zoals gewijzigd bij de wet van 19 november 1998. Het omvat de jaarrekening in haar geheel, dat wil zeggen de balans, de resultatenrekening en de toelichting.

Het nieuwe schema van financieel verslag, aangepast aan het voormelde artikel 23 en opgenomen als bijlage bij het huishoudelijk reglement van de Controlecommissie, werd door de commissie goedgekeurd op 15 februari 2000 (zie *Belgisch Staatsblad* van 24 mei 2000 – editie 2).

Conformément à l'article 24, alinéa 1er, le rapport financier est envoyé dans les cent vingt jours de la clôture des comptes , et donc le 30 avril au plus tard, au ministre des Finances et aux présidents de la Chambre des représentants et du Sénat qui veillent à ce que ce rapport soit publié sans délai dans les documents parlementaires (voir les documents de la Chambre n° 51 2454/1 et 2, et les documents du Sénat n° 3-1676/1 et 2 du 3 mai 2006)

En vertu du deuxième alinéa de l'article susmentionné, inséré par la loi du 2 avril 2003, les présidents doivent en outre transmettre sans délai un exemplaire des rapports financiers ou des documents parlementaires visés à l'alinéa 1er, par lettre recommandée à la poste, à la Cour des comptes en la chargeant de rendre, en application de l'article 1er, § 2, (en réalité article 1er, § 4, alinéa 3) dans un délai d'un mois, un avis concernant l'exactitude et l'exhaustivité desdits rapports.

Conformément à l'article 24, alinéa 3, de la loi du 4 juillet 1989, à l'article 7, 2°, de ses statuts et à l'article 31 de son règlement d'ordre intérieur (voir le *Moniteur belge* du 8 octobre 1994), la Commission de contrôle examine ensuite les rapports financiers afin d'en contrôler la conformité avec les lois et arrêtés en vigueur. Elle formule ses observations et approuve le rapport financier dans les deux cents jours de la clôture des comptes, notamment sur la base de l'avis de la Cour des comptes, pour autant qu'elle ne constate pas d'irrégularités. L'avis de la Cour des comptes est annexé au rapport de la Commission de contrôle. Les décisions relatives à l'approbation des rapports financiers ne peuvent être prises que si elles réunissent deux tiers au moins des suffrages, à condition que deux tiers au moins des membres de la commission soient présents (article 13, alinéa 2, des statuts).

Aux termes de l'article 25 de la loi précitée du 4 juillet 1989, tel qu'il a été modifié par la loi du 18 juin 1993, le défaut d'approbation du rapport financier par la Commission de contrôle ainsi que le défaut de dépôt ou le dépôt tardif de ce rapport entraînent la perte de la dotation qui serait octroyée à l'institution visée à l'article 22 (l'ASBL) en vertu du chapitre III de cette loi, c'est-à-dire en vertu des articles 15 à 21, au cours de la période subséquente déterminée par la Commission de contrôle et qui ne peut être inférieure à un mois ni supérieure à quatre mois.

Pour être complet, il y a lieu de mentionner également l'article 15*ter* de la loi du 4 juillet 1989, inséré par

Overeenkomstig artikel 24, eerste lid, wordt het financieel verslag binnen honderdtwintig dagen na het afsluiten van de rekeningen, dus uiterlijk op 30 april, toegezonden aan de minister van Financiën en aan de voorzitters van Kamer en Senaat, die zorg dragen voor de onverwijlde publicatie van dit verslag in de parlementaire stukken (zie stukken Kamer, nrs. 51 2454/1 en 2, en Senaat, nrs. 3-1676/1 en 2 dd. 3 mei 2006).

Krachtens het tweede lid van dit artikel, ingevoegd door de wet van 2 april 2003, dienen de voorzitters daarenboven 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 te zenden met de opdracht om, met toepassing van artikel 1, § 2, (in werkelijkheid artikel 1, 4°, derde lid), binnen een maand een advies uit te brengen over de juistheid en de volledigheid van deze verslagen.

Overeenkomstig artikel 24, derde lid, van de wet van 4 juli 1989, artikel 7, 2°, van haar statuten en artikel 31 van haar huishoudelijk reglement (zie *Belgisch Staatsblad* van 8 oktober 1994) onderwerpt de Controlecommissie de financiële verslagen vervolgens aan een onderzoek teneinde de conformiteit ervan met de vigerende wetten en besluiten na te gaan. Binnen tweehonderd dagen na het afsluiten van de rekeningen formuleert zij, onder meer op grond van het advies van het Rekenhof, haar opmerkingen en keurt ze, voorzover zij geen onregelmatigheden heeft vastgesteld, de financiële verslagen goed. Het advies van het Rekenhof wordt als bijlage bij het verslag van de Controlecommissie gevoegd. Beslissingen inzake de goedkeuring van de financiële verslagen kunnen enkel worden genomen wanneer ze ten minste twee derden van de stemmen hebben verkregen, op voorwaarde dat ten minste twee derden van de commissieleden aanwezig zijn (artikel 13, tweede lid, van de statuten).

Luidens artikel 25 van de voormelde wet van 4 juli 1989, zoals gewijzigd door de wet van 18 juni 1993, hebben het niet goedkeuren van het financieel verslag door de Controlecommissie, en het niet of het laattijdig indienen van het financieel verslag het verlies tot gevolg van de dotatie die krachtens hoofdstuk III van deze wet, zijnde de artikelen 15 tot en met 21, aan de in artikel 22 bepaalde instelling (de vzw) zou worden toegekend gedurende de daaropvolgende periode die de Controlecommissie bepaalt en ten minste één en ten hoogste vier maanden duurt.

Volledigheidshalve dient hier tevens artikel 15*ter* van de wet van 4 juli 1989 te worden vermeld, ingevoegd

la loi du 12 février 1999 et modifié par la loi du 17 février 2005, qui prévoit que la dotation doit être supprimée par la Commission de contrôle à concurrence d'un montant déterminé ou pendant une période donnée, fixé par le Conseil d'État dans les limites légales, lorsque celui-ci le décide par voie d'arrêt au motif qu'un parti politique, par son propre fait ou par celui de ses composantes, de ses listes, de ses candidats ou de ses mandataires élus, a montré de manière manifeste et à travers plusieurs indices concordants son hostilité envers les droits et libertés garantis par la Convention européenne de sauvegarde des droits de l'homme et des libertés fondamentales et par les protocoles additionnels à cette convention. La demande doit être introduite par au moins un tiers des membres de la Commission de contrôle et être adressée directement au Conseil d'État.

Eu égard aux délais fixés par la loi pour le dépôt et l'examen des rapports financiers, la Commission de contrôle se prononce normalement de façon définitive au plus tard le 19 juillet de l'année qui suit l'exercice contrôlé (cf. l'article 24, alinéas 1er à 3, de la loi du 4 juillet 1989, modifié par les lois des 19 novembre 1998 et 2 avril 2003).

En vertu de l'article 1er, 4°, alinéas 4 et 5, inséré par la loi du 2 avril 2003, en cas de dissolution des Chambres fédérales, les délais applicables pour l'exercice des compétences de la commission de contrôle sont toutefois interrompus. Les nouveaux délais commencent à courir dès l'installation des bureaux définitifs des Chambres fédérales. Ils sont en outre suspendus pendant les périodes de vacances fixées en application de l'article 10, §1er, 3°, de la loi du 6 avril 1995 organisant la commission parlementaire de concertation prévue à l'article 82 de la Constitution et modifiant les lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973.

En application de cette dernière disposition légale et de l'interprétation minimaliste de la Commission de contrôle en ce qui concerne la portée de la suspension des délais (voir Doc. Chambre, n° 51 1117/004, et Sénat, n° 3-676/4, pp. 79-80), le délai de deux cents jours dans lequel la Commission de contrôle doit définitivement se prononcer sur l'approbation des rapports financiers a été prolongé du 19 juillet 2006 au 13 octobre 2006.

bij de wet van 12 februari 1999 en gewijzigd bij de wet van 17 februari 2005, krachtens hetwelk de dotatie door de Controlecommissie ten belope van een welbepaald bedrag of gedurende een welbepaalde termijn, vastgesteld door de Raad van State binnen de wettelijke grenzen, dient te worden ingetrokken wanneer laatstgenoemde instantie daartoe bij een behoorlijk met redenen omkleed arrest heeft beslist omdat een politieke partij door eigen toedoen of door toedoen van haar componenten, lijsten, kandidaten of gekozenen, duidelijk en door middel van verscheidene, met elkaar overeenstemmende tekenen heeft aangetoond dat ze vijandig staat tegenover de rechten en vrijheden, gewaarborgd door het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden en door de aanvullende protocollen bij dat verdrag. De aanvraag moet worden ingediend door ten minste een derde van de leden van de Controlecommissie en rechtstreeks aan de Raad van State worden gericht.

Gelet op de wettelijk vastgestelde termijnen voor de indiening en het onderzoek van de financiële verslagen dient de Controlecommissie normalerwijze uiterlijk op 19 juli van het jaar volgend op het gecontroleerde boekjaar een eindbeslissing te nemen (zie artikel 24, eerste tot en met derde lid, van de wet van 4 juli 1989, zoals gewijzigd door de wetten van 19 november 1998 en 2 april 2003).

Overeenkomstig artikel 1, 4°, vierde en vijfde lid, ingevoegd door de wet van 2 april 2003, worden, in geval van ontbinding van de federale Kamers, de voor de uitoefening van de bevoegdheden van de Controlecommissie gestelde termijnen evenwel gestuit. De nieuwe termijnen beginnen dan te lopen vanaf de installatie van de vaste bureaus van de federale Kamers. Voorts worden deze termijnen geschorst tijdens de recesperiodes bepaald met toepassing van artikel 10, § 1, 3°, van de wet van 6 april 1995 houdende inrichting van de parlementaire overlegcommissie bedoeld in artikel 82 van de Grondwet en tot wijziging van de op 12 januari 1973 gecoördineerde wetten op de Raad van State.

Met toepassing van deze laatste wetsbepaling en de minimalistische interpretatie van de Controlecommissie omtrent de draagwijdte van de schorsing der termijnen (zie stukken Kamer, nr. 51 1117/4, en Senaat, nr. 3-676/4, blz. 79-80) is de termijn van tweehonderd dagen binnen welke de Controlecommissie een definitieve beslissing dient te nemen inzake de goedkeuring van de financiële verslagen, verlengd van 19 juli 2006 tot 13 oktober 2006.

Conformément à l'article 24, alinéa 5, la procédure de contrôle prend fin après que les présidents de la Chambre et du Sénat ont transmis sans délai les résumés des rapports financiers, ainsi que les observations et l'acte d'approbation de la Commission de contrôle, tant au ministre des Finances qu'aux services du *Moniteur belge* qui doivent les publier dans les annexes du *Moniteur belge* dans les trente jours de leur réception.

II. — **PROCÉDURE**

Le 9 mai 2006, la Commission de contrôle a désigné *M. Paul Wille (VLD-S)* en qualité de rapporteur. Au cours de la même réunion, la commission a organisé ses activités.

La mission qui incombait au rapporteur consistait, notamment sur la base des avis de la Cour des comptes et des réactions à ceux-ci formulées par les partis politiques (voir les annexes 1 à 3), à vérifier si les rapports financiers répondent aux critères légaux et aux directives que la Commission de contrôle a adoptées en la matière, notamment les 15 février 2000 et 5 juillet 2001, à l'intention des partis politiques et des réviseurs d'entreprises (voir Doc. Chambre, n° 671/3, 2000-2001 et Sénat, n° 2-447/3, 2000-2001, pp. 9-11 et 31-32, et Doc. Chambre, n° 50-1246/3, 2001-2002 et Sénat, n° 2-741/3, 2001-2002, pp. 10-12).

Lors de la réunion du 5 octobre 2006, le rapporteur a ensuite fait un rapport intermédiaire (voir *infra* – III). Ce rapport détaille notamment les travaux d'investigation effectués depuis le 31 mars 2006 concernant tant le contrôle des rapports financiers relatifs à l'exercice 2005 que le suivi des recommandations formulées à l'occasion du contrôle des rapports financiers relatifs à l'exercice 2004 par la Commission de contrôle (voir à cet égard Doc. Chambre n° 51 1752/3 et Sénat n° 3-1175/3, pp. 53-55).

Toujours le 5 octobre 2006, la rapporteur a présenté, en complément de son rapport intermédiaire, une note relative aux recommandations de la Cour des comptes concernant les rapports financiers (voir *infra* –IV).

Après une brève discussion, tant du rapport intermédiaire que de la note du rapporteur, la Commission de contrôle a approuvé, au cours de la même réunion, les 11 rapports financiers. (voir *infra* –V)

Overeenkomstig artikel 24, vijfde lid, neemt de controleprocedure een einde nadat de voorzitters van Kamer en Senaat de samenvattingen van de financiële verslagen, evenals de opmerkingen en de akte van goedkeuring van de Controlecommissie, onverwijld zowel aan de minister van Financiën hebben toegezonden als aan de diensten van het *Belgisch Staatsblad* die deze binnen dertig dagen na ontvangst in de bijlagen tot het *Belgisch Staatsblad* dienen te publiceren.

II. — **PROCEDURE**

.

Op 9 mei 2006 heeft de Controlecommissie *de heer Paul Wille (VLD-S)* aangewezen als rapporteur. Tijdens dezelfde vergadering regelde de commissie haar werkzaamheden.

De opdracht van de rapporteur bestond erin om, mede op grond van het advies van het Rekenhof en de daarop geformuleerde reacties van de politieke partijen (zie de bijlagen 1 en 2), de financiële verslagen te toetsen aan de wettelijke criteria en de richtlijnen die de Controlecommissie terzake – onder meer op 15 februari 2000 en op 5 juli 2001 – ten behoeve van de politieke partijen en de bedrijfsrevisoren heeft goedgekeurd (zie hiervoor respectievelijk stuk Kamer, nr. 671/3, 2000-2001 en Senaat, nr. 2-447/3, 2000-2001, blz. 9-11 en 31-32, en stuk Kamer, nr. 50-1246/3, 2001-2002 en Senaat, nr. 2-741/3, 2001-2002, blz. 10-12).

Tijdens de vergadering van 5 oktober 2006 heeft de rapporteur vervolgens een tussentijds verslag uitgebracht (zie *infra* – III). Hierbij gaf hij onder meer een gedetailleerd overzicht van de sedert 31 maart 2006 verrichte werkzaamheden met betrekking tot zowel de controle van de financiële verslagen over het boekjaar 2005 als de opvolging van de geformuleerde aanbevelingen naar aanleiding van de controle van de financiële verslagen over het boekjaar 2004 door de Controlecommissie (zie hiervoor stuk Kamer, nr. 51 1752/3 en Senaat, nr. 3-1175/3, blz. 53-55).

Nog op 5 oktober 2006 presenteerde de rapporteur, ter aanvulling van zijn tussentijds verslag, een nota over de aanbevelingen van het Rekenhof inzake de financiële verslagen (zie *infra* - IV).

Na een korte bespreking van zowel het tussentijds verslag als de nota van de rapporteur, keurde de Controlecommissie tijdens dezelfde vergadering de 11 financiële verslagen goed (zie *infra* – V).

La commission a enfin suivi la suggestion du rapporteur en ce qui concerne la formulation d'une série de recommandations (voir *infra* – VI).

Le 25 janvier 2007, le présent rapport a été soumis pour approbation à la commission.

III.— RAPPORT INTERMÉDIAIRE

A. CALENDRIER

Les délais, leur interruption et leur suspension

La procédure de contrôle concernant les rapports financiers des partis politiques et de leurs composantes se déroule selon un calendrier précis qui est défini dans les articles 23 et 24 de la loi du 4 juillet 1989:

– au 31 décembre de l'exercice clôturé, en l'occurrence l'année 2005: les partis politiques et leurs composantes clôturent leurs comptes. Le conseil d'administration d'une de ces composantes, à savoir l'ASBL qui a été désignée par chacun des partis concernés pour percevoir la dotation qui lui est due en vertu de la loi du 4 juillet 1989, établit ensuite un rapport financier sur les comptes annuels du parti et de ses composantes pour l'exercice clôturé. Ensuite, l'assemblée générale de cette ASBL désigne un réviseur d'entreprise qui établit un rapport sur ce rapport financier;

– au plus tard le 120ème jour de la clôture des comptes (30 avril): les partis envoient leur rapport financier au ministre des Finances et aux présidents de la Chambre et du Sénat. Ces derniers veillent à ce que ces rapports soient publiés sans délai dans les documents parlementaires et ils transmettent sans délai un exemplaire de ces rapports ou des documents parlementaires concernés, par lettre recommandée à la poste, à la Cour des comptes en la chargeant de rendre, dans un délai d'un mois, un avis concernant l'exactitude et l'exhaustivité desdits rapports. En vertu de l'article 30 du règlement d'ordre intérieur de la Commission de contrôle, les termes «sans délai» signifient en l'espèce «dans les quinze jours»;

– au plus tard le 135ème jour de la clôture des comptes (15 mai): publication des rapports financiers dans les documents parlementaires et transmission de ces rapports à la Cour des comptes dans le cadre de la demande d'avis;

De commissie ging tenslotte in op de suggestie van de rapporteur met betrekking tot de formulering van een aantal aanbevelingen (zie *infra* – VI).

Op 25 januari 2007 werd dit verslag ter goedkeuring aan de commissie voorgelegd.

III.— TUSSENTIJDS VERSLAG

A. TIJDSCHEMA

Termijnen en hun stuiting en schorsing

De controleprocedure betreffende de financiële verslagen van de politieke partijen en hun componenten verloopt volgens een strikt tijdschema, vastgelegd in de artikelen 23 en 24 van de wet van 4 juli 1989 :

– 31 december van het afgesloten boekjaar, te weten 2005 : de politieke partijen en hun componenten sluiten hun rekeningen af. De beheerraad van een van deze componenten, te weten de VZW die door elk van de betrokken partijen is aangewezen om de haar krachtens de wet van 4 juli 1989 verschuldigde dotatie te ontvangen, stelt vervolgens een financieel verslag op over de jaarrekeningen van de partij en haar componenten betreffende het afgesloten boekjaar. Daarna wijst de algemene vergadering van die VZW een bedrijfsrevisor aan die een verslag opstelt over dit financieel verslag;

– uiterlijk de 120ste dag na het afsluiten van de rekeningen (30 april): de partijen zenden hun financieel verslag naar de minister van Financiën en de voorzitters van Kamer en Senaat. Deze laatsten zorgen voor de onverwijlde publicatie van deze verslagen in de parlementaire stukken en zenden tevens onverwijld een exemplaar van deze verslagen of van de betrokken parlementaire stukken, bij een ter post aangetekende brief, naar het Rekenhof met de opdracht om, binnen een maand, een advies uit te brengen over de juistheid en de volledigheid van deze verslagen. Krachtens artikel 30 van het huishoudelijk reglement van de Controlecommissie betekent de term «onverwijld» in dit verband binnen vijftien dagen;

– uiterlijk de 135ste dag na het afsluiten van de rekeningen (15 mei): publicatie van de financiële verslagen in de parlementaire stukken en overzending ervan aan het Rekenhof in het kader van de adviesaanvraag;

– au plus tard le 166ème jour de la clôture des comptes (15 juin): transmission de l'avis de la Cour des comptes à la Commission de contrôle. Comme la publication des rapports financiers et l'obligation d'attendre l'avis de la Cour des comptes sont des formalités substantielles, la Commission de contrôle ne peut pas se permettre de prendre une décision concernant l'approbation des rapports déposés sans que ces deux conditions aient été remplies, c'est-à-dire avant le 166ème jour;

– entre le 166ème (15 juin) et au plus tard le 200ème jour de la clôture des comptes (19 juillet): la Commission de contrôle examine les rapports financiers[2], prend, notamment sur la base de l'avis de la Cour des comptes, une décision définitive concernant l'approbation de ces rapports et elle veille ensuite à la publication de son acte d'approbation ainsi que de ses éventuelles observations et des résumés des rapports financiers dans les annexes du *Moniteur belge*.

Les délais prévus dans ce calendrier ne sont pas prescrits à peine de nullité. Ce ne sont pas non plus des délais fixes, puisqu'ils peuvent être interrompus ou suspendus.

Conformément à l'article 1er, 4°, alinéa 4, de la loi du 4 juillet 1989, les délais applicables pour l'exercice des compétences de la Commission de contrôle sont interrompus en cas de dissolution des Chambres fédérales. Dans ce cas, les nouveaux délais commencent courir dès l'installation des bureaux définitifs des Chambres fédérales.

L'article 1er, 4°, alinéa 5, prévoit qu'à l'exception du délai prévu à l'article 4*bis*, § 2, alinéa 3, les délais prévus pour l'exercice des compétences de la commission de contrôle sont suspendus pendant les périodes de vacances fixées en application de l'article 10, § 1er, 3°, de la loi du 6 avril 1995 organisant la commission parlementaire de concertation prévue à l'article 82 de la Constitution et modifiant les lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973.

Jusqu'à ce jour, les Chambres fédérales n'ont pas été dissoutes pendant la durée du délai d'examen aux fins du contrôle des rapports financiers des partis

[2] Au cas où la commission envisagerait de ne pas approuver le rapport financier d'un parti, elle ne pourrait prendre une telle décision que dans le respect des droits de la défense. Conformément aux articles 33 et 34 du règlement d'ordre intérieur de la Commission de contrôle, cela signifie que le président ou les représentants du parti concerné doivent être invités, par lettre recommandée à la poste, à être entendus. Il faut en outre leur accorder un délai raisonnable pour qu'ils puissent se préparer à cette audition.

– uiterlijk de 166ste dag na het afsluiten van de rekeningen (15 juni): overzending van het advies van het Rekenhof aan de Controlecommissie. Aangezien de openbaarmaking van de financiële verslagen en de verplichting om het advies van het Rekenhof in te wachten, substantiële vormvereisten zijn, kan de Controlecommissie het zich niet veroorloven een beslissing omtrent de goedkeuring van de ingediende verslagen te nemen zonder dat aan deze twee voorwaarden is voldaan, dus vóór de 166ste dag;

– vanaf de 166ste dag (15 juni) tot uiterlijk de 200ste dag (19 juli) na het afsluiten van de rekeningen: de Controlecommissie onderzoekt[2] de financiële verslagen, neemt - onder meer op grond van het advies van het Rekenhof - een definitieve beslissing nopens de goedkeuring ervan en zorgt nadien voor de publicatie van haar akte van goedkeuring met haar eventuele opmerkingen en de samenvattingen van de financiële verslagen in de bijlagen tot het *Belgisch Staatsblad*.

De in dit schema bepaalde termijnen zijn niet voorgeschreven op straffe van nietigheid. Het zijn evenmin vaste termijnen : zij kunnen worden gestuit en geschorst.

Overeenkomstig artikel 1, 4°, vierde lid, van de wet van 4 juli 1989 worden de voor de uitoefening van de bevoegdheden van de Controlecommissie gestelde termijnen gestuit in geval van ontbinding van de federale Kamers. De nieuwe termijnen beginnen dan te lopen vanaf de installatie van de vaste bureaus van de federale Kamers.

Overeenkomstig artikel 1, 4°, vijfde lid, worden de voor de uitoefening van de bevoegdheden van de Controlecommissie gestelde termijnen, met uitzondering van de in artikel 4*bis*, § 2, derde lid, bepaalde termijn, geschorst tijdens de recesperiodes bepaald met toepassing van artikel 10, § 1, 3°, van de wet van 6 april 1995 houdende inrichting van de parlementaire overlegcommissie bedoeld in artikel 82 van de Grondwet en tot wijziging van de op 12 januari 1973 gecoördineerde wetten op de Raad van State.

Tijdens de onderzoekstermijn voor de controle van de financiële verslagen van de politieke partijen over het boekjaar 2005 werden de federale Kamers – tot op

[2] Indien de commissie zou overwegen het financieel verslag van een partij niet goed te keuren, dan kan zij een dergelijke beslissing maar nemen met inachtneming van de rechten van de verdediging. Overeenkomstig de artikelen 33 en 34 van het huishoudelijk reglement van de Controlecommissie betekent dat dat de voorzitter of de vertegenwoordigers van de betrokken partij, bij een ter post aangetekende brief, moeten worden uitgenodigd om te worden gehoord. Ter voorbereiding van een dergelijke hoorzitting dient hun daarenboven een redelijke termijn te worden gegund.

politiques pour l'exercice 2005. Le délai n'a donc pas – encore – été interrompu.

Il a toutefois été suspendu par plusieurs périodes de vacances.

Dès lors qu'à l'occasion de l'examen des rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes pour l'exercice 2003, la Commission de contrôle s'est prononcée en faveur de l'interprétation minimaliste de l'article 1er, 4°, alinéa 5 (*Doc.*, Chambre, n° 51-1117/4, et Sénat, n° 3-676/4, p. 79-80), sont uniquement prises en compte les périodes de vacances qui se situent à un moment du calendrier prévu par la loi où la Commission de contrôle peut exercer effectivement les compétences dont la loi l'investit. Ce moment charnière est le 120ème jour après la clôture de l'exercice, *in casu* le 30 avril 2006.

Il s'ensuit que, jusqu'ici, seule la période des vacances parlementaires peut être prise en compte pour suspendre le délai d'examen. À la suite de la décision prise par la commission parlementaire de concertation le 7 juillet 2006, ces vacances couvrent la période du 15 juillet 2006 au 8 octobre 2006 inclus (*Doc.*, Chambre, n° 51-82/37 et Sénat, n° 3-82/37). Dans ce cas, le délai d'examen prendrait fin le 13 octobre 2006.

B. APERÇU DES ACTIVITÉS DE CONTRÔLE CONCERNANT L'EXERCICE 2005

– **31 mars 2006**: lettre des présidents de la Commission de contrôle aux présidents des dix partis politiques qui ont eu droit en 2005 à la dotation prévue par la loi du 4 juillet 1989 (VLD, PS, sp.a-spirit, MR, CD&V, Vlaams Belang, cdH, ECOLO, FN, NV-A) et à Groen!. Le rapport fait par M. Paul Wille au nom de la Commission de contrôle concernant l'exercice 2004 (*Doc.*, Chambre n° 51-1752/3 et Sénat n° 3-1172/3) leur est envoyé en vue du dépôt, pour le 30 avril 2006, du rapport financier concernant l'exercice 2005;

– **30 avril 2006**: dans les cent vingt jours de la clôture des comptes au 31 décembre 2005, les dix partis qui ont reçu pour l'exercice 2005 la dotation prévue par la loi du 4 juillet 1989 ont envoyé leur rapport financier aux présidents de la Commission de contrôle, à savoir le VLD, le PS, le sp.a-spirit, le MR, le CD&V, le Vlaams Belang, le cdH, ECOLO, le FN et la NV-A; le parti GROEN! a également déposé un rapport dans le délai imparti;

heden – niet ontbonden. De termijn werd dus – nog – niet gestuit.

Hij werd echter wel onderbroken door een aantal recesperiodes.

Aangezien de Controlecommissie zich naar aanleiding van het onderzoek van de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten betreffende het boekjaar 2003 heeft uitgesproken ten voordele van de minimalistische interpretatie van artikel 1, 4°, vijfde lid (*Parl. St.,* Kamer, nr. 51-1117/4, en Senaat, nr. 3-676/4, blz. 79-80), worden uitsluitend de recesperiodes in aanmerking genomen die zich voordoen op een tijdstip in het door de wet bepaalde tijdschema dat de Controlecommissie de haar door de wet opgedragen bevoegdheden daadwerkelijk kan uitoefenen. Dat scharniermoment is de 120ste dag na het afsluiten van het boekjaar, *in casu* 30 april 2006.

Het voorgaande betekent dat tot op heden alleen het zomerreces in aanmerking mag worden genomen voor de schorsing van de onderzoekstermijn. Ingevolge de beslissing van de parlementaire overlegcommissie van 7 juli 2006 loopt dit reces van 15 juli 2006 tot en met 8 oktober 2006 (*Parl. St.*, Kamer, nr. 51-82/37, en Senaat, nr. 3-82/37). In dat geval zou de onderzoekstermijn eindigen op 13 oktober 2006.

B. OVERZICHT VAN DE ONDERZOEKSWERKZAAMHEDEN BETREFFENDE HET BOEKJAAR 2005

– **31 maart 2006** : brief van de voorzitters van de Controlecommissie aan de voorzitters van de tien politieke partijen die tijdens het jaar 2005 gerechtigd waren op de door de wet van 4 juli 1989 bepaalde dotatie (VLD, PS, sp.a-spirit, MR, CD&V, Vlaams Belang, cdH, ECOLO, FN, N-VA) en aan Groen!. Met het oog op de indiening van het financieel verslag over het boekjaar 2005 tegen 30 april 2006 wordt hun het verslag betreffende het boekjaar 2004 toegezonden dat de heer Paul Wille namens de Controlecommissie heeft uitgebracht (*Parl. St.*, Kamer, nr. 51-1752/3, en Senaat, nr. 3-1172/3).

– **30 april 2006** : binnen honderdtwintig dagen na het afsluiten van de rekeningen op 31 december 2005, hebben de tien partijen die voor het boekjaar 2005 de krachtens de wet van 4 juli 1989 bepaalde dotatie hebben ontvangen, hun financieel verslag aan de voorzitters van de Controlecommissie toegezonden, te weten VLD, PS, sp.a-spirit, MR, CD&V, Vlaams Belang, cdH, ECOLO, FN, N-VA; ook de partij GROEN! diende tijdig een verslag in.

– **3 mai 2006**: publication, dans les documents parlementaires, des onze rapports financiers déposés (*Doc.*, Chambre, n[os] 51-2454/1-2 et Sénat, n[os] 3-1676/1-2);

– **9 mai 2006**:[3] en exécution des recommandations précédemment formulées (voir *Doc.*, Chambre, n° 1752/3, et Sénat, n° 3-1172/3, p. 53-54), la Commission de contrôle organise une audition concernant l'adaptation éventuelle du modèle de rapport financier sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes, dans la perspective tant de la mise en œuvre des suggestions déjà émises par la Cour des comptes notamment, que du rapport entre la loi du 4 juillet 1989 et la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations, modifiée par la loi du 2 mai 2002;

Ont été conviés à cette audition:
- l'Institut des réviseurs d'entreprises;
- la Commission des normes comptables;
- la Banque nationale de Belgique (Centrale des bilans).

Des représentants de la Cour des comptes ont également participé à cette réunion (voir également l'annexe 4).

– **11 mai 2006**: lettre des présidents de la Commission de contrôle au président de la Commission des normes comptables l'invitant à rendre un avis concernant le problème de l'équivalence entre, d'une part, le schéma du rapport financier adopté par la Commission de contrôle en vertu de la loi du 4 juillet 1989 et, d'autre part, les exigences de la loi précitée du 27 juin 1921;

– **12 mai 2006**: lettre recommandée à la poste des présidents de la Commission de contrôle à la Cour des comptes la chargeant de rendre, dans un délai d'un mois, un avis concernant l'exactitude et l'exhaustivité des rapports et documents financiers publiés dans les documents parlementaires joints; la Cour des comptes est invitée par la même lettre à préciser dans cet avis son point de vue concernant les rapports entre la loi du 4 juillet 1989 et la loi précitée du 27 juin 1921;

[3] Désignation de M. Paul Wille en qualité de rapporteur et fixation de l'ordre des travaux pour le contrôle des rapports financiers pour l'exercice 2005.

– **3 mei 2006**: publicatie van de elf ingediende financiële verslagen (*Parl. St.,* Kamer, nrs. 51-2454/1-2 en Senaat, nrs. 3-1676/1-2);

– **9 mei 2006**:[3] ter uitvoering van de voorheen geformuleerde aanbevelingen (*zie Parl. St.*, Kamer, nr. 51-1752/3, en Senaat, nr. 3-1172/3, blz. 53-54), heeft de door de Controlecommissie georganiseerde hoorzitting plaats over de eventuele aanpassing van het model van financieel verslag m.b.t. de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten, in het perspectief zowel van de implementatie van de eerder door o.a. het Rekenhof gedane suggesties als van de verhouding tussen de wet van 4 juli 1989 en de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, zoals gewijzigd door de wet van 2 mei 2002;

Op deze hoorzitting werden uitgenodigd :
- het Instituut der Bedrijfsrevisoren;
- de Commissie voor Boekhoudkundige Normen;
- de Nationale Bank van België (Balanscentrale).

Ook vertegenwoordigers van het Rekenhof hebben aan deze vergadering deelgenomen (zie ook de bijlage 4).

– 11 mei 2006: brief van de voorzitters van de Controlecommissie aan de voorzitter van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen met het verzoek een advies uit te brengen over het probleem van de equivalentie tussen, aan de ene kant, het schema van financieel verslag dat de Controlecommissie heeft aangenomen krachtens de wet van 4 juli 1989 en, aan de andere kant, de vereisten van de voormelde wet van 27 juni 1921;

– **12 mei 2006**: ter post aangetekende brief van de voorzitters van de Controlecommissie aan het Rekenhof met het verzoek om, binnen een maand, een advies uit te brengen over de juistheid en de volledigheid van de in de bijgevoegde parlementaire stukken gepubliceerde financiële verslagen en documenten; bij dezelfde brief werd het Rekenhof uitgenodigd om in het advies tevens zijn zienswijze te verstrekken over de verhouding tussen de wet van 4 juli 1989 en de voormelde wet van 27 juni 1921;

[3] Aanwijzing van de heer Paul Wille tot rapporteur en regeling der werkzaamheden m.b.t. de controle van de financiële verslagen voor het boekjaar 2005.

– **7 juin 2006**: La Cour des comptes transmet son avis aux présidents de la Commission de contrôle;

– **13 juin 2006:** bien que la loi du 4 juillet 1989 ne le prévoie pas, et eu égard notamment à la recommandation de la Commission de contrôle (doc. Chambre n° 51 1117/4 et Sénat n° 3-676 4, p. 80), l'avis de la Cour des comptes est transmis, pour la transparence et l'efficacité dans le déroulement de l'examen, aux présidents des onze partis politiques concernés, lesquels sont invités à cette occasion à communiquer, pour le 30 juin 2006 au plus tard, à la Commission de contrôle, leur point de vue sur les remarques de la Cour des comptes concernant leur parti.

Tous les partis ont formulé leur réaction à ce sujet.

– **30 juin 2006**: l'avis du 21 juin 2006 de la Commission des normes comptables, qui avait été demandé le 11 mai 2006 par la Commission de contrôle, est transmis par lettre du 30 juin 2006 (voir annexe);

– **28 juillet 2006:** transmission aux membres de la Commission de contrôle de l'avis de la Cour des comptes et des réactions des partis politiques.

C. BUT DE L'EXAMEN PRÉLIMINAIRE

En vertu de l'article 24 de la loi du 4 juillet 1989 et de l'article 31 de son règlement d'ordre intérieur, la Commission de contrôle soumet les rapports financiers des partis politiques et de leurs composantes à un examen afin d'en contrôler la conformité aux lois et aux arrêtés en vigueur.

Jusqu'à présent, l'examen préliminaire effectué par les rapporteurs avait pour but d'éclairer la Commission de contrôle sur les rapports financiers déposés et d'attirer son attention sur les questions et les points difficiles qui requièrent des éclaircissements. À cet effet, les rapporteurs contrôlaient la conformité des rapports financiers – en ce qui concerne tant leur forme que leur contenu – aux lois et aux arrêtés en vigueur. Pour ce faire, ils vérifiaient notamment si les réviseurs d'entreprises avaient ou non visé sans réserve les rapports financiers des partis.

Cette procédure a été sensiblement modifiée à partir de l'exercice 2002, en ce sens que le(s) rapporteur(s) a/ont pu se baser depuis sur l'avis de la Cour des comptes concernant l'exactitude et l'exhaustivité des rapports financiers, avis que la Commission de contrôle avait dû recueillir obligatoirement.

– **7 juni 2006 :** het Rekenhof deelt zijn advies mee aan de voorzitters van de Controlecommissie;

– **13 juni 2006:** hoewel de wet van 4 juli 1989 hierin niet voorziet, wordt het advies van het Rekenhof, mede gelet op de aanbeveling van de Controlecommissie (*Parl. St.*, Kamer, nr 51 1117/4, en Senaat, nr 3-676/4, blz. 80), ter wille van de transparantie en het efficiënt verloop van het onderzoek aan de voorzitters van de elf betrokken politieke partijen toegestuurd met het verzoek om uiterlijk op 30 juni 2006 hun standpunt nopens de opmerkingen van het Rekenhof aangaande hun partij aan de Controlecommissie mee te delen.

Alle partijen hebben hierop hun reactie kenbaar gemaakt.

– **30 juni 2006**: bij brief van 30 juni 2006 wordt het advies dd. 21 juni 2006 van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen, om hetwelk door de Controlecommissie was verzocht op 11 mei 2006, overgezonden (zie bijlage);

– **28 juli 2006**: overzending van het advies van het Rekenhof en van de reacties hierop van de politieke partijen aan de leden van de Controlecommissie.

C. OPZET VAN HET PRELIMINAIR ONDERZOEK

Krachtens artikel 24 van de wet van 4 juli 1989 en artikel 31 van haar huishoudelijk reglement onderwerpt de Controlecommissie de financiële verslagen van de politieke partijen en hun componenten aan een onderzoek teneinde hun conformiteit met de vigerende wetten en besluiten na te gaan.

Tot op heden had het preliminair onderzoek door de rapporteur(s) tot doel de Controlecommissie enigszins wegwijs te maken in de ingediende financiële verslagen en haar aandacht te vestigen op vragen en knelpunten die nadere opheldering behoefden. Daartoe toetste(n) de rapporteur(s) de financiële verslagen zowel op hun formele als inhoudelijke aspecten aan de vigerende wetten en besluiten. Daarbij werd onder meer rekening gehouden met het feit of de bedrijfsrevisoren voor de financiële verslagen van de partijen al dan niet een visum zonder voorbehoud hadden afgeleverd.

Met ingang van het boekjaar 2002 is deze werkwijze grondig gewijzigd doordat de rapporteur(s) sindsdien kunnen bogen op het door de Controlecommissie verplicht ingewonnen advies van het Rekenhof over de juistheid en de volledigheid van de financiële verslagen.

Comme on l'a exposé ci-dessus, la Cour des comptes a rendu, le 7 juin 2006, un avis concernant les onze rapports financiers déposés afférents à l'exercice 2005.

D. AVIS DE LA COUR DES COMPTES ET RÉACTIONS DES PARTIS

Ci-dessous figure, dans son intégralité, l'avis rendu par la Cour des comptes le 7 juin 2006. Il est suivi des réactions éventuelles des partis et des remarques éventuelles des rapporteurs.
L'avis comporte deux parties cette année.

La première partie traite, à la demande des présidents de la Commission de contrôle, de la problématique spécifique de la relation existant entre la loi du 4 juillet 1989 et la loi du 27 juin 1921.

La deuxième partie concerne l'avis ordinaire sur les rapports financiers de l'exercice 2005.

On observera également que, dans l'introduction de son avis, la Cour des comptes confronte le schéma financier revu et actualisé présenté par l'Institut des réviseurs d'entreprises à la Commission de contrôle le 9 mai 2006, avec les recommandations qu'elle a formulées antérieurement.

Avis du 7 juin 2006

Par lettre du 12 mai 2006, les présidents de la Commission de contrôle, créée par la loi du 4 juillet 1989 relative à la limitation et au contrôle des dépenses électorales engagées pour les élections des Chambres fédérales, ainsi qu'au financement et à la comptabilité ouverte des partis politiques, ont transmis à la Cour des comptes les rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes pour l'exercice 2005 (Doc. parl. Chambre, n° 2454/001 et 002, et Sénat, n° 3-1676/1 et 2) et lui ont demandé de rendre, dans un délai d'un mois, un avis concernant l'exactitude et l'exhaustivité desdits rapports.

En vertu de l'article 24, deuxième alinéa, de la loi du 4 juillet 1989, modifiée par la loi du 2 avril 2003, les présidents des Chambres législatives chargent la Cour des comptes «de rendre, en application de l'article 1er, § 2, dans un délai d'un mois, un avis concernant l'exactitude et l'exhaustivité des rapports financiers sur les comptes annuels des partis politiques et de leurs composantes». Selon l'article 1er, § 2, précité (en réalité l'article 1er, 4°, troisième alinéa), la Commission de

Zoals hiervoor is uiteengezet heeft het Rekenhof op 7 juni 2006 een advies uitgebracht over de elf ingediende financiële verslagen m.b.t. het boekjaar 2005.

D. ADVIES VAN HET REKENHOF EN REACTIES VAN DE PARTIJEN

Hierna volgt het volledige advies van het Rekenhof van 7 juni 2006, met in voorkomend geval de reacties van de partijen en opmerkingen van de rapporteur.

Het advies omvat dit jaar 2 delen.

Deel 1 behandelt, op vraag van de voorzitters van de Controlecommissie, de specifieke problematiek van het verband tussen de wet van 4 juli 1989 en de wet van 27 juni 1921.

Deel 2 omvat vervolgens het gewone advies betreffende de financiële verslagen over het boekjaar 2005.

Men zal tevens merken dat, in de aanhef van het advies, het Rekenhof het herzien en geactualiseerd financieel schema, dat op 9 mei 2006 door het Instituut der Bedrijfsrevisoren aan de Controlecommissie werd voorgesteld, toetst aan zijn vroeger geformuleerde aanbevelingen.

Advies van 7 juni 2006

De voorzitters van de controlecommissie die door de wet van 4 juli 1989 betreffende de beperking en de controle van de verkiezingsuitgaven voor de verkiezingen van de federale Kamers, de financiering en de open boekhouding van de politieke partijen werd opgericht, hebben bij brief van 12 mei 2006 aan het Rekenhof de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten voor het boekjaar 2005 (Parl. Stuk Kamer, nr. 2454/001 en 002, en Senaat nr. 3-1676/1 en 2) toegezonden en aan het Rekenhof gevraagd binnen een termijn van één maand een advies te bezorgen in verband met de juistheid en de volledigheid van die verslagen.

Krachtens artikel 24, 2e lid, van de wet van 4 juli 1989, gewijzigd door de wet van 2 april 2003, geven de voorzitters van de wetgevende kamers het Rekenhof opdracht om « met toepassing van artikel 1, § 2, binnen een maand, een advies uit te brengen over de juistheid en de volledigheid van de financiële verslagen over de jaarrekeningen van de politieke partijen en hun componenten. Volgens bovenvermeld artikel 1, § 2, (in werkelijkheid artikel 1, 4°, 3e lid), is de controlecommissie

contrôle est «tenue de se faire conseiller, aux conditions prévues par la présente loi, par la Cour des comptes tant pour le contrôle des dépenses électorales des partis politiques et des candidats que pour le contrôle des rapports financiers des partis politiques et de leurs composantes».

Dans son avis remis le 6 août 2003 et portant sur les rapports financiers afférents à l'exercice 2002 (Doc. parl. Chambre, n° 51-21/3 et Sénat 3-21/3, p. 18), la Cour des comptes a précisé le cadre légal dans lequel s'inscrit son intervention. Les dispositions légales et réglementaires n'ayant pas été modifiées, l'avis de la Cour des comptes portant sur l'exercice 2005 est rendu selon les principes de contrôle (et la structure) retenus lors des précédents avis.

Eu égard à ces considérations et compte tenu des données disponibles dans les documents parlementaires, le contrôle des rapports financiers de l'année 2005 des partis politiques porte sur les aspects formels (points 1 à 11) et financiers (points 12 à 16) énumérés au cadre 2 ci-après. La Cour des comptes ne s'est donc pas prononcée sur la validité et sur la réalité des opérations sous-jacentes dans la mesure où elle n'a pas accès aux pièces justificatives.

Mise en œuvre de recommandations antérieurement formulées par la Cour des comptes

Lors de la reddition de ses précédents avis, la Cour des comptes a formulé, au regard de certaines de ses observations, diverses suggestions susceptibles, selon elle, d'assurer une meilleure transparence et un contrôle plus aisé de certaines données ou informations reprises dans les rapports financiers des partis politiques. En date du 9 mai 2006, la Commission de contrôle a organisé une réunion de travail consacrée à divers aspects du rapportage financier sur la comptabilité des partis politiques et à laquelle ont été invités des représentants de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises, de la Commission des Normes Comptables et de la Banque Nationale Belge. Lors de cette réunion, un schéma financier revu et actualisé a été présenté à la Commission.

La Cour des comptes constate que la nouvelle version du document intègre deux de ses recommandations principales (nouveau cadre XVII, relatif à la description des principes de consolidation et nouveau cadre XVIII, prévoyant un tableau de concordance entre résultats consolidés et total des résultats individuels de chacune des composantes). La Cour entend toutefois également rappeler trois autres recommandations,

«verplicht om zich, onder de door deze wet bepaalde voorwaarden, te laten adviseren door het Rekenhof voor de controle van zowel de verkiezingsuitgaven van de politieke partijen en de individuele kandidaten als van de financiële verslagen van de politieke partijen en hun componenten».

In zijn advies van 6 augustus 2003 over de financiële verslagen met betrekking tot het boekjaar 2002 (Parl. Stuk, Kamer, nr. 51-21/3 en Senaat 3-21/3, blz. 18) heeft het Rekenhof het wettelijke kader van zijn optreden gepreciseerd. Daar de wettelijke en reglementaire bepalingen niet werden gewijzigd, wordt het advies van het Rekenhof met betrekking tot het boekjaar 2005 verstrekt volgens de controleprincipes (en de structuur) die in de vorige adviezen werden gehanteerd.

Gelet op die beschouwingen en rekening houdend met de gegevens die beschikbaar waren in de parlementaire stukken heeft de controle van de financiële verslagen van het jaar 2005 van de politieke partijen betrekking op de in kader 2 vermelde formele (punten 1-11) en financiële (punten 12-16) aspecten. Het Rekenhof heeft zich dus niet uitgesproken over de geldigheid en de werkelijkheid van de onderliggende verrichtingen aangezien het geen toegang heeft tot de verantwoordingsstukken.

Tenuitvoerlegging van de vroeger door het Rekenhof geformuleerde aanbevelingen

Bij het verstrekken van zijn vorige adviezen heeft het Rekenhof, naast bepaalde van zijn opmerkingen bovendien verschillende voorstellen geformuleerd die volgens het hof zouden kunnen zorgen voor meer transparantie en een gemakkelijkere controle van bepaalde gegevens of informatie die in de financiële verslagen van de politieke partijen is vermeld. Op 9 mei 2006 heeft de Controlecommissie een werkvergadering georganiseerd over verschillende aspecten van de financiële rapportering over de boekhouding van de politieke partijen. Op die vergadering werden vertegenwoordigers van het Instituut voor Bedrijfsrevisoren, van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen en van de Nationale Bank van België uitgenodigd. Tijdens die vergadering werd een herzien en geactualiseerd financieel schema aan de Commissie voorgesteld.

Het Rekenhof merkt op dat in de nieuwe versie van het document twee van zijn voornaamste aanbevelingen (nieuw kader XVII, in verband met de beschrijving van de consolidatieprincipes en nieuw kader XVIII, dat voorziet in een concordantietabel tussen de geconsolideerde resultaten en het totaal van de individuele resultaten van elk van de componenten) zijn geïntegreerd. Het Rekenhof wenst echter eveneens te herinneren aan

précédemment formulées dans ses avis, et portant sur la publication intégrale des règles d'évaluation, l'adjonction systématique d'un commentaire explicatif lorsque des modifications essentielles sont intervenues au niveau de l'une ou l'autre composante, ainsi que l'apport de précisions quant au contenu de l'analyse demandée au réviseur d'entreprises en vue de favoriser la compréhension de la situation financière et des résultats ainsi que la comparabilité.

Considérant les préoccupations actuelles de la Commission en matière de révision des rapports financiers, la Cour des comptes n'a pas jugé opportun de réitérer les autres suggestions qu'elle avait formulées antérieurement mais s'est limitée, dans le présent rapport, à n'exposer que des recommandations nouvelles ou relatives à des cas spécifiquement observés lors de l'examen portant sur les comptes 2005.

Problématique spécifique abordée à la demande des Présidents de la Commission

Les présidents de la Chambre des représentants et du Sénat ont demandé l'avis de la Cour des comptes au sujet de la relation existant entre, d'une part, la loi du 4 juillet 1989 relative à la limitation et au contrôle des dépenses électorales engagées pour les élections des chambres fédérales, ainsi qu'au financement et à la comptabilité ouverte des partis politiques et, d'autre part, la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations (dénommée ci-après «loi A&F»). Plus spécifiquement, référence a été faite à la correspondance échangée entre les présidents de la Commission de contrôle et l'Institut des réviseurs d'entreprises.

Les considérations de la Cour relatives à ce point sont reprises en première partie du présent avis.

PARTIE 1

AVIS SUR LE RAPPORT EXISTANT ENTRE LA LOI DU 4 JUILLET 1989 ET LA LOI DU 27 JUIN 1921

La Cour des comptes se rallie au point de vue formulé par l'Institut des réviseurs d'entreprises dans sa lettre du 4 octobre 2005. Plus particulièrement, elle exprime, à l'instar de l'Institut, sa préoccupation concernant le caractère vague du principe d'équivalence

drie andere aanbevelingen, die voordien in zijn adviezen werden geformuleerd, in verband met de integrale publicatie van de waarderingsregels, de systematische toevoeging van een verklarende commentaar als zich essentiële wijzigingen hebben voorgedaan in een of andere component alsmede het verstrekken van preciseringen in verband met de inhoud van de analyse die aan de bedrijfsrevisor wordt gevraagd om het inzicht in de financiële toestand en in de resultaten en de vergelijkbaarheid in de hand te werken.

Gelet op de huidige bekommernissen van de Commissie inzake herziening van de financiële verslagen achtte het Rekenhof het niet opportuun de andere voorstellen die het vroeger had geformuleerd, in herinnering te brengen; het heeft zich ertoe beperkt in het onderhavige verslag enkel nieuwe aanbevelingen te formuleren of aanbevelingen in verband met gevallen die specifiek werden waargenomen bij het onderzoek in verband met de rekeningen 2005.

Specifieke problematiek die op verzoek van de voorzitters van de Commissie werd behandeld.

De Voorzitters van de Kamer van Volksvertegenwoordigers en de Senaat vragen het advies van het Rekenhof over de verhouding tussen de wet van 4 juli 1989 betreffende de beperking en de controle van de verkiezingsuitgaven voor de verkiezingen van de federale kamers, de financiering en de open boekhouding van de politieke partijen en de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen (verder afgekort als de V&S-wet). Meer specifiek werd er verwezen naar de briefwisseling tussen de voorzitters van de Controlecommissie en het Instituut der Bedrijfsrevisoren.

De beschouwingen van het Rekenhof in verband met dit punt zijn opgenomen in het eerste deel van dit advies.

DEEL 1

ADVIES BETREFFENDE HET VERBAND TUSSEN DE WET VAN 4 JULI 1989 EN DE WET VAN 27 JUNI 1921

Het Rekenhof sluit zich aan bij het standpunt van het Instituut der Bedrijfsrevisoren in zijn brief van 4 oktober 2005. Meer specifiek formuleert het eenzelfde bezorgdheid nopens de vaagheid van het in artikel 17, § 4, van de V&S-wet bepaalde equivalentiebeginsel. In

prévu à l'article 17, § 4, de la loi A&F. Le cas échéant, la Commission de contrôle peut demander des précisions à la Commission des normes comptables.

L'article 17, § 4, de la loi A&F dispose ce qui suit : «*Les §§ 2 et 3 ne sont pas applicables aux associations soumises, en raison de la nature des activités qu'elles exercent à titre principal, à des règles particulières, résultant d'une législation ou d'une réglementation publique, relatives à la tenue de leur comptabilité et à leurs comptes annuels, pour autant qu'elles soient au moins équivalentes à celles prévues en vertu de la présente loi.*»

Les associations obligées de tenir une comptabilité sur la base d'une autre législation ou réglementation ne sont, dès lors, pas obligées de tenir une comptabilité conformément à la loi A&F, à condition, toutefois, que cette autre réglementation leur impose une comptabilité qui soit au moins équivalente à celle prévue dans la loi A&F (principe d'équivalence).

La Commission de contrôle a confirmé, le 2 février 2005, l'équivalence du schéma comptable à utiliser par les partis politiques et leurs composantes avec les dispositions de la législation A&F[4]. La Commission de contrôle a considéré que l'article 17, § 4, de la loi A&F est applicable aux partis politiques qui reçoivent des dotations publiques en vertu de la loi du 4 juillet 1989, et aux associations liées à ces partis, de sorte que ceux-ci ne sont pas obligés de tenir une comptabilité conforme à la législation A&F.

Toutefois, il n'en résulte pas que le principe «*lex specialis derogat generalis*» peut être appliqué à l'égard des autres règles prévues dans la législation A&F[5].

Les obligations de dépôt des comptes annuels dans le chef des grandes et très grandes associations (article 17, § 6, de la loi A&F) et de publication des rapports financiers (article 24 de la loi du 4 juillet 1989) ne s'excluent pas l'une l'autre. Dans la mesure où il en résulterait pour les associations une duplication jugée

voorkomend geval kan de Controlecommissie opheldering vragen aan de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.

Artikel 17, § 4, van de V&S-wet bepaalt: «*De §§ 2 en 3 zijn niet van toepassing op verenigingen die wegens de aard van hun hoofdactiviteit onderworpen zijn aan bijzondere, uit een wetgeving of een overheidsreglementering voortvloeiende regels betreffende het houden van hun boekhouding en betreffende hun jaarrekening, voorzover zij minstens gelijkwaardig zijn aan die bepaald op grond van deze wet.*»

Verenigingen die op basis van een andere wetgeving of regelgeving verplicht zijn een boekhouding te voeren, zijn daarom niet gehouden een boekhouding te voeren volgens de V&S-wet. Voorwaarde is wel dat de boekhouding die hen is opgelegd door andere regelgeving minstens gelijkwaardig is aan deze bepaald op grond van de V&S-wetgeving (het zogenaamde «equivalentiebeginsel»).

De Controlecommissie heeft op 2 februari 2005 de gelijkwaardigheid bevestigd van het door de politieke partijen en hun componenten te hanteren boekhoudschema met wat is opgelegd door de V&S-wetgeving[4]. De Controlecommissie heeft geoordeeld dat artikel 17, § 4, van de V&S-wet toepasselijk is op politieke partijen die overheidsdotaties ontvangen krachtens de wet van 4 juli 1989, en de ermee verbonden verenigingen zodat deze niet gehouden zijn een boekhouding te voeren volgens de V&S-wetgeving.

Nochtans houdt dat niet in dat het principe «*lex specialis derogat generalis*» kan worden toegepast ten aanzien van de andere regels van de V&S-wetgeving[5].

De verplichtingen tot neerlegging van de jaarrekeningen voor de grote en heel grote verenigingen (artikel 17, § 6 van de V&S-wet) en tot publicatie van de financiële verslagen (artikel 24 van de wet van 4 juli 1989) sluiten elkaar niet uit. In de mate dit voor de verenigingen zou leiden tot onnuttig geachte dubbele

---

4 Il incombe normalement aux organes d'administration des associations de vérifier, sur la base des indications formulées par la Commission des normes comptables, sous leur responsabilité et sous le contrôle du commissaire agissant, si les obligations comptables spécifiques auxquelles elles sont soumises sont au moins équivalentes à celles qui s'appliqueraient à elles en vertu de la loi A&F.

5 L'article 17, § 4, de la loi A&F exclut uniquement les §§ 2 et 3.

4 Dit oordeel komt normaliter toe aan de bestuursorganen van de verenigingen die aan de hand van de aanwijzingen geformuleerd door de Commissie voor Boekhoudkundige Normen, op hun verantwoordelijkheid en onder het toezicht van de optredende commissaris nagaan of de bijzondere boekhoudkundige verplichtingen waaraan zij onderworpen zijn, ten minste gelijkwaardig zijn aan die welke krachtens de V&S-wet van toepassing zouden zijn.

5 Artikel 17, § 4, van de V&S-wet sluit enkel §§ 2 en 3 uit.

inutile de diffusion des comptes annuels et des rapports financiers, c'est au législateur qu'il appartient de trouver une solution à cet égard.

PARTIE 2

AVIS SUR LES RAPPORTS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2005

ASPECTS FORMELS

1. Qualité du ou des signataire(s) des états financiers

Pour l'ensemble des partis, il a été observé que les signataires des rapports financiers sont membres du conseil d'administration de l'ASBL chargée, en vertu des articles 22 et 23 de la loi du 4 juillet 1989, de l'élaboration desdits rapports.

2. Existence des données identificatrices et financières pour chacun des partis politiques et de leurs composantes

2.1 À une exception près (voir ci-dessous), aucune donnée identificatrice ou financière n'est manquante, et ce pour l'ensemble des partis mentionnant plusieurs composantes.

Un parti [Ecolo] précise, dans la liste[6] identifiant ses composantes, que les comptes de ses composantes «Régionale de Charleroi» (14) et «Régionale de Thuin» (24) sont inclus dans ceux de «l'ASBL Maison de l'écologie de la Vallée de la Sambre-Charleroi» (32). Le parti produit toutefois des comptes annuels pour la «Régionale de Charleroi» (14) tout en mentionnant qu'ils intègrent ceux de la «Régionale de Thuin» (24) mais ne transmet aucune donnée financière pour l'ASBL Maison de l'écologie de la Vallée de la Sambre-Charleroi» (32) censée intégrer les comptabilités des trois entités.

Réaction d'Ecolo

En fait les sections régionales de Thuin, Charleroi et «l'ASBL Maison de l'écologie de la vallée de la Sambre-Charleroi» sont bien regroupées au niveau comptable, une seule des entités ayant des opérations comptables.

[6] Page 695, du Doc. parl. Chambre, n° 51 2454/002, et Sénat, n° 3-1676/2.

DEEL 2

ADVIES BETREFFENDE DE FINANCIELE VERSLAGEN OVER HET BOEKJAAR 2005

VORMELIJKE ASPECTEN

1. Hoedanigheid van de ondertekenaar(s) van de financiële staten

Voor het geheel van de partijen werd opgemerkt dat de personen die de financiële verslagen ondertekenen, leden zijn van de raad van bestuur van de VZW die krachtens de artikelen 22 en 23 van de wet van 4 juli 1989 belast is met de opstelling van die verslagen.

2. Bestaan van de identificatie- en financiële gegevens voor elk van de politieke partijen en hun componenten

2.1 Op een uitzondering na (zie hieronder) ontbreekt er geen enkel identificatie- of financieel gegeven bij de partijen die verschillende componenten vermelden.

Eén partij [Ecolo] preciseert in haar lijst[6] die de componenten ervan identificeert, dat de rekeningen van haar componenten «*Régionale de Charleroi*» (14) en «*Régionale de Thuin*» (24) zijn vervat in deze van de «*l'ASBL Maison de l'écologie de la Vallée de la Sambre-Charleroi*» (32). De partij legt echter jaarrekeningen voor voor de «*Régionale de Charleroi*» (14) en preciseert daarbij dat ze deze van de «*Régionale de Thuin*» (24) omvatten, maar zendt geen financiële gegevens over voor de VZW «*Maison de l'écologie de la Vallée de la Sambre-Charleroi*» (32) die geacht wordt de boekhoudingen van de drie componenten te integreren.

Reactie van Ecolo

In de praktijk vormen de plaatselijke afdelingen van Thuin, Charleroi en «l'ASBL Maison de l'écologie de la vallée de la Sambre-Charleroi» *boekhoudkundig wel degelijk één geheel, aangezien slechts één van die entiteiten boekhoudkundige verrichtingen doet.*

[6] Bladzijde 695, Parl. Stuk, nr. 51 2454/002, en Senaat, nr. 3-1676/2.

Dans les comptes 2004 et 2005 les comptes annuels sont repris sous l'appellation «régionale de Charleroi» pour des raisons d'appellation interne. En fait ils auraient dû être repris sous le titre «l'ASBL Maison de l'écologie de la vallée de la Sambre-Charleroi» puisque ces comptes regroupent les trois entités dont seule l'ASBL a en fait enregistré des mouvements financiers.

2.2 Un parti [FN] ne reprend des données identificatrices et financières que pour une seule composante.

Lors de son précédent avis, la Cour des comptes avait signalé ne pas être en mesure de vérifier si cette entité était la seule composante du périmètre de consolidation.

Dans ses commentaires transmis à la Commission de contrôle, le parti a précisé[7] que le périmètre de l'exercice 2004 était effectivement constitué d'une seule composante et qu'il veillerait à le préciser *expressis verbis* pour les exercices à venir.

La Cour constate qu'aucune précision de cet ordre n'a été apportée dans le cadre du rapport financier 2005.

Réaction du FN

Je puis vous confirmer que l'ASBL AFFN constitue la composante exclusive du périmètre de consolidation telle qu'évoquée par la Cour des Comptes. La totalité de la gestion financière du Parti Front National y a été regroupé pour l'exercice 2005.

3. Existence d'une mention indiquant si le périmètre de consolidation a ou non été modifié et s'il l'a été, de la nature des modifications intervenues

La totalité des partis mentionne, mais à des degrés divers et à des endroits différents du rapport, les modifications ou l'absence de modifications intervenues dans leur périmètre de consolidation.

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

4.1 À l'exception d'un parti [Vlaams Belang], la mention de la profession des membres des organes de ges-

[7] Point 2.2., page 18, du Doc. parl. Chambre, n° 51 1752/003, et Sénat, n° 3-1172/3.

In de rekeningen 2004 en 2005 zijn de jaarrekeningen om reden van interne naamgeving opgenomen onder de benaming «régionale de Charleroi»*. Eigenlijk hadden ze moeten worden opgenomen onder de benaming* «l'ASBL Maison de l'écologie de la vallée de la Sambre-Charleroi»*, aangezien die rekeningen betrekking hebben op de drie entiteiten, waarvan alleen de* ASBL *financiële verrichtingen heeft gedaan.*

2.2 Eén partij [FN] vermeldt enkel identificatie- en financiële gegevens voor één component.

Het Rekenhof had er naar aanleiding van zijn vorig advies op gewezen dat het niet kan nagaan of deze entiteit de enige component was van de consolidatiekring.

De partij heeft in haar commentaar aan de Controlecommissie gepreciseerd[7] dat de consolidatiekring van het boekjaar 2004 effectief uit slechts één component bestond en dat zij ervoor zou waken zulks *expressis verbis* te vermelden voor de komende boekjaren.

Het Rekenhof stelt vast dat geen dergelijke precisering wordt verstrekt in het raam van het financieel verslag 2005.

Reactie van het FN

Ik kan u bevestigen dat de vzw AFFN de enige component in de door het Rekenhof ter sprake gebrachte consolidatiekring is. Het hele financiële beheer van de partij Front National *is er voor het boekjaar 2005 gegroepeerd.*

3. Bestaan van een vermelding die aangeeft of de consolidatiekring al dan niet werd gewijzigd, en als dat gebeurd is welke de aard is van de wijzigingen die zich hebben voorgedaan

Alle partijen vermelden in verschillende mate en op verschillende plaatsen in het verslag al dan niet de wijzigingen van de consolidatiekring.

4. Inachtneming van de minimumvereisten met betrekking tot de identificatiegegevens van de politieke partijen en hun componenten

4.1 Met uitzondering van één partij [Vlaams Belang] laten de politieke partijen – met uiteenlopende frequentie

[7] Punt 2.2, bladzijde 18, Parl. Stuk, Kamer, nr. 51 1752/003, en Senaat, nr. 3-1172/3.

tion est occasionnellement omise, mais avec des fréquences diverses. Dans certains cas, celle-ci est remplacée par la désignation de la fonction occupée par les membres au sein du comité de gestion.

4.2 La profession des membres des organes de contrôle n'est généralement pas mentionnée, sauf lorsqu'il s'agit d'un réviseur d'entreprises.

4.3 Une liste récapitulative des composantes est fournie par tous les partis. (Cette liste n'est pas prévue par l'annexe à la loi du 24 juillet 1989 mais est de nature à faciliter les diverses vérifications).

4.4 L'annexe au règlement d'ordre intérieur prévoit que l'objet social soit mentionné en faisant référence à l'article correspondant des statuts de la composante. Ce principe est respecté, à de rares exceptions près, par plusieurs partis politiques [sp.a-spirit - PS – MR – CD&V – Vlaams Belang – cdH – Ecolo – N-VA – Groen!]. Il ne l'est toutefois (généralement) pas par d'autres partis politiques [VLD – FN].

Réaction du FN

L'objet social est mentionné en première page du rapport financier.

5. Respect des schémas prévus pour la présentation des données relatives au résumé du rapport financier, aux comptes synthétiques des composantes et au compte consolidé

Les rapports financiers transmis par l'ensemble des partis politiques répondent aux schémas prévus par l'annexe à la loi du 24 juillet 1989.

6. Exhaustivité et présentation générale des données financières

L'exhaustivité et la présentation générale des comptes synthétiques des composantes n'appellent pas de remarque. (Cette observation tient compte des entités pour lesquelles les partis ont justifié ou commenté antérieurement l'absence de toute donnée financière.)

– na, het beroep van de leden van de beheersorganen te vermelden. In bepaalde gevallen wordt in plaats van het beroep de functie vermeld die de leden binnen het beheerscomité vervullen.

4.2 Het beroep van de leden van de controleorganen wordt meestal niet vermeld behoudens wanneer het gaat om een bedrijfsrevisor.

4.3 Een samenvattende lijst van de componenten is verstrekt door alle partijen. (De bijlage bij de wet van 24 juli 1989 bepaalt niet dat deze lijst moet worden opgemaakt, maar ze kan de verschillende verificaties vereenvoudigen).

4.4 De bijlage bij het huishoudelijk reglement bepaalt dat het maatschappelijk doel wordt vermeld onder verwijzing naar het overeenstemmend artikel van het statuut van de component. Dat principe wordt op enkele zeldzame uitzonderingen na door verschillende politieke partijen in acht genomen [sp.a-spirit - PS – MR – CD&V – Vlaams Belang – cdH – Ecolo – N-VA – Groen!]. Het wordt echter (meestal) niet gevolgd door andere politieke partijen [VLD – FN].

Reactie van het FN

Het maatschappelijk doel is vermeld op het eerste blad van het financieel verslag.

5. Inachtneming van de schema's voor de presentatie van de gegevens met betrekking tot de samenvatting van het financieel verslag, de samenvattende rekeningen van de componenten en de geconsolideerde rekening

De financiële verslagen die zijn toegezonden door alle politieke partijen beantwoorden aan de schema's zoals bepaald in de bijlage van de wet van 24 juli 1989.

6. Volledigheid en algemene presentatie van de financiële gegevens

De volledigheid en de algemene voorstelling van de samenvattende rekeningen van de componenten behoeven geen commentaar. (Deze opmerking houdt rekening met de componenten voor dewelke de partijen vroeger de afwezigheid van enig cijfergegeven aangetoond of toegelicht hebben).

7. Concordance entre les chiffres repris dans le résumé des rapports financiers et ceux figurant dans le bilan consolidé

Aucune remarque n'est à formuler pour l'ensemble des partis politiques.

8. Rapport du réviseur d'entreprises - Remarques éventuelles relatives à l'attestation des comptes

8.1 Tous les rapports des réviseurs d'entreprises sont formulés sans réserve.

8.2 Tous les rapports mentionnent, conformément au point 4.b. de l'annexe à la loi du 4 juillet 1989, le caractère suffisant de l'organisation administrative et comptable des partis politiques.

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

9.1 Les dispositions du point 4.c. de l'annexe à la loi du 4 juillet 1989 laissent une part d'appréciation importante dans le chef du réviseur d'entreprises. La nature et l'étendue des informations fournies varient ainsi fortement selon les partis politiques.

9.2 Cinq rapports financiers [VLD - sp.a-spirit - CD&V - FN –Groen !] ne reprennent pas l'analyse de données prévue par les dispositions précitées.

Un parti [Groen !] a formulé[8] une réponse à cette remarque comme suit : *«[…] Comme six autres partis, le parti ne fournit pas cette analyse de données, et ce, conformément à l'opinion émise par les membres de la Commission Partis politiques de l'Institut des Réviseurs d'entreprises […].*»

La Cour des comptes estime que c'est à la Commission de contrôle qu'il revient de déterminer si le rapport actuel des réviseurs d'entreprises répond suffisamment au prescrit du point 4.c. de l'annexe à la loi du 24 juillet 1989.

Réactions des partis

CD&V

Nos réviseurs tiendront compte de l'avis de la Cour des comptes quand ils rédigeront l'exercice 2006.

[8] Point 9.2., page 25, du Doc. parl. Chambre, n° 51 1752/003, et Sénat, n° 3-1172/3.

7. Overeenstemming tussen de cijfers in de samenvatting van de financiële verslagen en die in de geconsolideerde balans

Er moet geen enkele opmerking worden geformuleerd voor het geheel van de politieke partijen.

8. Verslag van de bedrijfsrevisor – Eventuele opmerkingen in verband met de attestatie

8.1 Alle verslagen van de bedrijfsrevisoren zijn zonder voorbehoud geformuleerd.

8.2 Alle verslagen vermelden, in overeenstemming met punt 4.b. van de bijlage bij de wet van 4 juli 1989, dat de administratieve en boekhoudkundige organisatie van de politieke partijen voldoende is.

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

9.1 De bepalingen van punt 4.c. van de bijlage bij de wet van 4 juli 1989 laten de bedrijfsrevisor heel wat appreciatiemarge. De aard en de uitgebreidheid van de verstrekte informatie verschilt aldus sterk van de ene politieke partij tot de andere.

9.2 Vijf financiële verslagen [VLD – sp.a-spirit - CD&V – FN – Groen !] vermelden niet de gegevensanalyse waarin de bovenvermelde bepalingen voorzien.

Een partij [Groen !] heeft een antwoord op deze opmerking als volgt geformuleerd[8] : *«[…] Samen met 6 andere partijen vermeldt de partij deze gegevensanalyse niet. Dit in overeenstemming met de mening van de leden van de Commissie Politieke Partijen van het Instituut der Bedrijfsrevisoren […].*»

Het Rekenhof acht dat het aan de Controlecommissie is om te oordelen of zij de huidige verslaggeving van de bedrijfsrevisoren voldoende acht wat het punt 4.c. als bijlage van de Wet van 24 juli 1989 betreft.

Reacties van de partijen

CD&V

Onze revisoren zullen bij het opstellen van de jaarrekening over 2006 rekening houden met het advies van het rekenhof.

[8] Punt 9.2, pagina 25, Parl. Stuk, Kamer, nr. 51 1752/003, en Senaat, nr. 3-1172/3.

FN

Nous en prenons bonne note et ferons parvenir l'analyse du Réviseur d'Entreprise.

10. Données relatives aux règles d'évaluation

L'examen des rapports financiers conduit à observer que le niveau de détail des informations fournies en matière de règles d'évaluation varie selon les partis. Cette information est manquante dans un cas [cdH] (alors qu'elle était reprise dans le rapport financier de l'exercice précédent).

Réaction du cdH

La Cour des comptes mentionne en page 5 sous le point 10 «Données relatives aux règles d'évaluation», que le cdH ne donne pas d'information en matière de règles d'évaluation.

Nous sommes étonnés de cette observation. Le résumé des règles d'évaluation est repris sous le point XVI de la page 12/12 des comptes consolidés. Il figure en page 677 du volume II de la Publication des rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques (DOC 51 2454/002 (Chambre) 3-1676/2 (Sénat).

11. Données relatives à la méthode de consolidation

Certains partis politiques [VLD – sp.a-spirit - MR – cdH - FN - N-VA] font uniquement référence au respect des dispositions légales et réglementaires en matière d'établissement des comptes consolidés. Les méthodes de consolidation appliquées ne sont donc pas explicitement évoquées dans les rapports financiers de ces partis.

Réaction du cdH

Dans une deuxième observation figurant au point 11 «Données relatives à la méthode de consolidation», la Cour signale à l'intention de plusieurs partis, dont le cdH, que « les méthodes de consolidation appliquées ne sont donc pas explicitement évoquées dans les rapports financiers de ces partis ». Nous devons signaler que cette situation existait déjà les exercices précédents et qu'aucune remarque n'avait été formulée par la Cour.

FN

Wij nemen hier nota van en zullen de analyse van de bedrijfsrevisor doen toekomen.

10. Gegevens in verband met de waarderingsregels

Bij het onderzoek van de financiële verslagen kan worden opgemerkt dat de mate van detaillering van de informatie die wordt verstrekt inzake waarderingsregels verschilt tussen de politieke partijen. Deze informatie ontbreekt bij één partij [cdH], (nochtans werd deze informatie opgenomen in het financieel verslag van vorig jaar).

Reactie van het cdH

Het Rekenhof vermeldt op bladzijde 5 onder punt 10 «Gegevens in verband met de waarderingsregels» dat de cdH geen informatie verstrekt over de waarderingsregels.

Die opmerking verbaast ons. De samenvatting van de waarderingsregels is opgenomen in punt XVI op bladzijde 12/12 van de geconsolideerde rekeningen. Ze staat op bladzijde 677 van deel II van de publicatie van de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten (DOC 51 2454/002 – Kamer en 3-1676/2 – Senaat).

11. Gegevens met betrekking tot de consolidatiemethode

Sommige politieke partijen [VLD – sp.a-spirit - MR – cdH - FN - N-VA] verwijzen enkel naar de naleving van de wettelijke en reglementaire bepalingen inzake het opstellen van de geconsolideerde rekeningen. De toegepaste consolidatiemethodes worden dus niet expliciet vermeld in de financiële verslagen van die partijen.

Reactie van het cdH

In een tweede opmerking onder punt 11 «Gegevens met betrekking tot de consolidatiemethode», wijst het Hof ten behoeve van verschillende partijen (waaronder de cdH) op het volgende: «De toegepaste consolidatiemethodes worden dus niet expliciet vermeld in de financiële verslagen van die partijen.». Wij zien ons verplicht aan te geven dat die situatie reeds bij de vorige boekjaren bestond en dat het Hof daarover geen enkele opmerking had geformuleerd.

La consolidation a été réalisée par la méthode d'intégration globale qui nous paraît être utilisée par tous les partis politiques. En fait, cette méthode est implicite à la nature du périmètre de consolidation d'un consortium regroupant essentiellement des associations. Conformément à la pratique, inscrite dans l'article 136 de l'Arrêté royal du 30 janvier 2001portant exécution du Code des Sociétés, le bilan consolidé par intégration globale reprend «l'ensemble des éléments d'actifs et de passif» des entités comprises dans le périmètre de consolidation. Il ne comprend pas les créances et les dettes réciproques qui sont éliminées conformément à l'article 144 de ce même Arrêté.

Le compte de résultat consolidé par intégration globale reprend l'ensemble des charges et des produits des entités comprises dans le périmètre, à l'exclusion des opérations réciproques (Article 145 et 146 de l'Arrêté mentionné ci-avant).

Il en ressort généralement que le montant des capitaux propres consolidés et du résultat consolidé doit correspondre au total des montants correspondants de toutes les entités consolidées. Le tableau présenté en annexe du réviseur démontre le respect de ce principe.

Toutefois, en cas de bénéfices ou de pertes inclus dans la valeur d'un actif figurant au bilan consolidé qui provient d'une transaction entre entités consolidées, ce principe ne sera pas respecté, car ces bénéfices ou ces pertes seront annulés en consolidation.

Les comptes consolidés 2005 du cdH n'ont pas été affectés par de semblables opérations.

Nous devons vous informer qu'antérieurement une association gérée en commun avec l'ex-CVP était consolidée par intégration proportionnelle ainsi qu'il avait été mentionné dans nos rapports précédents. Cette entité est sortie du périmètre de consolidation à la fin de l'exercice 2003

Par ailleurs, il n'existe pas dans le périmètre de consolidation de participation qui répond aux conditions pour être incluse dans les comptes consolidés selon la méthode de mise en équivalence. Ces conditions sont soit être une société associé, telle que définie par l'article 12 du Code des sociétés ou, soit être une société dont l'activité n'est pas étroitement intégrée dans l'activité des composantes du parti (Article 134 du Code des Sociétés).

De consolidatie vond plaats met de globale integratiemethode, die volgens ons door alle partijen wordt gehanteerd. In feite is die methode impliciet eigen aan de aard van de consolidatieperimeter van een consortium dat hoofdzakelijk verenigingen omvat. Overeenkomstig die werkwijze, die is vastgelegd in artikel 136 van het koninklijk besluit van 30 juni 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen omvat de via globale integratie opgemaakte balans «alle actief- en passiefbestanddelen» van de in de consolidatieperimeter opgenomen entiteiten. Ze omvat niet de onderlinge vorderingen en schulden die overeenkomstig artikel 144 van datzelfde besluit worden weggelaten.

De via globale integratie geconsolideerde resultatenrekening omvat alle kosten en opbrengsten van de entiteiten welke de perimeter omvat, met uitzondering van de onderlinge verrichtingen (artikelen 145 en 146 van voormeld besluit).

Over het algemeen blijkt daaruit dat het bedrag van de geconsolideerde eigen kapitalen en van het geconsolideerde resultaat moet overeenstemmen met het totaal van de dienovereenkomstige bedragen van alle geconsolideerde entiteiten. De tabel van de revisor die als bijlage gaat, toont aan dat dat beginsel in acht werd genomen.

In geval van winst of verlies dat is opgenomen in de waarde van een op de geconsolideerde balans voorkomend actief dat afkomstig is van een transactie tussen geconsolideerde entiteiten, dan zal het beginsel evenwel niet in acht worden genomen, want die winst of dat verlies zal bij de consolidatie worden tenietgedaan.

Op de geconsolideerde rekeningen over 2005 van de cdH werden geen soortgelijke verrichtingen toegepast.

Wij moeten u mededelen dat voorheen een vereniging die gezamenlijk met de voormalige CVP werd beheerd, via proportionele integratie werd geconsolideerd, en dat zulks in onze vorige verslagen vermeld was. Die entiteit is op het einde van het boekjaar 2003 uit de consolidatieperimeter gelicht.

Voorts is binnen de consolidatieperimeter geen sprake van enige participatie die beantwoordt aan de voorwaarden om in de geconsolideerde rekeningen te mogen worden omgenomen volgens de equivalentiemethode. Als voorwaarde geldt dat het ofwel om een geassocieerde vennootschap moet gaan zoals ze is omschreven bij artikel 12 van het Wetboek van vennootschapen, ofwel om een vennootschap waarvan de activiteit niet rechtstreeks is geïntegreerd in de activiteit van de componenten van de partij (artikel 134 van het Wetboek van vennootschappen).

Auprès d'autres partis [PS – CD&V – Vlaams Belang - Ecolo – Groen!], il a été observé que des explications de nature et de portée très variées sont reprises en des endroits différents (rapport du Conseil d'administration, rapport du réviseur, préambule introductif, résumé des règles d'évaluation, etc.) des différents rapports financiers rendus.

Un parti [N-VA] a joint les états détaillés de sa consolidation.

ASPECTS FINANCIERS

12. Examen des variations entre exercices

L'examen des variations entre exercices a été réalisé par rapport à un double seuil de matérialité. Cette technique d'analyse est destinée à mettre en évidence les différences d'une certaine ampleur, sans préjuger de leurs causes.

Un montant absolu, égal à 5% du pied du bilan consolidé de l'année 2005, a été retenu comme premier seuil de matérialité. Tout montant supérieur à ce chiffre de référence, qu'il porte sur l'exercice sous revue ou sur l'exercice précédent, a été examiné en vue de vérifier s'il répondait également à un second seuil de matérialité.

Le second critère retenu portait sur la hauteur de la variation intervenue entre les deux exercices. Tout chiffre de l'exercice 2005 présentant une valeur au minimum doublée – ou au minimum réduite de moitié – par rapport à celle de l'exercice 2004 était considéré comme atteignant le second critère de matérialité.

Sur la base de ces deux seuils cumulés, il a été procédé à un examen de l'ensemble des variations annuelles figurant dans les rapports financiers. Toute rubrique dont les montants répondent au double critère précité est évoquée ci-après et peut constituer un point d'attention pour la Commission de contrôle.

Lorsqu'une explication de la variation enregistrée a pu être approchée au départ des seules données reprises dans les états financiers, elle est reprise en commentaire.

12.1 **VLD**

a) Composantes

Aucune rubrique concernée.

Bij andere politieke partijen [PS – CD&V – Vlaams Belang - Ecolo – Groen!] werd opgemerkt dat verklaringen van heel uiteenlopende aard en draagwijdte naargelang op verschillende plaatsen in de verschillende overgelegde financiële verslagen werden vermeld (verslag van de raad van bestuur, verslag van de revisor, inleiding, samenvatting waarderingsregels, enz.).

Een partij [N-VA] heeft detailstaten van haar consolidatie toegevoegd.

FINANCIELE ASPECTEN

12. Onderzoek van de variaties tussen boekjaren

Het onderzoek van de variaties tussen boekjaren werd uitgevoerd aan de hand van een dubbele materialiteitsgrens. Deze analysetechniek is erop gericht de verschillen van een zekere omvang te belichten, zonder in te gaan op de oorzaken ervan.

Als eerste materialiteitsgrens werd een absoluut bedrag genomen dat gelijk is aan 5 % van het geconsolideerde balanstotaal van het jaar 2005. Voor elk bedrag boven dit referentiebedrag, betreffende het onderzochte of het voorgaande boekjaar, werd nagegaan of het eveneens beantwoordde aan een tweede materialiteitscriterium.

Het tweede criterium had betrekking op de omvang van de variatie tussen de twee boekjaren. Elk bedrag van het boekjaar 2005 dat ten minste het tweevoud is – of ten minste met de helft is verminderd – ten opzichte van de waarde van het boekjaar 2004 werd beschouwd als beantwoordend aan het tweede materialiteitscriterium.

Op basis van die beide gecumuleerde grenswaarden werden alle jaarlijkse variaties in de financiële verslagen aan een onderzoek onderworpen. Elke rubriek waarvan de bedragen beantwoorden aan dat bovenvermeld dubbel criterium wordt hierna behandeld en kan een aandachtspunt zijn voor de Controlecommissie.

Als een verklaring van de vastgestelde variatie kon worden gevonden louter op basis van de gegevens die in de financiële staten zijn vermeld, wordt die in de commentaar vermeld.

12.1 **VLD**

a) Componenten

Geen betrokken rubrieken.

b) Comptes consolidés

- Les charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales, diminuent de 2.719.760 EUR en 2004 à 482.738 EUR en 2005. Les dotations aux provisions pour risques et charges (principalement pour propagande électorale) évoluent en sens contraire puisque passant de (-) 458.512 EUR en 2004 (reprise nette) à (+) 1.701.006 EUR en 2005 (dotation nette).

- Le résultat courant passe de 58.716 EUR à 899.478 EUR. Ce sont essentiellement les variations évoquées à l'alinéa précédent et la diminution des charges diverses qui expliquent la variation observée.

- L'évolution du résultat final est en ligne avec celle du résultat courant (passage de 97.059 EUR en 2004 à 1.005.004 EUR en 2005).

12.2 **PS**

a) Composantes

Les capitaux propres de la composante FONSOC ASBL (entité consolidante) passent de 384.519 EUR à 1.699.424 EUR. Cette augmentation résulte de l'affectation du résultat positif enregistré en 2005 (bénéfice de 1.314.905 EUR contre une perte de 729.139 EUR au cours du précédent exercice).

b) Comptes consolidés

- Les charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales, diminuent de 3.919.470 EUR en 2004 à 1.199.188 EUR en 2005. Les dotations aux provisions pour risques et charges (principalement pour propagande électorale) évoluent en sens contraire puisque passant de (-) 844.739 EUR en 2004 (reprise nette) à (+) 1.083.620 EUR en 2005 (dotation nette).

- Le résultat courant passe de (-) 759.173 EUR à (+) 974.186 EUR. Ce sont essentiellement les variations évoquées à l'alinéa précédent et l'augmentation des produits enregistrés (principalement au niveau des contributions publiques belges) qui expliquent la variation observée.

- L'évolution du résultat final est en ligne avec celle du résultat courant (passage d'une perte de 569.406 EUR en 2004 à un bénéfice de 1.171.546 EUR en 2005).

b) Geconsolideerde rekeningen

- De kosten van reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten dalen van 2.719.760 EUR in 2004 naar 482.738 EUR in 2005. De toevoegingen van voorzieningen voor risico's en kosten (in hoofdzaak voor verkiezingspropaganda) evolueren in tegenovergestelde richting. Deze stijgen van (-) 458.512 EUR in 2004 (netto terugneming) naar (+) 1.701.006 EUR in 2005 (netto toevoeging).

- Het resultaat uit de gewone werking stijgt van 58.716 EUR naar 899.478 EUR. Deze stijging is in hoofdzaak te wijten aan de variaties toegelicht in voorgaande paragraaf en aan de daling van de diverse kosten.

- De evolutie van het resultaat van het boekjaar ligt in de lijn met het resultaat uit de gewone werking (een stijging van 97.059 EUR in 2004 naar 1.005.004 EUR in 2005).

12.2 **PS**

a) Componenten

Het eigen vermogen van de entiteit FONSOC VZW (consoliderende entiteit) stijgt van 384.519 EUR naar 1.699.424 EUR. Deze stijging is te wijten aan de geboekte resultaatsbestemming in 2005 (een winst van 1.314.905 EUR tegenover een verlies van 729.139 EUR in de loop van voorgaande boekjaar).

b) Geconsolideerde rekeningen

- De kosten van reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten, dalen van 3.919.470 EUR in 2004 naar 1.199.188 EUR in 2005. De voorzieningen voor risico's en kosten (in hoofdzaak voor verkiezingspropaganda) evolueren in tegenovergestelde richting van (-) 844.739 EUR in 2004 (netto terugname) naar (+) 1.083.620 EUR in 2005 (netto toevoeging).

- Het resultaat uit de gewone werking stijgt van (-) 759.173 EUR naar (+) 974.186 EUR. Dit betreft in hoofdzaak de variaties zoals besproken in voorgaande alinea en de stijging van de opbrengsten (in hoofdzaak op het niveau de Belgische overheidsbijdragen).

- De evolutie van het resultaat van het boekjaar ligt in de lijn met het resultaat uit de gewone werking (een stijging van (-) 569.406 EUR in 2004 naar (+) 1.171.546 EUR in 2005).

12.3 **sp.a-spirit**

a) Composantes

Aucune rubrique concernée.

b) Comptes consolidés

Les charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales, diminuent de 4.111.955 EUR en 2004 à 1.134.623 EUR en 2005. Les dotations aux provisions pour risques et charges (principalement pour propagande électorale) évoluent en sens contraire puisque passant de (-) 429.868 EUR en 2004 (reprise nette) à (+) 2.337.940 EUR en 2005 (dotation nette).

12.4 **MR**

a) Composantes

- L'actif circulant de la composante ASBL Gestion et Action Libérale (entité consolidante) passe de 709.950 EUR à 1.922.410 EUR. Ainsi qu'il ressort de l'information donnée par le Conseil d'administration au niveau des comptes consolidés, cette augmentation est concentrée au niveau des placements de trésorerie et des valeurs disponibles.

- Les capitaux propres de la même composante passent de (-) 75.472 EUR à (+) 470.465 EUR. Cette augmentation est due au résultat positif enregistré en 2005 (bénéfice de 545.936 EUR contre une perte de 997.311 EUR en 2004).

- Toujours pour la même composante, les provisions et impôts différés enregistrés au passif du bilan se montent à 1.500.000 EUR au terme de l'exercice contre 0 EUR fin 2004.

b) Comptes consolidés

- La rubrique immobilisations en cours et acomptes versés affiche un montant de 465.000 EUR en 2005 contre 0 EUR en 2004. La Cour ne dispose d'aucune information lui permettant de préciser la nature exacte des éléments repris sous cette rubrique.

- Les placements de trésorerie passent de 392.783 EUR à 2.113.188 EUR.

- Les provisions et impôts différés enregistrés au passif du bilan atteignent 1.636.067 EUR contre 33.067 EUR fin 2004 (Cf. parallélisme avec le dernier alinéa du point a) ci-dessus).

12.3 **sp.a-spirit**

a) Componenten

Geen betrokken rubrieken.

b) Geconsolideerde rekeningen

De kosten van reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten, dalen van 4.111.955 EUR in 2004 naar 1.134.623 EUR in 2005. De toevoegingen aan de voorzieningen voor risico's en kosten (in hoofdzaak voor verkiezingspropaganda) evolueren in tegenovergestelde richting. Deze stijgen van (-) 429.868 EUR in 2004 (netto terugname) naar (+) 2.337.940 EUR in 2005 (netto toevoeging).

12.4 **MR**

a) Componenten

- Het vlottende actief van de component VZW Gestion et Action Libérale (consoliderende entiteit) stijgt van 709.950 EUR naar 1.922.410 EUR. Deze stijging is te wijten op het niveau van de geldbeleggingen en liquide middelen alsook blijkt dit uit de verstrekte informatie gegeven door de Raad van bestuur op het niveau van de geconsolideerde rekeningen.

- Het eigen vermogen van dezelfde entiteit stijgt van (-) 75.472 EUR naar (+) 470.465 EUR. Deze stijging is te wijten aan het positieve resultaat in 2005 (een winst van 545.936 EUR tegenover een verlies van 997.311 EUR in 2004).

- Nog steeds voor dezelfde component bedragen de voorzieningen en uitgestelde belastingen op het passief van de balans 1.500.000 EUR in 2005 tegenover 0 EUR in 2004.

b) Geconsolideerde rekeningen

- De rubriek activa in aanbouw en vooruitbetalingen vermeldt een bedrag van 465.000 EUR in 2005 tegenover 0 EUR in 2004. Het Hof beschikt over geen enkele informatie die haar toelaat om de exacte aard van deze rubriek toe te lichten.

- De geldbeleggingen stijgen van 392.783 EUR naar 2.113.188 EUR.

- De voorzieningen en uitgestelde belastingen op het passief van de balans bedragen 1.636.067 EUR tegenover 33.067 EUR eind 2004. (Cf. parallellisme met de laatste alinea van punt a) hierboven.

- Les produits divers passent de 163.032 EUR à 815.839 EUR. Le détail de ces derniers est fourni dans l'annexe IX des comptes consolidés du parti.

- Les charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales, diminuent de 3.830.158 EUR en 2004 à 949.982 EUR en 2005. Les dotations aux provisions pour risques et charges (principalement pour propagande électorale) évoluent en sens contraire puisque passant de (-) 36.610 EUR en 2004 (reprise nette) à (+) 1.608.443 EUR en 2005 (dotation nette).

- Le résultat courant passe de (-) 1.135.477 EUR à (+) 1.378.190 EUR. Ce sont essentiellement les variations évoquées à l'alinéa précédent, la réduction des charges de fonctionnement administratif et l'augmentation des produits enregistrés (principalement au niveau des produits divers) qui expliquent la variation observée.

- L'évolution du résultat final est en ligne avec celle du résultat courant (passage d'une perte de 1.273.151 EUR en 2004 à un bénéfice de 1.330.419 EUR en 2005).

12.5 **CD&V**

a) Composantes

Aucune rubrique concernée.

b) Comptes consolidés

- Au passif du bilan, le mali reporté à hauteur de 25.965 EUR en 2004 est devenu un boni reporté à hauteur de 661.323 EUR en 2005. Ceci est entièrement dû à l'évolution positive du résultat de l'exercice.

- Les charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales, diminuent de 2.284.025 EUR en 2004 à 1.095.770 EUR en 2005. Les dotations aux provisions pour risques et charges (principalement pour propagande électorale) évoluent en sens contraire puisque passant de 73.023 EUR en 2004 à 1.127.131 EUR en 2005.

- Le résultat courant passe de 99.316 EUR à 898.477 EUR. Cette augmentation est principalement expliquée par les variations évoquées à l'alinéa

- De diverse opbrengsten stijgen van 163.032 EUR naar 815.839 EUR. Het detail van deze laatste is toegelicht in bijlage IX van de geconsolideerde rekeningen van de partij.

- De kosten van reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten dalen van 3.830.158 EUR in 2004 naar 949.982 EUR in 2005. De toevoegingen aan de voorzieningen voor risico»s en kosten (in hoofdzaak voor verkiezingspropaganda) evolueren in tegenovergestelde zin. Deze stijgen van (-) 36.610 EUR in 2004 (netto terugname) naar (+) 1.608.443 EUR in 2005 (netto toevoeging).

- Het resultaat uit de gewone werking stijgt van (-) 1.135.477 EUR naar (+) 1.378.190 EUR. Deze stijging is in hoofdzaak te wijten aan hetgeen toegelicht werd in vorige alinea, de daling van de administratiekosten en de stijging van de opbrengsten (in hoofdzaak op het niveau van diverse opbrengsten).

- De evolutie van het resultaat van het boekjaar ligt in de lijn van het resultaat uit de gewone werking en stijgt van (-) 1.273.151 EUR in 2004 naar (+) 1.330.419 EUR in 2005.

12.5 **CD&V**

a) Componenten

Geen betrokken rubrieken.

b) Geconsolideerde rekeningen

- Op het passief van de balans is het overgedragen tekort van 25.965 EUR in 2004 omgezet in een overgedragen overschot van 661.323 EUR in 2005. Dit is volledig te wijten aan de gunstige evolutie van het resultaat van het boekjaar.

- De kosten van reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten zijn gedaald van 2.284.025 EUR in 2004 naar 1.095.770 EUR in 2005. De toevoegingen aan de voorzieningen voor risico's en kosten (in hoofdzaak voor verkiezingspropaganda) evolueren in tegenovergestelde richting en zijn gestegen van 73.023 EUR in 2004 naar 1.127.131 EUR in 2005.

- Het resultaat uit de gewone werking stijgt van 99.316 EUR naar 898.477 EUR. In hoofdzaak is deze stijging te wijten aan de uitleg in vorige paragraaf, de

précédent, par l'augmentation des produits en provenance des contributions publiques belges et par la diminution des charges relatives aux dotations (mandataires).

- L'évolution du résultat final est en ligne avec celle du résultat courant (passage d'une perte de 25.966 EUR en 2004 à un bénéfice de 661.323 EUR en 2005).

12.6 **Vlaams Belang**

a) Composantes

- Les actifs circulants de la composante Vlaams Belang FV passent de 420.985 EUR en 2004 à 2.315.465 EUR en 2005.

Réaction du Vlaams Belang

L'augmentation des actifs circulants de la composante Vlaams Belang FV d'un montant d'1 894 480 euros est presque totalement due à l'accroissement des valeurs disponibles, résultant lui-même du résultat positif de l'exercice (1 229 600 euros) et de l'accroissement des dotations aux provisions de 667 500 euros, alors que les immobilisations et les dettes sont pratiquement restées inchangées par rapport à l'exercice précédent, ce qui a permis de réaliser un cash-flow positif d'1 897 100 euros.

- Auprès de la même composante, les fonds propres sont passés de (-) 2.222.152 EUR à (-) 992.552 EUR.

b) Comptes consolidés

- Le pied de bilan passe de 2.818.449 EUR en 2004 à 5.558.795 EUR en 2005.

- Au niveau de l'actif, la rubrique terrains et constructions passe de 177.113 EUR à 662.375 EUR. Par ailleurs, les valeurs disponibles passent de 1.028.597 EUR à 3.425.021 EUR.

Réaction du Vlaams Belang

Les immobilisations corporelles sur les comptes annuels consolidés ont augmenté de 485 262 euros. Nous renvoyons à cet égard au point III de l'exposé (p. 75 du rapport), ainsi qu'aux deux derniers alinéas de la page 4 de ce rapport, qui précisent que l'asbl Vlaamse Concentratie a vendu les immeubles qu'elle détenait à

stijging van de opbrengsten van de Belgische overheidsbijdrage en de daling van de kosten betreffende dotaties (mandatarissen).

- De evolutie van het resultaat van het boekjaar ligt in lijn met het resultaat uit de gewone werking (een stijging van (-) 25.965 in 2004 naar (+) 661.323 EUR in 2005).

12.6 **Vlaams Belang**

a) Componenten

- De vlottende activa van de component Vlaams Belang FV is gestegen van 420.985 EUR in 2004 naar 2.315.465 EUR in 2005.

Reactie van het Vlaams Belang

De stijging van de vlottende activa van de component Vlaams Belang FV t.b.v. EUR 1.894.480 is quasi volledig terug te brengen tot de aangroei van de liquide middelen, op haar beurt het gevolg van het positief resultaat van het boekjaar (EUR 1.229.600) en de aangroei van de voorzieningen met EUR 667.500, terwijl de vaste activa en de schulden ten opzichte van het voorgaande boekjaar bijna ongewijzigd bleven, waardoor een positieve cash-flow van EUR 1.897.100 gerealiseerd werd.

- Bij dezelfde component is het patrimonium gestegen van (-) 2.222.152 EUR naar (-) 992.552 EUR.

b) Geconsolideerde rekeningen

- Het balanstotaal is gestegen van 2.818.449 EUR in 2004 naar 5.558.795 EUR in 2005.

- Wat het aktief van de balans betreft is de rubriek terreinen en gebouwen gestegen van 177.113 EUR naar 662.375 EUR. Eveneens zijn de liquide middelen gestegen van 1.028.597 EUR naar 3.425.021 EUR.

Reactie van het Vlaams Belang

De materiële vaste activa op de geconsolideerde jaarrekening is met EUR 485.262 gestegen. In dit verband verwijzen wij naar punt III van de toelichting (blz. 75 van het verslag), evenals naar de voorlaatste en laatste alinea van blz. 4 van hetzelfde verslag, waar medegedeeld werd dat Vlaamse Concentratie vzw de door

la composante asbl Vrijheidsfonds, et ce, au prix du marché, réalisant ainsi une plus-value de 216 195 euros.

L'augmentation des valeurs disponibles de 2 400 424 euros s'explique en grande partie par l'existence d'un cash-flow positif de 3 000 076 euros (cf. p. 85 du rapport). Hormis l'accroissement des immobilisations corporelles évoqué ci-dessus, aucune variation significative des éléments des comptes annuels n'a été enregistrée par rapport à l'exercice précédent.

- Au niveau du passif, les fonds propres passent de (-) 508.036 EUR à (+) 1.373.387 EUR. Ceci est entièrement dû au résultat positif de l'exercice.

- Les charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales, diminuent de 5.721.239 EUR en 2004 à 2.563.891 EUR en 2005. Les dotations aux provisions pour risques et charges (principalement pour propagande électorale) évoluent en sens contraire puisque passant de (-) 270.750 EUR en 2004 (reprise nette) à (+) 675.500 EUR en 2005 (dotation nette).

- Le résultat courant passe de (-) 989.633 EUR à (+) 1.574.568 EUR. Ce sont essentiellement les variations évoquées à l'alinéa précédent, la réduction des charges de fonctionnement administratif et l'augmentation des produits enregistrés (principalement au niveau des contributions publiques belges) qui expliquent la variation observée.

- L'évolution du résultat final est en ligne avec celle du résultat courant (passage d'une perte de 990.870 EUR en 2004 à un bénéfice de 1.881.424 EUR en 2005).

Réaction du Vlaams Belang

Les autres observations relatives aux charges de publicité, de propagande et d'assemblées, ainsi qu'au résultat courant et à l'évolution du résultat final ont déjà été commentées par la Cour des comptes et ne nous semblent pas nécessiter d'explications supplémentaires.

12.7 **cdH**

a) Composantes

Aucune rubrique concernée.

haar aangehouden onroerende goederen heeft verkocht tegen marktwaarde aan component Vrijheidsfonds vzw, waarbij een meerwaarde gerealiseerd werd van EUR 216.195.

De stijging van de liquide middelen met EUR 2.400.424 wordt grotendeels verklaard door de positieve cash-flow t.b.v. EUR 3.000.076 (zie blz. 85 van het verslag), waarbij, behoudens de aangroei van de materiële vaste activa zoals hoger uiteengezet, alle andere elementen van de jaarrekening geen noemenswaardige schommelingen kenden t.o.v. vorig boekjaar.

- Wat het passief betreft is het eigen vermogen gestegen van (-) 508.036 EUR naar (+) 1.373.387 EUR hetgeen volledig te wijten is aan het positieve resultaat van het boekjaar.

- De kosten van reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten zijn gedaald van 5.721.239 EUR in 2004 naar 2.563.891 EUR in 2005. De voorzieningen voor risico's en kosten (in hoofdzaak verkiezingspropaganda) evolueren in tegenovergestelde richting van (-) 270.750 EUR in 2004 (netto terugname) naar (+) 675.500 EUR in 2005 (netto toevoeging).

- Het resultaat uit de gewone werking stijgt van (-) 989.633 EUR naar (+) 1.574.568 EUR. Dit betreft hoofdzakelijk de variaties uitgelegd in voorgaande paragraaf, de daling van de kosten van administratie en de stijging van de opbrengsten uit de gewone werking (in hoofdzaak op het niveau Belgische overheidsbijdragen).

- De evolutie van het resultaat van het boekjaar ligt in de lijn met het resultaat uit de gewone werking (een stijging van (-) 990.870 EUR in 2004 naar (+) 1.881.424 EUR in 2005).

Reactie van het Vlaams Belang

De overige opmerkingen m.b.t. de kosten van reclame, propaganda en vergaderingen, evenals omtrent het resultaat uit de gewone werking en de evolutie van het resultaat van het boekjaar, werden reeds door de Rekenkamer becommentarieerd en hoeven ons inziens geen verdere toelichting.

12.7 **cdH**

a) Componenten

Geen betrokken rubrieken.

b) Comptes consolidés

- La rubrique terrains et constructions passe de 398.009 EUR à 822.842 EUR. Ainsi que mentionné par l'Administrateur délégué dans l'introduction du rapport financier, cette variation trouve son explication dans l'intégration de la Société Civile Immobilière des Deux Eglises dans le périmètre de consolidation.

- Les charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales, diminuent de 1.866.722 EUR en 2004 à 436.061 EUR en 2005. Les dotations aux provisions pour risques et charges (principalement pour propagande électorale) évoluent en sens contraire puisque passant de (-) 601.236 EUR en 2004 (reprise nette) à (+) 618.364 EUR en 2005 (dotation nette).

- Le résultat courant passe de (-) 151.328 EUR à (+) 345.720 EUR. Ce sont essentiellement les variations évoquées à l'alinéa précédent et l'augmentation des produits enregistrés (principalement au niveau des contributions publiques belges) qui expliquent la variation observée.

- L'évolution du résultat final est en ligne avec celle du résultat courant (passage d'une perte de 132.538 EUR en 2004 à un bénéfice de 410.815 EUR en 2005).

12.8 **Ecolo**

a) Composantes

- Les produits exceptionnels de l'ASBL Ecodota - Ecolo Fédéral (composante consolidante) passent de 35.647 EUR à 266.396 EUR. L'explication de cette variation est fournie dans le préambule aux comptes 2005[9] : «*Le bien immobilier [...] appartenant à l'entité Ecodota a été apporté à la SCRL Espace Kegeljan contre une prise de participation financière dans celle-ci. Cette opération a permis de dégager une plus value qui figure dans les produits exceptionnels*».

- Le résultat final de cette même entité passe d'une perte de 1.376.293 EUR fin 2004 à un bénéfice de 58.126 EUR. (Voir comptes consolidés).

- Les capitaux propres de l'ASBL Etopia passent de (+) 16.121 EUR à (-) 226.185 EUR en raison du résultat déficitaire enregistré à hauteur de 242.307 EUR

[8] Page 693, du Doc. parl. Chambre, n° 51 2454/002, et Sénat, n° 3-1676/2.

b) Geconsolideerde rekeningen

- De rubriek terreinen en gebouwen stijgt van 389.009 EUR naar 822.842 EUR. Zoals ook toegelicht door de afgevaardigde bestuurder in de inleiding van het financieel verslag, vindt deze stijging zijn oorsprong in de opname van de «Société Civile Immobilière des Deux Eglises» in de consolidatiekring.

- De kosten van reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten zijn gedaald van 1.866.722 EUR in 2004 naar 436.061 EUR in 2005. De voorzieningen voor risico's en kosten (in hoofdzaak verkiezingspropaganda) evolueren in tegenovergestelde richting van (-) 601.236 EUR in 2004 (netto terugname) naar (+) 618.364 EUR in 2005 (netto toevoeging).

- Het resultaat uit de gewone werking stijgt van (-) 151.328 EUR naar (+) 345.720 EUR. Dit betreft hoofdzakelijk de variaties uitgelegd in voorgaande paragraaf en de stijging van de opbrengsten uit de gewone werking (in hoofdzaak op het niveau Belgische overheidsbijdragen).

- De evolutie van het resultaat van het boekjaar ligt in de lijn met het resultaat uit de gewone werking (een stijging van (-) 132.538 EUR in 2004 naar (+) 410.815 EUR in 2005).

12.8 **Ecolo**

a) Componenten

- De uitzonderlijke opbrengsten van de VZW Ecodota – Ecolo Fédéral (consoliderende component) stijgen van 35.647 EUR naar 266.396 EUR. De uitleg van deze stijging is gegeven in het voorwoord van de rekeningen 2005[9] : «*Het onroerend goed […] eigendom van de component Ecodota werd ingebracht in CVBA Espace Kegelian met als tegenprestatie een deelneming in deze laatste. Deze operatie heeft toegelaten om een meerwaarde tot uiting te brengen die opgenomen werd in de uitzonderlijke opbrengsten».*

- Het resultaat van het boekjaar van deze component stijgt van (-) 1.376.293 EUR in 2004 naar (+) 58.126 EUR in 2005. (Zie geconsolideerde rekeningen).

- Het eigen vermogen van de VZW Etopia daalt van (+) 16.121 EUR naar (-) 226.185 EUR door een negatief resultaat van 242.307 EUR (tegenover een

[8] Pagina 693, Parl. Stuk, Kamer, nr. 51 2454/002, en Senaat, nr. 3-1676/2.

(contre un déficit de 22.579 EUR en 2004). C'est essentiellement l'accroissement des charges courantes (611.212 EUR contre 223.632 EUR) qui justifie cette évolution.

- Les dettes de la même ASBL passent de 158.282 EUR à 434.034 EUR.

b) Comptes consolidés

- La rubrique terrains et constructions passe de 3.438.181 EUR à 506.522 EUR. Cette évolution traduit, au niveau du bilan consolidé, l'apport du bien immobilier évoqué au premier alinéa du point a) ci-dessus.

- Les immobilisations financières passent de 7.979 EUR à 1.748.267 EUR. Cette évolution est due à la contrepartie reçue sous forme de participation financière lors de l'apport en nature du bien immobilier.

Au regard des informations disponibles et en supposant que ces dernières concernent exclusivement la réalisation immobilière précitée, l'apport du bâtiment peut être estimé comme ayant été opéré à hauteur d'environ 3,2 millions EUR[10]. L'accroissement des immobilisations financières se montant à 1,7 million EUR, il convient de considérer qu'une partie de l'opération a probablement résulté en un transfert de liquidités à hauteur de +/- 1,5 million EUR.

Les postes correspondants à l'actif du bilan (placements de trésorerie et/ou valeurs disponibles) ne présentent toutefois pas de variation concordante. L'explication (a tout le moins partielle) est vraisemblablement à rechercher dans la réduction observée au niveau des dettes financières envers les établissements de crédit, lesquelles passent de 1.547.352 EUR à 266.793 EUR, soit une réduction de 1,2 million EUR.

- Les charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales, diminuent de 1.057.529 EUR en 2004 à 196.230 EUR en 2005.

- Le résultat courant passe de (-) 1.318.346 EUR à (-) 278.140 EUR. Ce sont essentiellement les variations évoquées à l'alinéa précédent ainsi que la réduction de la plupart des autres charges courantes qui, malgré une réduction des produits sur activités courantes, expliquent la variation positive observée.

[10] Cession d'immobilisation à hauteur de 3.375.888 EUR (Annexe III, a) + produit exceptionnel de 246.754 EUR (Annexe XIII, D.) - extourne des amortissements correspondants à hauteur de 443.087 EUR (Annexe III, c) = 3.179.555 EUR.

verlies van 22.579 EUR in 2004). De stijging van dit verlies is in hoofdzaak te wijten aan de stijging van de courante kosten (611.212 EUR tegenover 223.632 EUR).

- De schulden van dezelfde VZW stijgen van 158.282 EUR naar 434.034 EUR.

b) Geconsolideerde rekeningen

- De rubriek terreinen en gebouwen daalt van 3.438.181 EUR naar 506.522 EUR. Deze daling vindt zijn oorsprong in de inbreng van een onroerend goed zoals besproken in de eerste alinea onder het punt a)..

- De rubriek financiële vaste activa stijgt van 7.979 EUR naar 1.748.267 EUR. Deze stijging is te wijten aan de ontvangen tegenprestatie in aandelen van de inbreng in natura van het onroerend goed.

Gelet op de beschikbare gegevens en in de veronderstelling dat deze laatste enkel de realisatie van het hogervermelde onroerend goed betreft kan de inbrengwaarde geschat worden op ongeveer 3,2 mio EUR[10]. De stijging van de financiële vaste activa bedraagt 1,7 mio EUR. Er kan daarbij afgeleid worden dat een deel van de inbreng als tegenprestatie een geldtransfert wellicht met zich meebracht van +/- 1,5 mio EUR.

De overeenstemmende rubrieken op het aktief van de balans (geldbeleggingen en/of liquide middelen) vertonen geen overeenstemmende concordantie. De reden hiervan is wellicht te zoeken in het feit dat de op het niveau van de financiële schulden ten aanzien van de kredietinstellingen een daling is vast te stellen van 1,2 mio EUR (van 1.547.352 EUR in 2004 naar 266.793 EUR in 2005),

- De kosten van reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten zijn gedaald van 1.057.529 EUR in 2004 naar 196.230 EUR in 2005.

- Het resultaat uit de gewone werking stijgt van (-) 1.318.346 EUR naar (-) 278.140 EUR. Dit betreffen in hoofdzaak variaties die aangehaald zijn in voorgaande alinea alsook de daling van de meeste andere kosten uit de gewone werking, ondanks een daling van de opbrengsten uit de gewone werking.

[10] Overdracht voor 3.375.888 EUR (Staat III, a) + uitzonderlijk opbrengst voor 246.754 EUR (Bijlage XIII, D.) - terugneming van afschrijvingen voor 443.087 EUR (Staat III, c) = 3.179.555 EUR.

- Le résultat final évolue parallèlement avec le résultat courant, passant de (-) 1.510.575 EUR à (-) 56.998 EUR.

12.9 **FN**

a) Composantes

Pas de compte synthétique transmis.

b) Comptes consolidés

- A l'actif, les installations, machines et outillages passent de 51.201 EUR à 137.547 EUR.

- Sans préjuger du caractère incorrect de la situation observée, la Cour note que le parti n'enregistre, au terme de l'exercice, aucune créance, ni aucune dette. De même aucune provision pour risques et charges ne figure au passif du bilan.

- Au niveau du cadre II. B. du compte de résultats, les charges de services et biens divers ne sont pas ventilées entre les différentes rubriques concernées.

- Le résultat courant de l'exercice passe de 362.329 EUR à 40.017 EUR. Ce sont principalement la diminution des contributions publiques belges et l'accroissement des services et biens divers qui expliquent cette évolution.

- Essentiellement pour les mêmes raisons, le résultat de l'exercice passe de 362.803 EUR à 40.195 EUR.

Réaction du het FN

a) Composantes – la même remarque précisée au point 2.2. est applicable à ce point.

- Nous avons effectivement investi en matériel d'imprimerie ;
- Il est exact que nous n'avons aucune dette ni créance et nous n'avons pratiqué aucune provision pour risques et charges ;

- Nous nous donnons ci-après la ventilation des charges qui doivent figurer dans le cadre II B du compte de résultat.

- Het resultaat van het boekjaar evolueert parallel met het resultaat uit de gewone werking en daalt van 1.510.575 EUR naar (-) 56.998 EUR.

12.9 **FN**

a) Componenten

Geen samenvattende rekening verstrekt.

b) Geconsolideerde rekeningen

- Op het aktief, stijgt de rubriek installaties, machines en outillage van 51.201 EUR naar 137.547 EUR.

- Zonder vooroordeel over het mogelijke foutieve karakter van de voorgestelde situatie, stelt het Hof vast dat er noch een vordering, noch een schuld geregistreerd is. Eveneens komen geen provisies voor risico's en kosten voor op het passief van de balans.

- Onder de rubriek II. B. van de resultatenrekening, werden de diensten en diverse goederen niet uitgesplitst over de desbetreffende rubrieken.

- Het resultaat uit de gewone werking daalt van 362.329 EUR naar 40.017 EUR. De daling van de Belgische overheidsbijdragen en de stijging van de kosten diensten en diverse goederen verklaren hoofdzakelijk deze evolutie.

- Hoofdzakelijk is voor dezelfde reden het resultaat van het boekjaar gedaald van 362.803 EUR naar 40.195 EUR.

Reactie van het FN

a) Componenten - voor dit punt geldt dezelfde opmerking als bij punt 2.2.

- Wij hebben effectief geïnvesteerd in drukkerijmaterieel;
- het is juist dat wij geen enkele schuld of vordering hebben en wij hebben geen enkele provisie voor risico's en kosten aangelegd;

- wij geven hierna de uitsplitsing van de kosten die in kader II.B van de resultatenrekening moet voorkomen.

2	*charges de fonctionnement administratif*	*100.326,25*
4	*charges de publicité*	*259.761,29*
5	*charges diverses*	*49.696,34*
		409.789,88

12.10 **N-VA**

a) Composantes

- Le pied de bilan de l'ASBL Nieuw-Vlaamse Alliantie (entité consolidante) passe de 1.751.099 EUR en 2004 à 3.612.469 EUR en 2005. Au niveau de l'actif, l'augmentation est essentiellement à attribuer aux actifs circulants (passage de 1.109.025 EUR à 2.715.735 EUR) et, au niveau du passif, à l'accroissement des fonds propres (passage de 984.062 EUR à 2.762.457 EUR).

- Auprès de la même composante, les produits sur activités courantes croissent de 894.511 EUR à 2.478.763 EUR alors que, dans le même temps, les charges sur activités courantes diminuent de 1.378.452 EUR à 687.702 EUR. Le résultat courant passe dès lors de (-) 483.941 EUR à (+) 1.791.061 EUR.

- Toujours auprès de la même entité, les résultats exceptionnels passent de 1.471.812 EUR en 2004 à 694 EUR in 2005. (Au cours du précédent exercice, une plus-value exceptionnelle avait été réalisée à l'occasion de la vente d'un bâtiment).

b) Comptes consolidés

- Le pied de bilan est passé de 2.074.603 EUR en 2004 à 4.016.537 EUR en 2005. L'augmentation de l'actif se reflète au niveau des placements de trésorerie (passage de 1.010.541 EUR à 2.128.950 EUR) et des valeurs disponibles (passage de 331.851 EUR à 932.516 EUR). Au passif, l'augmentation se retrouve principalement au niveau du fonds social et réserves (passage de 1.250.592 EUR à 3.141.884 EUR).

- Les produits sur activités courantes passent de 1.126.433 EUR à 2.624.249 EUR. Cette augmentation est due aux contributions publiques belges (passage de 879.267 EUR à 2.456.397 EUR).

- Les charges sur activités courantes passent de 1.619.239 EUR en 2004 à 725.211 EUR. Les principales évolutions se retrouvent au niveau des charges de fonctionnement administratif (passage de 797.543 EUR à 340.104 EUR) et au niveau des charges de publicité,

2	*kosten voor administratieve werking*	*100.326,25*
4	*reclamekosten*	*259.761,29*
5	*diverse kosten*	*49.696,34*
		409.789,88

12.10 **N-VA**

a) Componenten

- De VZW Nieuw-Vlaamse Alliantie (consoliderende entiteit) kent een stijging van haar balanstotaal van 1.751.099 EUR in 2004 naar 3.612.469 EUR in 2005. Voor het aktief is de stijging in hoofdzaak te wijten aan de vlottende activa (van 1.109.025 EUR naar 2.715.735 EUR) en, voor het passief, betreft het hoofdzakelijk de stijging van het patrimonium (van 984.062 EUR naar 2.762.457 EUR).

- Bij dezelfde entiteit zijn tegelijkertijd de opbrengsten uit de gewone werking gestegen van 894.511 EUR naar 2.478.763 EUR en de kosten uit de gewone werking gedaald van 1.378.452 EUR naar 687.702 EUR. Het resultaat uit de gewone werking is daardoor gestegen van (-) 483.941 EUR naar (+) 1.791.061 EUR.

- Nog steeds bij dezelfde entiteit zijn de uitzonderlijke opbrengsten gedaald van 1.471.812 EUR in 2004 naar 694 EUR in 2005. (Vorig jaar werd er een uitzonderlijke meerwaarde gerealiseerd naar aanleiding van een verkoop van een gebouw.)

b) Geconsolideerde rekeningen

- Het balanstotaal is gestegen van 2.074.603 EUR in 2004 naar 4.016.537 EUR in 2005. De stijging van het aktief is te wijten aan de geldbeleggingen (stijging van 1.010.541 EUR naar 2.128.950 EUR) en aan de liquide middelen (stijging van 331.851 EUR naar 932.516 EUR). Bij het passief, is de stijging hoofdzakelijk te vinden bij het maatschappelijke fonds en reserves (van 1.250.592 EUR naar 3.141.884 EUR).

- De opbrengsten uit gewone werking zijn gestegen van 1.126.433 EUR naar 2.624.249 EUR. Deze stijging is te wijten aan de gestegen Belgische overheidsbijdragen (van 879.267 EUR naar 2.456.397 EUR).

- De kosten voor de gewone werking zijn gedaald van 1.619.239 EUR in 2004 naar 725.211 EUR in 2005. De voornaamste evoluties zijn te vinden bij de kosten administratie en beheer (van 797.543 EUR naar 340.104 EUR) en bij de kosten reclame, propaganda, en

de propagande, d'assemblées, y compris les charges électorales (passage de 530.547 EUR à 65.047 EUR).

- Le résultat courant passe de (-) 492.807 EUR en 2004 à (+) 1.899.037 EUR en 2005. L'explication de cette évolution est fournie dans les deux paragraphes précédents.

- Les produits exceptionnels passent 1.478.429 EUR en 2004 à 694 EUR en 2005. L'explication réside auprès de la composante ASBL Nieuw-Vlaamse Alliantie (voir point 12.10.a, troisième tiret).

12.11 **Groen!**

a) Composantes

- Les produits courants de la composante ASBL Groenhuis passent de 634.267 EUR en 2004 à 316.150 EUR en 2005. Les charges courantes diminuent également, passant de 580.692 EUR à 273.166 EUR.

b) Comptes consolidés

- Le résultat sur activités courantes passe de 112.138 EUR en 2004 à 308.859 EUR en 2005. Cette croissance est due à la diminution des charges de publicité, de propagande, d'assemblées, y compris les charges électorales (passage de 504.174 EUR in 2004 à 147.509 EUR in 2005) et des charges de personnel (passage de 466.165 EUR à 173.216 EUR). Les produits sur activités courantes sont toutefois passés de 1.746.515 EUR à 1.390.876 EUR.

- Le résultat de l'exercice passe de (-) 62.352 EUR en 2004 à (+) 308.757 EUR en 2005. L'explication de cette variation est fournie au paragraphe précédent.

13. Examen des comptes synthétiques des composantes

13.1 **VLD**

- La composante ASBL Libera (entité consolidante) ne mentionne aucune donnée bilantaire (mais bien un compte de résultats) pour l'année 2005.

vergaderingen inbegrepen verkiezingskosten (van 530.547 EUR naar 65.047 EUR).

- Het resultaat uit de gewone werking is gestegen van (-) 492.807 EUR in 2004 naar (+) 1.899.037 EUR in 2005. De reden kan uit de twee vorige paragrafen afgeleid worden.

- De uitzonderlijke opbrengsten zijn gedaald van 1.478.429 EUR in 2004 naar 694 EUR in 2005. De reden is te vinden bij de component VZW Nieuw-Vlaamse Alliantie (zie rubriek 12.10.a, derde streep).

12.11 **Groen!**

a) Componenten

- De opbrengsten uit de gewone werking van de entiteit Groenhuis VZW dalen van 634.267 EUR in 2004 naar 316.150 EUR in 2005. De kosten voor gewone werking dalen eveneens (van 580.692 EUR naar 273.166 EUR).

b) Geconsolideerde rekeningen

- Het resultaat uit de gewone werking is gestegen van 112.138 EUR in 2004 naar 308.859 EUR in 2005. Deze stijging is hoofdzakelijk te wijten aan de daling van de kosten Reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten (van 504.174 EUR in 2004 naar 147.509 EUR in 2005) en van de personeelskosten (van 466.165 EUR naar 173.216 EUR). Daarnaast zijn de opbrengsten uit de gewone werking gedaald van 1.746.515 EUR naar 1.390.876 EUR.

- Het resultaat van het boekjaar is gestegen van (-) 62.352 EUR in 2004 naar (+) 308.757 EUR in 2005. De uitleg van deze stijging werd in voorgaande paragraaf besproken.

13. Onderzoek van de samenvattende rekeningen van de componenten

13.1 **VLD**

- De entiteit VZW Libera (consoliderende component) vermeldt geen balansgegevens (maar wel een resultatenrekening) voor het jaar 2005.

Réaction du VLD

ASBL Libera: l'unique activité de cette ASBL est de recevoir la dotation et de la verser à l'association de fait VLD. En d'autres termes, elle ne dispose d'aucun autre actif ni de passif que son propre compte bancaire, qui affichait un solde de 0,00 euro à la fin de 2005, toutes les dotations reçues ayant été correctement et intégralement reversées avant la fin de l'année.

L'année précédente (2004), le compte bancaire affichait un solde négatif minime (0,85 euro) – correspondant à des frais bancaires facturés non encore apurés par l'association de fait VLD. Les frais bancaires ont été réglés au début de 2005.

- Tant pour 2004 que pour 2005, le Centrum voor Vorming en Beleid c.v.b.a. ne reprend pas de donnée au niveau du compte de résultats.

La Cour des comptes ne dispose pas d'information suffisante que pour lui permettre d'expliquer ces situations.

Réaction du VLD

CVB Centrum voor Vorming en Beleid CVBA

Cette société n'a en effet plus aucune activité depuis deux ans; elle est provisoirement maintenue en tant que «coquille vide».

13.2 **PS**

- Tout comme au cours du précédent exercice, deux des quatre groupes provinciaux du parti reprennent un compte de bilan nul et un compte de résultats présentant la particularité de voir les charges égaler exactement les produits.

En 2004, le parti a confirmé et commenté[11] cette situation. Sauf avis contraire de la Commission, la Cour des comptes estime ne plus devoir revenir sur ces particularités lors de ses prochains avis.

- L'évolution patrimoniale de l'ASBL Gestion de la Fédération socialiste de l'Arrondissement de Namur, qui passe de (-) 12.482 EUR à (+) 63.141 EUR, n'est pas en phase avec le bénéfice de l'exercice à hauteur de 78.099 EUR.

[11] Point 13.2, page 40, du Doc. parl. Chambre, n° 51 1752/003, et Sénat, n° 3-1172/3.

Reactie van de VLD

VZW LIBERA : deze VZW heeft als enige activiteit de dotatie te ontvangen en door te storten naar de feitelijke vereniging VLD. M.a.w. zij heeft geen andere activa, noch passiva dan haar eigen bankrekening, die per einde jaar 2005 op 0,00 EUR stond. Gezien alle ontvangen dotaties correcte en integraal waren doorgestort per eindejaar.

Vorig jaar - 2004 - stond daar een klein negatief saldo (0,85 EUR) op de bankrekening - aangerekende bankkosten die nog niet waren aangezuiverd door de feitelijke vereniging VLD. Deze bankkosten zijn aangezuiverd begin 2005.

- Het Centrum voor Vorming en Beleid c.v.b.a. vermeldt zowel voor 2005 en 2004 niets in haar resultatenrekening.

Het Rekenhof beschikt niet over voldoende inlichtingen om over deze situaties te oordelen.

Reactie van de VLD

CVB Centrum voor Vorming en Beleid CVBA

Deze vennootschap heeft inderdaad sinds een tweetal jaren geen enkele activiteit meer; voorlopig wordt deze vennootschap nog behouden als «lege schelp».

13.2 **PS**

- Net zoals in het vorige boekjaar hernemen twee van de vier provinciefracties van de partij een nulbalans en een resultatenrekening met als bijzonder kenmerk dat de kosten juist gelijk zijn aan de opbrengsten.

In 2004 heeft de partij deze toestand bevestigd en toegelicht[11]. Behoudens andersluidend advies van de Commissie is het Rekenhof van oordeel dat het in zijn volgende adviezen niet meer moet terugkomen op die bijzonderheden.

- De vermogensevolutie van de VZW Gestion de la Fédération socialiste de l'Arrondissement de Namur, die stijgt van (-) 12.482 EUR naar (+) 63.141 EUR, zit niet op één lijn met de winst van het boekjaar van 78.099 EUR.

[11] Punt 13.2, pagina 40, Parl. Stuk, Kamer, nr. 51 1752/003, en Senaat, nr. 3-1172/3.

En 2004, une divergence du même ordre, observée auprès de la même composante, avait été expliquée[11], par le parti, par la comptabilisation d'un subside «interne».

La Cour des comptes suppose que la différence enregistrée en 2005 résulte du transfert partiel, en produits, d'une partie de celui-ci (au prorata des amortissements pratiqués sur le bien immobilier pour lequel le subside «interne» a été octroyé).

Réaction du PS

Comme la Cour l'indique, la divergence observée entre l'évolution patrimoniale de l'asbl Gestion de la Fédération socialiste de l'Arrondissement de Namur et son bénéfice résulte, comme en 2004, de la comptabilisation d'un subside interne.

[12] Ibidem.

In 2004 werd een gelijkaardig verschil dat bij dezelfde component werd vastgesteld, door de partij verklaard[11] door de boeking van een «interne» subsidie.

Het Rekenhof veronderstelt dat de wijziging die in 2005 werd geboekt, voortvloeit uit de partiële overdracht, naar de opbrengsten, van een gedeelte daarvan (a rato van de afschrijvingen op het onroerend goed waarvoor de «interne» subsidie werd toegekend).

Reactie van de PS

Zoals het Rekenhof aangeeft, vloeit het verschil tussen de vermogensevolutie van de vzw Gestion de la Fédération socialiste de l'Arrondissement de Namur enerzijds, en de winst van die vzw anderzijds, net als in 2004 voort uit de boekhoudkundige verrekening van een interne subsidie.

[12] Ibidem.

	31.12.04	**31.12.05**
Patrimoine et réserve *Vermogen en reserve*	71.929,26	71.929,26
+ affectation à la réserve d'investissement *+ besteding aan de investeringsreserve*		63.141,21
Résultat reporté *Overgedragen resultaat*	- 156.302,42	
Résultat reporté 2004 *Overgedragen resultaat 2004*		156.302,42
- affectation de la réserve d'investissement *- besteding aan de investeringsreserve*		- 63.141,21
Subside en capital *Subsidie in kapitaal*	71.891,59	69.415,13
Total *Totaal*	- 12.481,57	63.140,75

La différence entre les fonds propres 2004 et 2005 peut être présenté comme suit :
Het verschil tussen de eigen middelen in 2004 en in 2005 kan worden weergegeven als volgt:

31.12.04	- 12.481,57
31.12.05	+ 63.140,75
Variation 2004 /2005 *Variatie 2004/2005*	- 75.622,32
Résultat de l'exercice 2005 *Resultaat boekjaar 2005*	+ 78.098,78
Différence *Verschil*	- 2.476,46

Ce montant de 2.476,46 représente le prélèvement acté en compte de résultat sur le subside en capital, soit 71.891,59 – 69.415,13 = 2.476,46.

Dat bedrag van 2.476, 46 euro stemt overeen met de in de resultatenrekening opgenomen voorheffing op de subsidie in kapitaal, ofwel 71.891,59 - 69.415,13 = 2.476,46.

13.3 **sp.a - spirit**

- L'ASBL Mostaert ne mentionne aucun mouvement dans ses comptes de résultats 2005 et 2004.

La Cour des comptes ne dispose pas d'information suffisante que pour lui permettre d'expliquer cette situation.

Réaction du sp.a

Il s'agit, en l'espèce, d'une ASBL patrimoniale qui prend exclusivement en charge le patrimoine et ne génère par ailleurs aucune autre forme de recettes et/ou dépenses au cours de l'exercice comptable.

13.4 **MR**

- Il ressort de la fiche descriptive du périmètre de consolidation[13] que 16 entités ont vu leur liquidation clôturée durant l'exercice 2005 et que 4 autres sont encore en liquidation au terme de l'exercice. Les comptes synthétiques 2005 des 16 entités liquidées présentent dès lors des comptes d'actif et de passif - dûment justifiés - ne reprenant que des zéros.

- Les capitaux propres 2004 de l'ASBL Secrétariat des députés MR reprend un montant (erroné) différent de celui (correctement) mentionné dans le tableau récapitulatif par composante repris en page 443.

Tant en 2004 qu'en 2005, l'impôt sur le résultat de cette même ASBL est repris en positif. Le résultat final de ces exercices est donc (très légèrement) surévalué et présente de facto une divergence par rapport à la variation corrigée des fonds propres de la composante.

13.5 **CD&V**

Le résultat de l'exercice ne correspond pas au mouvement patrimonial pour l'ASBL Unitas Arrondissement Leuven. La différence s'élève à 956 EUR.

13.6 **Vlaams Belang**

Pas de remarque.

[13] Pages 293 à 296, du Doc. parl. Chambre, n° 51 2454/001, et Sénat, n° 3-1676/1.

13.3 **sp.a - spirit**

- De VZW Mostaert vermeldt geen enkele beweging in haar resultatenrekening voor 2005 en 2004.

Het Rekenhof beschikt niet over voldoende inlichtingen om over deze situatie te oordelen.

Reactie van de sp.a

Het betreft hier een patrimonium VZW die enkel en alleen het patrimonium onder zijn vleugels heeft en verder geen enkele vorm van inkomsten en/of uitgaven genereerd gedurende het boekjaar.

13.4 **MR**

- Uit de beschrijvende fiche van de consolidatiekring[13] blijkt dat van 16 entiteiten de vereffening in het boekjaar 2005 werd afgesloten en dat 4 andere nog in vereffening zijn op het einde van het boekjaar. De synthetische rekeningen 2005 van de 16 vereffende entiteiten vertonen dus – naar behoren verantwoorde – actief- en passiefrekeningen die enkel nullen vermelden.

- Het eigen vermogen 2004 van de vzw Secrétariat des députés MR vermeldt een (verkeerd) bedrag dat verschilt van het (correcte) bedrag dat wordt vermeld in de overzichtstabel per component vermeld op pagina 443.

Zowel in 2004 als in 2005 wordt de belasting op het resultaat van diezelfde vzw op de positiefzijde vermeld. Het eindresultaat van die boekjaren is dus (heel lichtjes) overschat en is de facto verschillend ten opzichte van de gecorrigeerde variatie van het eigen vermogen van de component.

13.5 **CD&V**

Het resultaat van het boekjaar stemt niet overeen met de patrimoniale beweging voor de vzw Unitas Arrondissement Leuven. Het verschil bedraagt 956 EUR.

13.6 **Vlaams Belang**

Geen opmerkingen.

[13] Pagina's 293 t/m 296, Parl. Stuk, Kamer, nr. 51 2454/001, en Senaat, nr. 3-1676/1.

13.7 **cdH**

Pas de remarque.

13.8 **Ecolo**

- Une nouvelle ASBL (ECOLOJ) est entrée dans le périmètre de consolidation en 2005. Le bilan de cette entité reprend uniquement des actifs circulants contrebalancés, au passif, par des dettes à hauteur de 10.223 EUR. L'ASBL ne dispose donc théoriquement pas de patrimoine propre. Par ailleurs, le compte de résultats de cette même composante présente des produits et charges courants exactement identiques.

La Cour des comptes n'est pas en mesure, au départ des informations en sa possession, de commenter ces particularités.

- Contrairement à l'exercice 2004, le compte de résultats de la composante Groupe parlementaire Francophone Bruxellois ne mentionne aucun mouvement. Au niveau du bilan, il apparaît – sauf erreur d'interprétation – qu'une seule opération ait été enregistrée au cours de l'exercice, à savoir le remboursement de dettes à hauteur de 2.500 EUR.

- En 2004 et en 2003, la composante Coordination inter Hennuyère présentait des comptes de bilan et de résultats complétés par des zéros. Cette situation était expliquée comme suit[14]: *«[...] vu le peu de mouvements de cette entité [...], tous les mouvements financiers (opérations bilantaires) ainsi que le compte d'exploitation sont intégrés dans les comptes de l'ASBL Ecodota. [...]*».

La Cour des comptes suppose que la mention de données en 2005 traduit la «réactivation» comptable et financière de l'ASBL intervenue au cours de cet exercice.

Réaction d'Ecolo

La nouvelle ASBL ECOLO J ne dispose effectivement pas de patrimoine propre.

Pour la composante « Groupe parlementaire Francophone <Bruxellois », la seule opération concerne effectivement un remboursement de dette.

[14] Point 7.5, page 30, du Doc. parl. Chambre, n° 51 1117/004, et Sénat, n° 3-676/4.

13.7 **cdH**

Geen opmerkingen.

13.8 **Ecolo**

- In 2005 is een nieuwe vzw (ECOLOJ) in de consolidatiekring opgenomen. De balans van deze entiteit vermeldt enkel vlottende activa die op de passiefzijde in evenwicht worden gehouden door schulden ten belope van 10.223 EUR. De vzw beschikt dus theoretisch niet over een eigen vermogen. De resultatenrekening van diezelfde component vertoont bovendien lopende kosten en opbrengsten die exact hetzelfde zijn.

Het Rekenhof is op basis van de informatie waarover het beschikt niet in staat die bijzonderheden toe te lichten.

- In tegenstelling tot het boekjaar 2004 vermeldt de resultatenrekening van de component Franstalige Brusselse Parlementaire Fractie geen enkele beweging. In de balans blijkt – tenzij het om een verkeerde interpretatie gaat – dat in de loop van het boekjaar slechts één enkele verrichting werd geboekt, namelijk de terugbetaling van schulden ten belope van 2.500 EUR.

- In 2004 en 2003 legde de component Coordination inter Hennuyère balans- en resultatenrekeningen voor die met nullen waren ingevuld. Deze toestand werd als volgt verklaard[14]: *«(…) gelet op het kleine aantal bewegingen van die entiteit (…), zijn alle financiële bewegingen (balansverrichtingen) en de exploitatierekening geïntegreerd in de rekeningen van de vzw Ecodota. (…)*».

Het Rekenhof veronderstelt dat de vermelding van gegevens in 2005 aangeeft dat de vzw in de loop van dat boekjaar boekhoudkundig en financieel «opnieuw geactiveerd werd».

Reactie van Ecolo

De nieuwe ASBL ECOLO J beschikt inderdaad niet over een eigen vermogen.

*Voor het onderdeel «*Groupe parlementaire francophone-bruxellois*» heeft de enige verrichting effectief betrekking op een schuldvereffening.*

[14] Punt 7.5, pagina 30,Parl. Stuk, Kamer, nr. 51 1117/004, en Senaat, nr. 3-676/4.

La composante « Coordination inter Hennuyère » a effectivement été réactivée en 2005.

13.9 **FN**

Pas de compte synthétique transmis.

13.10 **N-VA**

Pas de remarque.

13.11 **Groen!**

Pas de remarque.

14. Vérification arithmétique de la relation entre variation du patrimoine consolidé et résultat consolidé de l'exercice

Au départ du tableau «Évolution du patrimoine consolidé» (qui figure dans les commentaires des comptes annuels consolidés), le caractère correct de la relation mathématique «Nouveau patrimoine consolidé= Patrimoine consolidé au terme de l'exercice précédent + Résultat consolidé de l'exercice» a fait l'objet d'une vérification.

Aucune remarque n'est à formuler pour l'ensemble des partis politiques.

15. Vérification arithmétique de la relation entre résultat consolidé et cumul des résultats des différentes composantes

La vérification de la relation «Résultat consolidé - Cumul des résultats des composantes = 0» conduit à enregistrer les différences suivantes:

VLD	17.467 EUR [*]
PS	-67.763 EUR
sp.a-spirit	0 EUR
MR	-116 EUR
CD&V	-768 EUR
Vlaams Belang	0 EUR
cdH	0 EUR
Ecolo	0 EUR
FN	— EUR
N-VA	0 EUR
Groen!	0 EUR

*Het onderdeel «*Coordination inter Hennuyère*» werd in 2005 inderdaad nieuw leven ingeblazen.*

13.9 **FN**

Geen samenvattende rekening verstrekt.

13.10 **N-VA**

Geen opmerkingen.

13.11 **Groen!**

Geen opmerkingen.

14. Cijfermatig nazicht van het verband tussen een wijziging van het geconsolideerd vermogen en het geconsolideerd resultaat van het boekjaar

Op basis van de tabel «Evolutie van het geconsolideerd patrimonium» (in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening) werd het precieze karakter nagegaan van het cijfermatig verband «Nieuw geconsolideerd vermogen= geconsolideerd vermogen op het einde van het vorig boekjaar + geconsolideerd resultaat van het boekjaar».

Er moet geen enkele opmerking worden geformuleerd voor het geheel van de politieke partijen.

15. Cijfermatig nazicht van het verband tussen het geconsolideerd resultaat en de cumul van de resultaten van de verschillende componenten ervan

Het nazicht van het verband «Geconsolideerd resultaat - Cumul van de resultaten van de componenten = 0» leidt tot de volgende verschillen:

VLD	17.467 EUR [*]
PS	-67.763 EUR
sp.a-spirit	0 EUR
MR	-116 EUR
CD&V	-768 EUR
Vlaams Belang	0 EUR
cdH	0 EUR
Ecolo	0 EUR
FN	— EUR
N-VA	0 EUR
Groen!	0 EUR

Cinq partis [VLD – MR – CD&V – cdH – Groen !] ont fourni un tableau synthétique dans lequel est repris un aperçu de l'évolution des fonds propres et/ou le récapitulatif des résultats de chacune de leurs composantes. Ce tableau permet, dans la plupart des cas, de justifier les différences observées.

La Cour des comptes estime que les divergences initialement relevées lors de son contrôle ne doivent plus être commentées dès lors que le tableau précité permet d'en fournir les justifications arithmétiques adéquates. Ceci est notamment le cas pour la différence annotée d'un astérisque [*].

- La Cour ne dispose pas d'information lui permettant de préciser la nature de la différence enregistrée au niveau du parti PS.

Réaction du PS

La différence entre le résultat consolidé et le cumul des résultats des différentes composantes est essentiellement dû à :

- l'annulation des retraitements pour mise en conformité des comptes réciproques du 31 décembre 2004;

- les retraitements de mise en conformité des comptes réciproques au 31 décembre 2005 ;

- le retraitement du boni de liquidation de l'entité 23 « Fondation Louis de Brouckère » dans les comptes de l'entité 22 « ASBL Institut Emile Vandervelde ».

- La différence de 116 EUR relevée auprès du parti MR a fait l'objet d'un commentaire explicatif au point 13.4, deuxième tiret.

- La différence de 768 EUR observée auprès du parti CD&V s'explique partiellement par un retraitement de consolidation auprès de l'ASBL Tehuis van CD&V, tel que commenté au cours du précédent exercice par le parti[15]: «*Lors de la consolidation, la part de tiers dans «Tehuis van CD&V Antwerpen» est éliminée, [...]*»

[15] Point 16, page 46, du Doc. parl. Chambre, n° 51 1752/003, et Sénat, n° 3-1172/3.

Vijf partijen [VLD – MR – CD&V – cdH – Groen !] hebben een samenvattende tabel verstrekt waarin een overzicht is opgenomen van de evolutie van het eigen vermogen en/of de samenvatting van de resultaten van elk van hun componenten. Deze tabel maakt het in de meeste gevallen mogelijk de vastgestelde verschillen te verantwoorden.

Het Rekenhof is van oordeel dat de verschillen die het aanvankelijk naar aanleiding van zijn controle had vastgesteld, niet meer moeten worden becommentarieerd aangezien de bovenvermelde tabel het mogelijk toelaat de passende rekenkundige verantwoordingen duidelijk te maken. Zulks is met name het geval voor het verschil aangemerkt met een asterisk [*].

- Het Rekenhof beschikt niet over informatie die het mogelijk maakt de aard van het bij de PS-partij geboekte verschil te preciseren.

Reactie van de PS

Het verschil tussen het geconsolideerd resultaat en de gecumuleerde resultaten van de verschillende componenten is voornamelijk toe te schrijven aan:

- de annulatie van de boekhoudkundige verwerkingen met het oog op het in overeenstemming brengen van de wederkerige rekeningen van 31 december 2004;

- de boekhoudkundige verwerkingen met het oog op het in overeenstemming brengen van de wederkerige rekeningen van 31 december 2005;

- de boekhoudkundige verwerking van de liquidatieboni van entiteit 23 «Fondation Louis de Brouckère» in de rekeningen van entiteit 22 «vzw Institut Emile Vandervelde».

- Over het verschil van 116 EUR dat bij de MR-partij werd vastgesteld, werd een verklarende commentaar geformuleerd in punt 13.4, tweede streepje.

- Het verschil van 768 EUR dat werd vastgesteld bij de partij CD&V kan gedeeltelijk worden verklaard door een consolidatieherwerking bij de VZW Tehuis van CD&V, zoals in de loop van het vorige boekjaar becommentarieerd door de partij[15]: «*Bij de consolidatie wordt het aandeel van derde in Tehuis van CD&V Antwerpen geëlimineerd. [...]*»

[15] Punt 16, pagina 46, Parl. stuk, Kamer, nr. 51 1752/003, en Senaat, nr. 3-1172/3.15.

Réaction du sp.a

Vous trouverez en annexe le tableau récapitulatif à l'évolution du patrimoine propre et au résumé des résultats.

Reactie van de sp.a

Als bijlage vindt u de samenvattende tabel m.b.t. de evolutie van het eigen vermogen en de samenvatting van de resultaten.

Évolution du patrimoine propre et du résumé des résultats pour le sp.a-spirit et ses composantes

Evolutie van het eigen vermogen en de samenvatting van de resultaten voor *sp.a* -spirit en haar componenten

	Vermogen dd 01/01/05	Toevoeging aan het eigen vermogen	Resultaat 2005	Vermogen dd 31/12/05
Beheer en Financiën Kartel sp.a/spirit VZW, afgekort BEFINKA VZW	4,804.37	0.00	-3,045.56	1,758.81
Organisatie Socialistische Partij, afgekort OSP VZW	2,688,411.52	0.00	-34,945.65	2,653,465.87
sp.a FVER	143,923.16	0.00	104,030.90	247,954.06
sp.a fractie Vlaams Parlement FVER	200,520.88	0.00	76,026.84	276,547.72
sp.a fractie Kamer van Volksvertegenwoordigers FVER	252,398.41	0.00	114,381.85	366,780.26
sp.a fractie Senaat FVER	196,952.86	0.00	84,259.73	281,212.59
sp.a Oost-Vlaanderen FVER	445,002.41	0.00	149,943.34	594,945.75
OSP.A Oost-Vlaanderen VZW	-22,303.26	0.00	-93,201.37	-115,504.63
sp.a Antwerpen FVER	797,211.34	0.00	-7,414.17	789,797.17
OSP.A Antwerpen VZW	91,063.97	1,973.15	-102,661.52	-9,624.40
sp.a West-Vlaanderen FVER	165,255.04	0.00	193,057.76	358,312.80
OSP.A West-Vlaanderen VZW	38,121.13	0.00	-195,394.73	-157,273.60
Mostaert VZW	18,542.44	0.00	0.00	18,542.44
sp.a federatie Brussel FVER	83,780.03	0.00	3,312.76	87,092.79
sp.a/spirit fracrie Brussels Hoofdstedelijke Raad FVER	28,278.38	0.00	-10,078.69	18,199.69
sp.a Vlaams Brabant FVER	56,202.66	0.00	9,123.84	65,326.50
OSP.A Vlaams Brabant VZW	-10,834.08	0.00	28,327.07	17,492.99
sp.a Limburg FVER	20,877.48	0.00	14,658.79	35,536.27
Socialistisch Studie-en documentatiecentrum Willy Claes VZW	176,979.13	0.00	-30,079.55	146,899.58
spirit VZW	304,162.96	0.00	16,840.49	321,003.45
ID21 VZW	1,180.02	0.00	-1,029.17	150.85
spirit Oost-Vlaanderen VZW	38,259.25	0.00	9,669.20	47,928.45
spirit-Immo BVBA	492,743.53	0.00	3,049.54	495,793.07
De Toekomstgroep VZW	610.98	0.00	2,288.22	2,899.20
	6,212,144.61	1,973.15	331,119.92	6,545,237.68

16. Vérification arithmétique de la relation entre patrimoine consolidé et cumul des patrimoines des différentes composantes

La vérification de la relation «Patrimoine consolidé - Cumul des patrimoines des composantes = 0» conduit à enregistrer les différences suivantes[15] :

VLD	101.855 EUR	[*]
PS	168.403 EUR	
sp.a-spirit	487.500 EUR	
MR	0 EUR	
CD&V	31.581 EUR	[*]
Vlaams Belang	0 EUR	
cdH	467.522 EUR	[*]
Ecolo	10.223 EUR	
FN	— EUR	
N-VA	0 EUR	
Groen!	0 EUR	

La Cour des comptes estime que les divergences initialement relevées lors de son contrôle ne doivent plus être commentées dès lors que le tableau évoqué au second alinéa du point 15 permet d'en fournir les justifications arithmétiques adéquates. Ceci est notamment le cas pour les différences annotées d'un astérisque [*].

- La Cour des comptes ne dispose pas d'information lui permettant de préciser la nature de la différence enregistrée au niveau du parti PS.

Réaction du PS

La différence entre le patrimoine consolidé et le cumul des patrimoines des différentes composantes s'explique par les retraitements de mise en conformité des comptes réciproques au 31 décembre 2005.

[15] Lors de cet examen il a également été observé que, tout comme lors des précédents exercices, plusieurs composantes de divers partis politiques présentaient des fonds propres négatifs.

16. Cijfermatig nazicht van het verband tussen het geconsolideerd patrimonium en de cumul van de patrimoniums van de verschillende componenten

Het nazicht van het verband «Geconsolideerd patrimonium - Cumul van de patrimoniums van de componenten = 0» leidt tot de volgende verschillen[15] :

VLD	101.855 EUR	[*]
PS	168.403 EUR	
sp.a-spirit	487.500 EUR	
MR	0 EUR	
CD&V	31.581 EUR	[*]
Vlaams Belang	0 EUR	
cdH	467.522 EUR	[*]
Ecolo	10.223 EUR	
FN	— EUR	
N-VA	0 EUR	
Groen!	0 EUR	

Het Rekenhof is van oordeel dat de verschillen die het aanvankelijk naar aanleiding van zijn controle had vastgesteld, niet meer moeten worden becommentarieerd aangezien de tabel in het tweede lid van punt 15 het toelaat de passende rekenkundige verantwoordingen duidelijk te maken. Zulks is inzonderheid het geval voor de verschillen aangemerkt met een asterisk [*].

- Het Rekenhof beschikt niet over informatie op basis waarvan het de aard van het bij de PS-partij geboekte verschil kan preciseren.

Reactie van de PS

Het verschil tussen het geconsolideerd vermogen en de gecumuleerde vermogens van de verschillende componenten vloeit voort uit de boekhoudkundige verwerkingen met het oog op het in overeenstemming brengen van de wederkerige rekeningen van 31 december 2005.

[15] Naar aanleiding van dat onderzoek wordt, net zoals in de vorige boekjaren, eveneens opgemerkt dat verschillende componenten van verschillende politieke partijen een negatief eigen vermogen vertoonden.

- L'explication de la différence de 487.500 EUR pour le parti sp.a-spirit est fournie par le commentaire que ce dernier a formulé[16] en réponse au rapport de la Cour des comptes sur l'exercice 2004 : «*Dans la comptabilité de la SPRL spirit-Immo, un montant de 487.500 euros a été inscrit sous la rubrique «capital placé» - Dans la comptabilité de l'ASBL Spirit, un montant de 487.500 euros a été inscrit sous la rubrique «autres actifs financiers». Ce montant sera éliminé lors de la consolidation*».

- La différence relevée auprès du parti Ecolo a fait l'objet d'un commentaire explicatif au point 13.8, premier tiret.

Réaction d'Ecolo

La différence d'évolution des patrimoines 2004-2005 est bien due à l'ajout de l'ASBL EcoloJ dans le périmètre de consolidation 2005.

E. CONCLUSIONS

1. Approbation des rapports financiers

Il appartient à la Commission de contrôle de décider si les réponses fournies par les partis sont concluantes et si, à la lumière du visa sans réserve émis par les réviseurs d'entreprises, elles ne font pas obstacle à l'approbation des rapports.

2. Délai d'approbation

Aux termes de l'article 24, alinéa 3, de la loi du 4 juillet 1989, « *La Commission de contrôle formule ses observations et approuve le rapport financier dans les deux cents jours de la clôture des comptes, notamment sur la base de l'avis de la Cour des comptes, pour autant qu'elle ne constate pas d'irrégularités* «.

Si ce délai n'est pas interrompu à la suite de la dissolution des Chambres fédérales ni suspendu pendant les périodes de vacances fixées par la Commission parlementaire de concertation, conformément à l'article 1er, 4°, alinéas 4 et 5, de la loi du 4 juillet 1989, la date limite d'approbation par la Commission de contrôle est fixée au 19 juillet de l'année civile qui suit l'exercice contrôlé.

[16] Point 16, page 46, du Doc. parl. Chambre, n° 51 1752/003, et Sénat, n° 3-1172/3.

- De uitleg van het verschil van 487.500 voor de partij sp.a-spirit werd gegeven in haar commentaar op het verslag van het Rekenhof met betrekking tot 2004 : *«In de BVBA spirit-Immo wordt 487.500 euro geboekt onder de rekening «geplaatst kapitaal» – In de vzw Spirit wordt 487 500 euro geboekt onder de rekening «andere financiële activa». In de consolidatie wordt dit bedrag geëlimineerd.»*[16].

- Aan het verschil dat bij de partij Ecolo werd vastgesteld, werd een verklarende commentaar gewijd in punt 13.8, eerste streepje.

Reactie van Ecolo

Dat het vermogen in 2004 en in 2005 zo uiteenlopend is geëvolueerd, is wel degelijk toe te schrijven aan het feit dat de ASBL Ecolo J in de consolidatieperimeter 2005 is opgenomen.

E. BESLUITEN

1. Goedkeuring van de financiële verslagen

Het staat aan de Controlecommissie te beslissen of de door de partijen verstrekte antwoorden afdoende zijn en, in het licht van het visum zonder voorbehoud van de bedrijfsrevisoren, een goedkeuring van de verslagen niet in de weg staan.

2. Termijn van goedkeuring

Blijkens artikel 24, derde lid, van de wet van 4 juli 1989, «*formuleert de Controlecommissie binnen tweehonderd dagen na het afsluiten van de rekeningen, onder meer op grond van het advies van het Rekenhof, haar opmerkingen en keurt, voor zover zij geen onregelmatigheden vaststelt, de financiële verslagen goed*».

Indien deze termijn, krachtens artikel 1, 4°, vierde en vijfde lid, van de wet van 4 juli 1989, niet gestuit wordt ingevolge een ontbinding van de federale Kamers of geschorst tijdens de door de Parlementaire Overlegcommissie vastgestelde recesperiodes, is de uiterste datum van goedkeuring door de Controlecommissie bepaald op 19 juli van het kalenderjaar volgend op het gecontroleerde boekjaar.

[16] Punt 16, pagina 46, Parl. stuk, Kamer nr. 51 1752/003, en Senaat, nr. 3-1172/3.

Ces dernières années, ce délai a été systématiquement prolongé en raison de sa suspension durant les vacances parlementaires d'été, de sorte qu'en pratique, l'approbation des rapports financiers a pu intervenir chaque fois dans le courant du mois d'octobre.

Eu égard à la fixation, par la Commission parlementaire de concertation, du début des vacances parlementaires à une date postérieure au 19 juillet, la Commission de contrôle risque toutefois à l'avenir d'être confrontée à un problème de manque de temps.

Le problème des délais trop serrés de ces dernières années est dû à plusieurs facteurs :

- le report du dépôt des rapports financiers de fin mars à fin avril;
- le recours à la Cour des comptes pour examiner les rapports (laquelle dispose d'un mois pour ce faire);

- la décision de la commission d'intégrer déjà dans le rapport intermédiaire du rapporteur les réactions des partis à l'avis de la Cour des comptes (ce qui constitue bien entendu une excellente décision en soi mais raccourcit considérablement le délai d'examen de la Commission de contrôle);
- l'interprétation minimaliste de la Commission de contrôle en ce qui concerne la portée de la suspension des délais (voir supra).

Tous ces éléments font qu'il ne reste, sans interruption ni suspension des délais, que deux semaines au rapporteur et à la Commission de contrôle pour :

- rédiger un rapport intermédiaire;
- examiner ledit rapport;
- entendre éventuellement les responsables des partis et/ou les réviseurs d'entreprises;
- prendre les décisions finales.

Pour éviter que la Commission de contrôle soit encore confrontée à un manque de temps à l'avenir et doive prendre des décisions dans la précipitation, il se recommande sans doute d'adapter le délai de décision de la Commission à la situation nouvelle et à la nouvelle procédure décrite ci-dessus.

Une prolongation du délai nécessite cependant une modification de la loi du 4 juillet 1989.

Si l'on parvient à un accord en la matière, une telle modification pourrait s'inscrire dans le cadre d'une proposition de loi qui, dans la perspective des élections fédérales de l'année prochaine, pourrait comporter également une série d'autres adaptations techniques à la loi du 4 juillet 1989.

De voorbije jaren werd deze termijn steeds verlengd ingevolge de schorsing ervan gedurende het zomerreces, zodat in de praktijk de goedkeuring van de financiële verslagen telkens kon plaatsvinden in de loop van de maand oktober.

Het situeren evenwel door de Parlementaire Overlegcommissie van de aanvang van de zomerrecesperiode op een datum na 19 juli, zou de Controlecommissie in de toekomst wellicht in tijdnood kunnen brengen.

De krappe timing gedurende de laatste jaren is een gevolg van meerdere factoren:

- het verschuiven van de indiening van de financiële verslagen van einde maart naar einde april;
- het inschakelen van het Rekenhof om de verslagen te onderzoeken (waarvoor het 1 maand de tijd heeft);
- de beslissing van de commissie om in het tussentijds verslag van de rapporteur reeds de reacties van de partijen op het advies van het Rekenhof te integreren (hetgeen uiteraard een zeer goede beslissing is, maar de onderzoekstermijn voor de Controlecommissie wel substantieel inkort);
- de minimalistische interpretatie van de Controlecommissie omtrent de draagwijdte van de schorsing der termijnen (zie supra).

Dit alles leidt ertoe dat, zonder enigerlei stuiting of schorsing der termijnen, de rapporteur en de Controlecommissie slechts over een tweetal weken beschikken om:

- een tussentijds verslag op te stellen;
- dit verslag te bespreken;
- eventueel een hoorzitting te houden met partijverantwoordelijken en/of bedrijfsrevisoren;
- de eindbeslissingen te treffen.

Teneinde te vermijden dat de Controlecommissie in de toekomst nog in tijdnood raakt en overhaaste beslissingen dient te nemen, verdient het wellicht aanbeveling om de termijn waarbinnen de commissie dient te beslissen, aan te passen aan de gewijzigde omstandigheden en de hierboven geschetste nieuwe werkwijze.

Een verlenging van de termijn vereist wel een wijziging van de wet van 4 juli 1989.

Indien hierover een akkoord kan worden bereikt, zou zulke wijziging kunnen kaderen in een wetsvoorstel dat eveneens, met het oog op de federale verkiezingen van volgend jaar, nog een aantal andere technische aanpassingen van de wet van 4 juli 1989 zou kunnen omvatten.

3. Modèle de rapport financier

Le 9 mai 2006, la Commission de contrôle a organisé une audition sur l'adaptation éventuelle du modèle de rapport financier relatif à la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes, en particulier dans la perspective de l'équivalence entre, d'une part, le schéma en vigueur adopté par la Commission de contrôle en vertu de la loi du 4 juillet 1989, et, d'autre part, les exigences de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations, telle qu'elle a été modifiée par la loi du 2 mai 2002.

À cette audition organisée à la suite d'une recommandation de la Commission de contrôle, étaient invités :

- l'Institut des reviseurs d'entreprises (avec lequel une correspondance avait déjà été échangée en rapport avec cette problématique – voir Doc. Chambre n° 51 1752/3 et Sénat n° 3-1172/3, p. 175 – 177);
- la Commission des normes comptables;
- la Banque nationale de Belgique (Centrale des bilans).

Des représentants de la Cour des comptes ont également pris part à la réunion.

Au rapport définitif concernant le contrôle des rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes (exercice 2005) seront annexés :

- le procès-verbal de la réunion du 9 mai 2006;

- le modèle adapté de rapport financier, tel qu'il a été proposé lors de cette réunion par l'Institut des réviseurs d'entreprises ;
- l'avis du 21 juin 2006 de la Commission des normes comptables.

Le point de vue de la Cour des comptes sur cette problématique constitue la première partie de l'avis du 7 juin 2006 sur les rapports financiers des partis politiques (exercice 2005).

Après analyse de ces documents, il revient ensuite à la Commission de contrôle de se prononcer sur l'adoption d'un modèle adapté de rapport financier et sur la prise d'éventuelles initiatives législatives afin d'assurer l'équivalence entre la loi du 4 juillet 1989, d'une part, et celle du 27 juin 1921, d'autre part.

3. Model van financieel verslag

Op 9 mei 2006 organiseerde de Controlecommissie een hoorzitting over de eventuele aanpassing van het model van financieel verslag m.b.t. de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten, meer bepaald in het perspectief van de equivalentie tussen, aan de ene kant, het vigerende schema dat de Controlecommissie heeft aangenomen krachtens de wet van 4 juli 1989 en, aan de andere kant, de vereisten van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, zoals gewijzigd door de wet van 2 mei 2002.

Op deze hoorzitting die het gevolg was van een aanbeveling van de Controlecommissie, waren uitgenodigd:

- het Instituut der Bedrijfsrevisoren (waarmee omtrent deze problematiek reeds eerder briefwisseling werd gevoerd – in Stuk Kamer, nr 1752/3 en Senaat, nr 3-1172/3, blz. 175 – 177);
- de Commissie voor Boekhoudkundige Normen;
- de Nationale Bank van België (Balanscentrale).

Ook vertegenwoordigers van het Rekenhof namen aan de vergadering deel.

Bij het definitieve verslag inzake de controle van de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten (boekjaar 2005) zullen worden gevoegd:

- het proces-verbaal van de vergadering van 9 mei 2006;
- het aangepaste model van financieel verslag, zoals het alsdan door het Instituut der Bedrijfsrevisoren werd voorgesteld;
- het advies dd. 21 juni 2006 van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.

De zienswijze van het Rekenhof op deze problematiek vormt deel 1 van het advies dat op 7 juni 2006 werd uitgebracht over de financiële verslagen van de politieke partijen (boekjaar 2005).

Na analyse van deze documenten, komt het vervolgens de Controlecommissie toe te beslissen over een aangepast model van financieel verslag en over eventuele wetgevende initiatieven om de equivalentie te verzekeren tussen de wet van 4 juli 1989, enerzijds, en deze van 27 juni 1921, anderzijds.

IV. — NOTE DU RAPPORTEUR RELATIVE AUX RECOMMANDATIONS DE LA COUR DES COMPTES PORTANT SUR LES RAPPORTS FINANCIERS

Dans son avis, la Cour des comptes rappelle une série de recommandations précédemment formulées en ce qui concerne:

1. la publication intégrale des règles d'évaluation;
2. l'adjonction systématique d'un commentaire explicatif lorsque des modifications essentielles sont intervenues au niveau de l'une ou l'autre composante;
3. l'apport de précisions quant au contenu de l'analyse demandée au réviseur d'entreprises en vue de favoriser la compréhension de la situation financière et des résultats ainsi que de la comptabilité.

*
* *

En ce qui concerne la troisième recommandation, la Cour des comptes fait observer que 5 rapports financiers ne reprennent pas cette analyse des données.

Selon le parti GROEN!, cette situation n'est d'ailleurs pas conforme à l'opinion émise par les membres de la Commission Partis politiques de l'Institut des Réviseurs d'entreprises.

D'autres partis ont fait savoir qu'à l'avenir, ils tiendraient compte de l'avis de la Cour des comptes.

La Cour des comptes estime que c'est à la Commission de contrôle qu'il revient de déterminer si le rapport actuel des réviseurs d'entreprises répond suffisamment au prescrit du point 4 c) de l'annexe à la loi du 4 juillet 1989.

La Commission de contrôle devrait peut-être inviter l'Institut des réviseurs d'entreprises à communiquer la position adoptée en la matière par la Commission partis politiques et à apporter si possible plus de clarté au sujet du nouveau modèle de rapport financier.

*

La nouvelle version du modèle de rapport financier transmis le 9 mai dernier à la Commission de contrôle intègre d'ailleurs deux des recommandations principales de la Cour des comptes. Il s'agit des recommandations afférentes:

- à la description des principes de consolidation (nouveau cadre XVII);

IV. — NOTA VAN DE RAPPORTEUR OVER DE AANBEVELINGEN VAN HET REKENHOF INZAKE DE FINANCIËLE VERSLAGEN

Het Rekenhof herinnert in zijn advies aan een aantal eerder geformuleerde aanbevelingen m.b.t. :

1) de integrale publicatie van de waarderingsregels;
2) de systematische toevoeging van een verklarende commentaar als zich essentiële wijzigingen hebben voorgedaan in een of andere component;
3) het verstrekken van preciseringen in verband met de inhoud van de analyse die aan de bedrijfsrevisor wordt gevraagd om het inzicht in de financiële toestand en in de resultaten en de vergelijkbaarheid in de hand te werken.

*
* *

Wat de derde aanbeveling betreft, doet het Rekenhof opmerken dat 5 financiële verslagen deze gegevensanalyse niet vermelden.

Volgens de partij GROEN! is zulks overigens in overeenstemming met de mening van de leden van de Commissie Politieke Partijen van het Instituut der Bedrijfsrevisoren.

Andere partijen hebben laten weten in de toekomst rekening te zullen houden met het advies van het Rekenhof.

Het Rekenhof meent dat het aan de Controlecommissie is om te oordelen of zij de huidige verslaggeving van de bedrijfsrevisoren voldoende acht wat het punt 4 c) van de bijlage bij de wet van 4 juli 1989 betreft.

Wellicht is het aangewezen dat de Controlecommissie het Instituut der Bedrijfsrevisoren verzoekt hierover het standpunt van de Commissie Politieke Partijen mee te delen en zo mogelijk in het nieuw model van financieel verslag duidelijkheid te brengen.

*

Twee van de voornaamste aanbevelingen van het Rekenhof zijn overigens reeds in de nieuwe versie van het model van financieel verslag, dat op 9 mei ll. aan de Controlecommissie werd overhandigd, geïntegreerd. Het betreft meer bepaald :

- de beschrijving van de consolidatieprincipes (nieuw kader XVII);

- au tableau de concordance entre résultats consolidés et total des résultats individuels de chacune des composantes (nouveau cadre XVIII).

En ce qui concerne les données relatives à la méthode de consolidation, la Cour des comptes fait observer que certains partis politiques se contentent de renvoyer, dans leur rapport financier de l'année 2005, au respect des dispositions légales et réglementaires relatives à l'établissement des comptes consolidés. En d'autres termes, les méthodes de consolidation appliquées ne sont pas mentionnées explicitement dans les rapports financiers de ces partis.

Le nouveau cadre XVII de la version adaptée du modèle de rapport financier permettra probablement d'éviter à l'avenir les problèmes d'interprétation.

V. — **DISCUSSION ET VOTES**

Les réponses formulées par les partis à la suite de l'avis de la Cour des comptes n'ont donné lieu à aucune observation. Eu égard au visa sans réserve délivré par les réviseurs d'entreprises, la Commission de contrôle a dès lors considéré ces réponses comme satisfaisantes.

Pour être complet, il convient d'ajouter que le réviseur d'entreprises désigné par l'asbl «Gestion et Action Libérale» (GAL) a encore fourni par lettre du 4 octobre 2006 adressée au président et au trésorier de cette asbl quelques précisions concernant deux remarques formulées par la Cour des comptes au sujet du rapport financier sur la comptabilité du MR et de ses composantes.

Cette lettre, qui a également été transmise aux présidents de la Commission de contrôle, est jointe en annexe 3.

Votes

Dans le respect de l'article 13, alinéa 2, des statuts de la Commission de contrôle, les onze rapports financiers déposés sont successivement approuvés à l'unanimité.

- een concordantietabel tussen de geconsolideerde resultaten en het totaal van de individuele resultaten van elk van de componenten (nieuw kader XVIII).

Wat de gegevens m.b.t. de consolidatiemethode betreft, doet het Rekenhof opmerken dat sommige politieke partijen in hun financieel verslag 2005 enkel verwijzen naar de naleving van de wettelijke en reglementaire bepalingen inzake het opstellen van de geconsolideerde rekeningen. De toegepaste consolidatiemethodes worden m.a.w. niet expliciet vermeld in de financiële verslagen van die partijen.

Wellicht zal het nieuw kader XVII in de aangepaste versie van het model van financieel verslag van aard zijn om interpretatieproblemen in de toekomst te vermijden.

V. — **BESPREKING EN STEMMINGEN**

De door de partijen verstrekte antwoorden ingevolge het advies van het Rekenhof gaven geen aanleiding tot verdere opmerkingen. In het licht van het visum zonder voorbehoud van de bedrijfsrevisoren, beschouwde de Controlecommissie deze antwoorden derhalve als afdoende.

Volledigheidshalve dient hieraan te worden toegevoegd dat de bedrijfsrevisor die werd aangesteld door de VZW *« Gestion et Action Libérale »* (GAL), bij brief van 4 oktober 2006, gericht aan de voorzitter en de penningmeester van deze VZW, nog enige verduidelijkingen verstrekte bij 2 opmerkingen van het Rekenhof m.b.t. het financieel verslag over de boekhouding van de MR en haar componenten.

Deze brief die tevens aan de voorzitters van de Controlecommissie werd bezorgd, wordt hierna opgenomen als bijlage 3.

Stemmingen

Met inachtneming van artikel 13, tweede lid, van de statuten van de Controlecommissie, worden de elf ingediende financiële verslagen achtereenvolgens eenparig goedgekeurd**.**

VI. — **RECOMMANDATIONS**

La Commission de contrôle se rallie, à l'unanimité, aux recommandations suivantes :

1. <u>Délai d'approbation des rapports financiers</u>

Eu égard à la constatation signalée par le rapporteur que le délai accordé à la commission pour approuver les rapports financiers est en fait trop serré et pourrait l'amener à l'avenir à prendre des décisions dans la précipitation (voir *supra* – III), la Commission de contrôle plaide en faveur d'un allongement légal de ce délai.

Cette modification pourrait s'inscrire dans le cadre d'une proposition de loi qui, dans la perspective des prochaines élections fédérales, pourrait comporter également une série d'autres adaptations techniques à la loi du 4 juillet 1989.

2. <u>Modèle de rapport financier</u>

Dans les conclusions de son rapport intérimaire, le rapporteur évoque la problématique de l'équivalence entre, d'une part, le schéma de rapport financier en vigueur que la commission de contrôle a adopté en vertu de la loi du 4 juillet 1989, et, d'autre part, les exigences de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations, telle qu'elle a été modifiée par la loi du 2 mai 2002.

La commission pourra se prononcer sur une adaptation du modèle de rapport financier après l'analyse des documents joints en annexe 4 au présent rapport, à savoir:

- le procès-verbal de l'audition du 9 mai 2006:

- le modèle adapté de rapport financier, tel qu'il a été proposé lors de cette réunion par l'Institut des réviseurs d'entreprises ;
- l'avis du 21 juin 2006 de la Commission des normes comptables.

À cet égard, il convient naturellement de tenir également compte du point de vue de la Cours des comptes sur cette problématique, tel qu'il est exposé dans la première partie de l'avis du 7 juin 2006 sur les rapports financiers des partis politiques et leurs composantes concernant l'exercice 2006 (voir *supra* – III, ainsi que l'annexe 1).

VI. — **AANBEVELINGEN**

De Controlecommissie schaart zich eenparig achter de hierna volgende aanbevelingen :

1. <u>Termijn van goedkeuring van de financiële verslagen</u>

Gelet op de door de rapporteur gesignaleerde vaststelling dat de aan de commissie toebedeelde termijn om de financiële verslagen goed te keuren eigenlijk te krap is en haar in de toekomst wel eens tot overhaaste beslissingen zou kunnen nopen (zie *supra* – III), pleit de Controlecommissie voor een wettelijke verlenging van deze termijn.

Deze wijziging zou kunnen kaderen in een wetsvoorstel dat, met het oog op de eerstkomende federale verkiezingen, nog een aantal andere technische aanpassingen van de wet van 4 juli 1989 zou kunnen omvatten.

2. <u>Model van financieel verslag</u>

In de besluiten van zijn tussentijds verslag verwijst de rappporteur naar de problematiek van de equivalentie tussen, aan de ene kant, het vigerende schema van financieel verslag dat de Controlecommissie heeft aangenomen krachtens de wet van 4 juli 1989 en, aan de andere kant, de vereisten van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, zoals gewijzigd door de wet van 2 mei 2002.

Over een aanpassing van het model van financieel verslag zal de commissie zich kunnen uitspreken na analyse van de als bijlage 4 bij dit verslag gevoegde documenten, zijnde :

- het proces-verbaal van de hoorzitting dd. 9 mei 2006 ;
- het aangepaste model van financieel verslag, zoals deze alsdan door het Instituut der Bedrijfsrevisoren werd voorgesteld ;
- het advies dd. 21 juni 2006 van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.

Hierbij dient uiteraard ook rekening te worden gehouden met de zienswijze van het Rekenhof op deze problematiek, zoals weergegeven in deel 1 van het advies dat op 7 juni 2006 werd uitgebracht over de financiële verslagen van de politieke partijen en hun componenten met betrekking tot het boekjaar 2005 (zie *supra* – III, evenals bijlage 1).

Une attention particulière doit être accordée à la conclusion de la Cour des comptes, à savoir que, dans la mesure où il résulterait de l'applicabilité des deux législations précitées une duplication jugée inutile de diffusion des comptes annuels et des rapports financiers, c'est au législateur qu'il appartient de trouver une solution à cet égard.

3. Analyse des données – Point 4 c) de l'annexe à la loi du 4 juillet 1989

En vertu du point 4 c) de l'annexe à la loi du 4 juillet 1989, les réviseurs d'entreprise doivent analyser les données des comptes consolidés des partis politiques et leurs composantes, en mettant en évidence les aspects qui sont susceptibles de favoriser la compréhension de la situation financière et des résultats ainsi que la comparabilité.

Étant donné qu'il n'existe manifestement pas de consensus quant à la portée de cette disposition et que la Cour des comptes estime qu'il appartient à la Commission de contrôle de décider si le rapport actuel des réviseurs d'entreprise est suffisant sur ce point, la commission se rallie à l'avis formulé dans la note complémentaire du rapporteur, à savoir de demander à l'Institut des réviseurs d'entreprise de communiquer le point de vue de la Commission « Partis politiques » à ce sujet, et, si possible, de clarifier le nouveau modèle de rapport financier.

*
* *

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité le 25 janvier 2007.

Le rapporteur, *Les présidents,*

Paul WILLE Herman DE CROO
Anne-Marie LIZIN

Speciale aandacht verdient het besluit van het Rekenhof dat, in de mate dat de toepasselijkheid van de 2 voormelde wetgevingen zou leiden tot onnuttig geachte dubbele verspreidingen van jaarrekeningen en de financiële verslagen, het aan de wetgever toekomt hiervoor in een oplossing te voorzien.

3. Gegevensanalyse – Punt 4 c) van de bijlage bij de wet van 4 juli 1989

Blijkens punt 4 c) van de bijlage bij de wet van 4 juli 1989 dienen de bedrijfsrevisoren de gegevens van de geconsolideerde rekening van de politieke partijen en hun componenten te ontleden, waarbij zij de aandacht vestigen op de aspecten die het begrip van de financiële toestand en resultaten, alsook de vergelijkbaarheid kunnen bevorderen.

Aangezien over de draagwijdte van deze bepaling klaarblijkelijk geen overeenstemming bestaat en het Rekenhof meent dat de Controlecommissie moet oordelen of zij de huidige verslaggeving van de bedrijfrevisoren voldoende acht wat dit punt betreft, schaart de commissie zich achter het in de bijkomende nota van de rapporteur geformuleerde advies om het Instituut der Bedrijfsrevisoren te verzoeken hieromtrent het standpunt van de Commissie Politieke Partijen mee te delen en zo mogelijk in het nieuw model van financieel verslag duidelijkheid te brengen.

*
* *

Onderhavig verslag werd op 25 januari 2007 eenparig goedgekeurd.

De rapporteur, *De voorzitters,*

Paul WILLE Herman DE CROO
Anne-Marie LIZIN

ANNEXES

BIJLAGEN

ANNEXE 1

AVIS DU 7 JUIN 2006 DE LA COUR DES COMPTES CONCERNANT LES RAPPORTS FINANCIERS SUR LA COMPTABILITÉ DES PARTIS POLITIQUES ET DE LEURS COMPOSANTES (EXERCICE 2005)

Le présent rapport a été adopté en assemblée générale de la Cour des comptes du 7 juin 2006.

Par lettre du 12 mai 2006, les présidents de la Commission de contrôle, créée par la loi du 4 juillet 1989 relative à la limitation et au contrôle des dépenses électorales engagées pour les élections des Chambres fédérales, ainsi qu'au financement et à la comptabilité ouverte des partis politiques, ont transmis à la Cour des comptes les rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes pour l'exercice 2005 (Doc. parl. Chambre, n° 2454/001 et 002, et Sénat, n° 3-1676/1 et 2) et lui ont demandé de rendre, dans un délai d'un mois, un avis concernant l'exactitude et l'exhaustivité desdits rapports.

En vertu de l'article 24, deuxième alinéa, de la loi du 4 juillet 1989, modifiée par la loi du 2 avril 2003, les présidents des Chambres législatives chargent la Cour des comptes «de rendre, en application de l'article 1er, § 2, dans un délai d'un mois, un avis concernant l'exactitude et l'exhaustivité des rapports financiers sur les comptes annuels des partis politiques et de leurs composantes». Selon l'article 1er, § 2, précité (en réalité l'article 1er, 4°, troisième alinéa), la Commission de contrôle est «tenue de se faire conseiller, aux conditions prévues par la présente loi, par la Cour des comptes tant pour le contrôle des dépenses électorales des partis politiques et des candidats que pour le contrôle des rapports financiers des partis politiques et de leurs composantes».

Dans son avis remis le 6 août 2003 et portant sur les rapports financiers afférents à l'exercice 2002 (Doc. parl. Chambre, n° 51-21/3 et Sénat 3-21/3, p. 18), la Cour des comptes a précisé le cadre légal dans lequel s'inscrit son intervention. Les dispositions légales et réglementaires n'ayant pas été modifiées, l'avis de la Cour des comptes portant sur l'exercice 2005 est rendu selon les principes de contrôle (et la structure) retenus lors des précédents avis.

Eu égard à ces considérations et compte tenu des données disponibles dans les documents parlementaires, le contrôle des rapports financiers de l'année 2005

BIJLAGE 1

ADVIES DD. 7 JUNI 2006 VAN HET REKENHOF BETREFFENDE DE FINANCIËLE VERSLAGEN OVER DE BOEKHOUDING VAN DE POLITIEKE PARTIJEN EN HUN COMPONENTEN (BOEKJAAR 2005)

Dit verslag werd goedgekeurd in de algemene vergadering van het Rekenhof van 7 juni 2006.

De voorzitters van de controlecommissie die door de wet van 4 juli 1989 betreffende de beperking en de controle van de verkiezingsuitgaven voor de verkiezingen van de federale Kamers, de financiering en de open boekhouding van de politieke partijen werd opgericht, hebben bij brief van 12 mei 2006 aan het Rekenhof de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten voor het boekjaar 2005 (Parl. Stuk Kamer, nr. 2454/001 en 002, en Senaat nr. 3-1676/1 en 2) toegezonden en aan het Rekenhof gevraagd binnen een termijn van één maand een advies te bezorgen in verband met de juistheid en de volledigheid van die verslagen.

Krachtens artikel 24, 2e lid, van de wet van 4 juli 1989, gewijzigd door de wet van 2 april 2003, geven de voorzitters van de wetgevende kamers het Rekenhof opdracht om «met toepassing van artikel 1, § 2, binnen een maand, een advies uit te brengen over de juistheid en de volledigheid van de financiële verslagen over de jaarrekeningen van de politieke partijen en hun componenten. Volgens bovenvermeld artikel 1, § 2, (in werkelijkheid artikel 1, 4°, 3e lid), is de controlecommissie «verplicht om zich, onder de door deze wet bepaalde voorwaarden, te laten adviseren door het Rekenhof voor de controle van zowel de verkiezingsuitgaven van de politieke partijen en de individuele kandidaten als van de financiële verslagen van de politieke partijen en hun componenten».

In zijn advies van 6 augustus 2003 over de financiële verslagen met betrekking tot het boekjaar 2002 (Parl. Stuk, Kamer, nr. 51-21/3 en Senaat 3-21/3, blz. 18) heeft het Rekenhof het wettelijke kader van zijn optreden gepreciseerd. Daar de wettelijke en reglementaire bepalingen niet werden gewijzigd, wordt het advies van het Rekenhof met betrekking tot het boekjaar 2005 verstrekt volgens de controleprincipes (en de structuur) die in de vorige adviezen werden gehanteerd.

Gelet op die beschouwingen en rekening houdend met de gegevens die beschikbaar waren in de parlementaire stukken heeft de controle van de financiële

des partis politiques porte sur les aspects formels (points 1 à 11) et financiers (points 12 à 16) énumérés au cadre 2 ci-après. La Cour des comptes ne s'est donc pas prononcée sur la validité et sur la réalité des opérations sous-jacentes dans la mesure où elle n'a pas accès aux pièces justificatives.

Mise en œuvre de recommandations antérieurement formulées par la Cour des comptes

Lors de la reddition de ses précédents avis, la Cour des comptes a formulé, au regard de certaines de ses observations, diverses suggestions susceptibles, selon elle, d'assurer une meilleure transparence et un contrôle plus aisé de certaines données ou informations reprises dans les rapports financiers des partis politiques. En date du 9 mai 2006, la Commission de contrôle a organisé une réunion de travail consacrée à divers aspects du rapportage financier sur la comptabilité des partis politiques et à laquelle ont été invités des représentants de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises, de la Commission des Normes Comptables et de la Banque Nationale Belge. Lors de cette réunion, un schéma financier revu et actualisé a été présenté à la Commission.

La Cour des comptes constate que la nouvelle version du document intègre deux de ses recommandations principales (nouveau cadre XVII, relatif à la description des principes de consolidation et nouveau cadre XVIII, prévoyant un tableau de concordance entre résultats consolidés et total des résultats individuels de chacune des composantes). La Cour entend toutefois également rappeler trois autres recommandations, précédemment formulées dans ses avis, et portant sur la publication intégrale des règles d'évaluation, l'adjonction systématique d'un commentaire explicatif lorsque des modifications essentielles sont intervenues au niveau de l'une ou l'autre composante, ainsi que l'apport de précisions quant au contenu de l'analyse demandée au réviseur d'entreprises en vue de favoriser la compréhension de la situation financière et des résultats ainsi que la comparabilité.

Considérant les préoccupations actuelles de la Commission en matière de révision des rapports financiers, la Cour des comptes n'a pas jugé opportun de réitérer les autres suggestions qu'elle avait formulées antérieurement mais s'est limitée, dans le présent rapport, à n'exposer que des recommandations nouvelles ou relatives à des cas spécifiquement observés lors de l'examen portant sur les comptes 2005.

verslagen van het jaar 2005 van de politieke partijen betrekking op de in kader 2 vermelde formele (punten 1-11) en financiële (punten 12-16) aspecten. Het Rekenhof heeft zich dus niet uitgesproken over de geldigheid en de werkelijkheid van de onderliggende verrichtingen aangezien het geen toegang heeft tot de verantwoordingsstukken.

Tenuitvoerlegging van de vroeger door het Rekenhof geformuleerde aanbevelingen

Bij het verstrekken van zijn vorige adviezen heeft het Rekenhof, naast bepaalde van zijn opmerkingen bovendien verschillende voorstellen geformuleerd die volgens het hof zouden kunnen zorgen voor meer transparantie en een gemakkelijkere controle van bepaalde gegevens of informatie die in de financiële verslagen van de politieke partijen is vermeld. Op 9 mei 2006 heeft de Controlecommissie een werkvergadering georganiseerd over verschillende aspecten van de financiële rapportering over de boekhouding van de politieke partijen. Op die vergadering werden vertegenwoordigers van het Instituut voor Bedrijfsrevisoren, van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen en van de Nationale Bank van België uitgenodigd. Tijdens die vergadering werd een herzien en geactualiseerd financieel schema aan de Commissie voorgesteld.

Het Rekenhof merkt op dat in de nieuwe versie van het document twee van zijn voornaamste aanbevelingen (nieuw kader XVII, in verband met de beschrijving van de consolidatieprincipes en nieuw kader XVIII, dat voorziet in een concordantietabel tussen de geconsolideerde resultaten en het totaal van de individuele resultaten van elk van de componenten) zijn geïntegreerd. Het Rekenhof wenst echter eveneens te herinneren aan drie andere aanbevelingen, die voordien in zijn adviezen werden geformuleerd, in verband met de integrale publicatie van de waarderingsregels, de systematische toevoeging van een verklarende commentaar als zich essentiële wijzigingen hebben voorgedaan in een of andere component alsmede het verstrekken van preciseringen in verband met de inhoud van de analyse die aan de bedrijfsrevisor wordt gevraagd om het inzicht in de financiële toestand en in de resultaten en de vergelijkbaarheid in de hand te werken.

Gelet op de huidige bekommernissen van de Commissie inzake herziening van de financiële verslagen achtte het Rekenhof het niet opportuun de andere voorstellen die het vroeger had geformuleerd, in herinnering te brengen; het heeft zich ertoe beperkt in het onderhavige verslag enkel nieuwe aanbevelingen te formuleren of aanbevelingen in verband met gevallen die specifiek werden waargenomen bij het onderzoek in verband met de rekeningen 2005.

Problématique spécifique abordée à la demande des Présidents de la Commission

Les présidents de la Chambre des représentants et du Sénat ont demandé l'avis de la Cour des comptes au sujet de la relation existant entre, d'une part, la loi du 4 juillet 1989 relative à la limitation et au contrôle des dépenses électorales engagées pour les élections des chambres fédérales, ainsi qu'au financement et à la comptabilité ouverte des partis politiques et, d'autre part, la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations (dénommée ci-après «loi A&F»). Plus spécifiquement, référence a été faite à la correspondance échangée entre les présidents de la Commission de contrôle et l'Institut des réviseurs d'entreprises.

Les considérations de la Cour relatives à ce point sont reprises en première partie du présent avis.

PARTIE 1. — AVIS SUR LE RAPPORT EXISTANT ENTRE LA LOI DU 4 JUILLET 1989 ET LA LOI DU 27 JUIN 1921

La Cour des comptes se rallie au point de vue formulé par l'Institut des réviseurs d'entreprises dans sa lettre du 4 octobre 2005. Plus particulièrement, elle exprime, à l'instar de l'Institut, sa préoccupation concernant le caractère vague du principe d'équivalence prévu à l'article 17, § 4, de la loi A&F. Le cas échéant, la Commission de contrôle peut demander des précisions à la Commission des normes comptables.

L'article 17, § 4, de la loi A&F dispose ce qui suit:

«*Les §§ 2 et 3 ne sont pas applicables aux associations soumises, en raison de la nature des activités qu'elles exercent à titre principal, à des règles particulières, résultant d'une législation ou d'une réglementation publique, relatives à la tenue de leur comptabilité et à leurs comptes annuels, pour autant qu'elles soient au moins équivalentes à celles prévues en vertu de la présente loi.* «

Les associations obligées de tenir une comptabilité sur la base d'une autre législation ou réglementation ne sont, dès lors, pas obligées de tenir une comptabilité conformément à la loi A&F, à condition, toutefois, que cette autre réglementation leur impose une comptabilité qui soit au moins équivalente à celle prévue dans la loi A&F (principe d'équivalence).

Specifieke problematiek die op verzoek van de voorzitters van de Commissie werd behandeld.

De Voorzitters van de Kamer van Volksvertegenwoordigers en de Senaat vragen het advies van het Rekenhof over de verhouding tussen de wet van 4 juli 1989 betreffende de beperking en de controle van de verkiezingsuitgaven voor de verkiezingen van de federale kamers, de financiering en de open boekhouding van de politieke partijen en de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen (verder afgekort als de V&S-wet). Meer specifiek werd er verwezen naar de briefwisseling tussen de voorzitters van de Controlecommissie en het Instituut der Bedrijfsrevisoren.

De beschouwingen van het Rekenhof in verband met dit punt zijn opgenomen in het eerste deel van dit advies.

DEEL 1. — ADVIES BETREFFENDE HET VERBAND TUSSEN DE WET VAN 4 JULI 1989 EN DE WET VAN 27 JUNI 1921

Het Rekenhof sluit zich aan bij het standpunt van het Instituut der Bedrijfsrevisoren in zijn brief van 4 oktober 2005. Meer specifiek formuleert het eenzelfde bezorgdheid nopens de vaagheid van het in artikel 17, § 4, van de V&S-wet bepaalde equivalentiebeginsel. In voorkomend geval kan de Controlecommissie opheldering vragen aan de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.

Artikel 17, § 4, van de V&S-wet bepaalt:

«*De §§ 2 en 3 zijn niet van toepassing op verenigingen die wegens de aard van hun hoofdactiviteit onderworpen zijn aan bijzondere, uit een wetgeving of een overheidsreglementering voortvloeiende regels betreffende het houden van hun boekhouding en betreffende hun jaarrekening, voorzover zij minstens gelijkwaardig zijn aan die bepaald op grond van deze wet.*»

Verenigingen die op basis van een andere wetgeving of regelgeving verplicht zijn een boekhouding te voeren, zijn daarom niet gehouden een boekhouding te voeren volgens de V&S-wet. Voorwaarde is wel dat de boekhouding die hen is opgelegd door andere regelgeving minstens gelijkwaardig is aan deze bepaald op grond van de V&S-wetgeving (het zogenaamde «equivalentiebeginsel»).

La Commission de contrôle a confirmé, le 2 février 2005, l'équivalence du schéma comptable à utiliser par les partis politiques et leurs composantes avec les dispositions de la législation A&F[1]. La Commission de contrôle a considéré que l'article 17, § 4, de la loi A&F est applicable aux partis politiques qui reçoivent des dotations publiques en vertu de la loi du 4 juillet 1989, et aux associations liées à ces partis, de sorte que ceux-ci ne sont pas obligés de tenir une comptabilité conforme à la législation A&F.

Toutefois, il n'en résulte pas que le principe «*lex specialis derogat generalis*» peut être appliqué à l'égard des autres règles prévues dans la législation A&F[2].

Les obligations de dépôt des comptes annuels dans le chef des grandes et très grandes associations (article 17, § 6, de la loi A&F) et de publication des rapports financiers (article 24 de la loi du 4 juillet 1989) ne s'excluent pas l'une l'autre. Dans la mesure où il en résulterait pour les associations une duplication jugée inutile de diffusion des comptes annuels et des rapports financiers, c'est au législateur qu'il appartient de trouver une solution à cet égard.

PARTIE 2. — AVIS SUR LES RAPPORTS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2005

ASPECTS FORMELS

1. Qualité du ou des signataire(s) des états financiers

Pour l'ensemble des partis, il a été observé que les signataires des rapports financiers sont membres du conseil d'administration de l'ASBL chargée, en vertu des articles 22 et 23 de la loi du 4 juillet 1989, de l'élaboration desdits rapports.

[1] Il incombe normalement aux organes d'administration des associations de vérifier, sur la base des indications formulées par la Commission des normes comptables, sous leur responsabilité et sous le contrôle du commissaire agissant, si les obligations comptables spécifiques auxquelles elles sont soumises sont au moins équivalentes à celles qui s'appliqueraient à elles en vertu de la loi A&F.

[2] L'article 17, § 4, de la loi A&F exclut uniquement les §§ 2 et 3.

De Controlecommissie heeft op 2 februari 2005 de gelijkwaardigheid bevestigd van het door de politieke partijen en hun componenten te hanteren boekhoudschema met wat is opgelegd door de V&S-wetgeving[1]. De Controlecommissie heeft geoordeeld dat artikel 17, § 4, van de V&S-wet toepasselijk is op politieke partijen die overheidsdotaties ontvangen krachtens de wet van 4 juli 1989, en de ermee verbonden verenigingen zodat deze niet gehouden zijn een boekhouding te voeren volgens de V&S-wetgeving.

Nochtans houdt dat niet in dat het principe «*lex specialis derogat generalis*» kan worden toegepast ten aanzien van de andere regels van de V&S-wetgeving[2].

De verplichtingen tot neerlegging van de jaarrekeningen voor de grote en heel grote verenigingen (artikel 17, § 6 van de V&S-wet) en tot publicatie van de financiële verslagen (artikel 24 van de wet van 4 juli 1989) sluiten elkaar niet uit. In de mate dit voor de verenigingen zou leiden tot onnuttig geachte dubbele verspreidingen van jaarrekeningen en de financiële verslagen, komt het aan de wetgever toe hiervoor in een oplossing te voorzien.

DEEL 2. — ADVIES BETREFFENDE DE FINANCIELE VERSLAGEN OVER HET BOEKJAAR 2005

VORMELIJKE ASPECTEN

1. Hoedanigheid van de ondertekenaar(s) van de financiële staten

Voor het geheel van de partijen werd opgemerkt dat de personen die de financiële verslagen ondertekenen, leden zijn van de raad van bestuur van de VZW die krachtens de artikelen 22 en 23 van de wet van 4 juli 1989 belast is met de opstelling van die verslagen.

[1] Dit oordeel komt normaliter toe aan de bestuursorganen van de verenigingen die aan de hand van de aanwijzingen geformuleerd door de Commissie voor Boekhoudkundige Normen, op hun verantwoordelijkheid en onder het toezicht van de optredende commissaris nagaan of de bijzondere boekhoudkundige verplichtingen waaraan zij onderworpen zijn, ten minste gelijkwaardig zijn aan die welke krachtens de V&S-wet van toepassing zouden zijn.

[2] Artikel 17, § 4, van de V&S-wet sluit enkel §§ 2 en 3 uit.

2. Existence des données identificatrices et financières pour chacun des partis politiques et de leurs composantes

2.1 A une exception près (voir ci-dessous), aucune donnée identificatrice ou financière n'est manquante, et ce pour l'ensemble des partis mentionnant plusieurs composantes.

Un parti [Ecolo] précise, dans la liste[3] identifiant ses composantes, que les comptes de ses composantes «Régionale de Charleroi» (14) et «Régionale de Thuin» (24) sont inclus dans ceux de «l'ASBL Maison de l'écologie de la Vallée de la Sambre-Charleroi» (32). Le parti produit toutefois des comptes annuels pour la «Régionale de Charleroi» (14) tout en mentionnant qu'ils intègrent ceux de la «Régionale de Thuin» (24) mais ne transmet aucune donnée financière pour l'ASBL Maison de l'écologie de la Vallée de la Sambre-Charleroi» (32) censée intégrer les comptabilités des trois entités.

2.2 Un parti [FN] ne reprend des données identificatrices et financières que pour une seule composante.

Lors de son précédent avis, la Cour des comptes avait signalé ne pas être en mesure de vérifier si cette entité était la seule composante du périmètre de consolidation.

Dans ses commentaires transmis à la Commission de contrôle, le parti a précisé[4] que le périmètre de l'exercice 2004 était effectivement constitué d'une seule composante et qu'il veillerait à le préciser *expressis verbis* pour les exercices à venir.

La Cour constate qu'aucune précision de cet ordre n'a été apportée dans le cadre du rapport financier 2005.

3. Existence d'une mention indiquant si le périmètre de consolidation a ou non été modifié et s'il l'a été, de la nature des modifications intervenues

La totalité des partis mentionne, mais à des degrés divers et à des endroits différents du rapport, les modifications ou l'absence de modifications intervenues dans leur périmètre de consolidation.

[3] Page 695, du Doc. parl. Chambre, n° 51 2454/002, et Sénat, n° 3-1676/2.

[4] Point 2.2., page 18, du Doc. parl. Chambre, n° 51 1752/003, et Sénat, n° 3-1172/3.

2. Bestaan van de identificatie- en financiële gegevens voor elk van de politieke partijen en hun componenten

2.1 Op een uitzondering na (zie hieronder) ontbreekt er geen enkel identificatie- of financieel gegeven bij de partijen die verschillende componenten vermelden.

Eén partij [Ecolo] preciseert in haar lijst[3] die de componenten ervan identificeert, dat de rekeningen van haar componenten «Régionale de Charleroi» (14) en «Régionale de Thuin» (24) zijn vervat in deze van de «l'ASBL Maison de l'écologie de la Vallée de la Sambre-Charleroi» (32). De partij legt echter jaarrekeningen voor voor de «Régionale de Charleroi» (14) en preciseert daarbij dat ze deze van de «Régionale de Thuin» (24) omvatten, maar zendt geen financiële gegevens over voor de VZW «Maison de l'écologie de la Vallée de la Sambre-Charleroi» (32) die geacht wordt de boekhoudingen van de drie componenten te integreren.

2.2 Eén partij [FN] vermeldt enkel identificatie- en financiële gegevens voor één component.

Het Rekenhof had er naar aanleiding van zijn vorig advies op gewezen dat het niet kan nagaan of deze entiteit de enige component was van de consolidatiekring.

De partij heeft in haar commentaar aan de Controlecommissie gepreciseerd[4] dat de consolidatiekring van het boekjaar 2004 effectief uit slechts één component bestond en dat zij ervoor zou waken zulks *expressis verbis* te vermelden voor de komende boekjaren.

Het Rekenhof stelt vast dat geen dergelijke precisering wordt verstrekt in het raam van het financieel verslag 2005.

3. Bestaan van een vermelding die aangeeft of de consolidatiekring al dan niet werd gewijzigd, en als dat gebeurd is welke de aard is van de wijzigingen die zich hebben voorgedaan

Alle partijen vermelden in verschillende mate en op verschillende plaatsen in het verslag al dan niet de wijzigingen van de consolidatiekring.

[3] Bladzijde 695, Parl. Stuk, nr. 51 2454/002, en Senaat, nr. 3-1676/2.

[4] Punt 2.2, bladzijde 18, Parl. Stuk, Kamer, nr. 51 1752/003, en Senaat, nr. 3-1172/3.

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

4.1 A l'exception d'un parti [Vlaams Belang], la mention de la profession des membres des organes de gestion est occasionnellement omise, mais avec des fréquences diverses. Dans certains cas, celle-ci est remplacée par la désignation de la fonction occupée par les membres au sein du comité de gestion.

4.2 La profession des membres des organes de contrôle n'est généralement pas mentionnée, sauf lorsqu'il s'agit d'un réviseur d'entreprises.

4.3 Une liste récapitulative des composantes est fournie par tous les partis. (Cette liste n'est pas prévue par l'annexe à la loi du 24 juillet 1989 mais est de nature à faciliter les diverses vérifications).

4.4 L'annexe au règlement d'ordre intérieur prévoit que l'objet social soit mentionné en faisant référence à l'article correspondant des statuts de la composante. Ce principe est respecté, à de rares exceptions près, par plusieurs partis politiques [sp.a-spirit - PS – MR – CD&V – Vlaams Belang - cdH - Ecolo– N-VA - Groen!]. Il ne l'est toutefois (généralement) pas par d'autres partis politiques [VLD -FN].

5. Respect des schémas prévus pour la présentation des données relatives au résumé du rapport financier, aux comptes synthétiques des composantes et au compte consolidé

Les rapports financiers transmis par l'ensemble des partis politiques répondent aux schémas prévus par l'annexe à la loi du 24 juillet 1989.

6. Exhaustivité et présentation générale des données financières

L'exhaustivité et la présentation générale des comptes synthétiques des composantes n'appellent pas de remarque. (Cette observation tient compte des entités pour lesquelles les partis ont justifié ou commenté antérieurement l'absence de toute donnée financière.)

4. Inachtneming van de minimumvereisten met betrekking tot de identificatiegegevens van de politieke partijen en hun componenten

4.1 Met uitzondering van één partij [Vlaams Belang] laten de politieke partijen – met uiteenlopende frequentie - na, het beroep van de leden van de beheersorganen te vermelden. In bepaalde gevallen wordt in plaats van het beroep de functie vermeld die de leden binnen het beheerscomité vervullen.

4.2 Het beroep van de leden van de controleorganen wordt meestal niet vermeld behoudens wanneer het gaat om een bedrijfsrevisor.

4.3 Een samenvattende lijst van de componenten is verstrekt door alle partijen. (De bijlage bij de wet van 24 juli 1989 bepaalt niet dat deze lijst moet worden opgemaakt, maar ze kan de verschillende verificaties vereenvoudigen).

4.4 De bijlage bij het huishoudelijk reglement bepaalt dat het maatschappelijk doel wordt vermeld onder verwijzing naar het overeenstemmend artikel van het statuut van de component. Dat principe wordt op enkele zeldzame uitzonderingen na door verschillende politieke partijen in acht genomen [sp.a-spirit - PS – MR – CD&V – Vlaams Belang - cdH - Ecolo– N-VA - Groen!]. Het wordt echter (meestal) niet gevolgd door andere politieke partijen [VLD – FN].

5. Inachtneming van de schema's voor de presentatie van de gegevens met betrekking tot de samenvatting van het financieel verslag, de samenvattende rekeningen van de componenten en de geconsolideerde rekening

De financiële verslagen die zijn toegezonden door alle politieke partijen beantwoorden aan de schema's zoals bepaald in de bijlage van de wet van 24 juli 1989.

6. Volledigheid en algemene presentatie van de financiële gegevens

De volledigheid en de algemene voorstelling van de samenvattende rekeningen van de componenten behoeven geen commentaar. (Deze opmerking houdt rekening met de componenten voor dewelke de partijen vroeger de afwezigheid van enig cijfergegeven aangetoond of toegelicht hebben).

7. Concordance entre les chiffres repris dans le résumé des rapports financiers et ceux figurant dans le bilan consolidé

Aucune remarque n'est à formuler pour l'ensemble des partis politiques.

8. Rapport du réviseur d'entreprises - Remarques éventuelles relatives à l'attestation des comptes

8.1 Tous les rapports des réviseurs d'entreprises sont formulés sans réserve.

8.2 Tous les rapports mentionnent, conformément au point 4.b. de l'annexe à la loi du 4 juillet 1989, le caractère suffisant de l'organisation administrative et comptable des partis politiques.

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

9.1 Les dispositions du point 4.c. de l'annexe à la loi du 4 juillet 1989 laissent une part d'appréciation importante dans le chef du réviseur d'entreprises. La nature et l'étendue des informations fournies varient ainsi fortement selon les partis politiques.

9.2 Cinq rapports financiers [VLD - sp.a-spirit - CD&V - FN –Groen !] ne reprennent pas l'analyse de données prévue par les dispositions précitées.

Un parti [Groen !] a formulé[5] une réponse à cette remarque comme suit:

«[…] Comme six autres partis, le parti ne fournit pas cette analyse de données, et ce, conformément à l'opinion émise par les membres de la Commission Partis politiques de l'Institut des Réviseurs d'entreprises […].»

La Cour des comptes estime que c'est à la Commission de contrôle qu'il revient de déterminer si le rapport actuel des réviseurs d'entreprises répond suffisamment au prescrit du point 4.c. de l'annexe à la loi du 24 juillet 1989.

[5] Point 9.2., page 25, du Doc. parl. Chambre, n° 51 1752/003, et Sénat, n° 3-1172/3.

7. Overeenstemming tussen de cijfers in de samenvatting van de financiële verslagen en die in de geconsolideerde balans

Er moet geen enkele opmerking worden geformuleerd voor het geheel van de politieke partijen.

8. Verslag van de bedrijfsrevisor – Eventuele opmerkingen in verband met de attestatie

8.1 Alle verslagen van de bedrijfsrevisoren zijn zonder voorbehoud geformuleerd.

8.2 Alle verslagen vermelden, in overeenstemming met punt 4.b. van de bijlage bij de wet van 4 juli 1989, dat de administratieve en boekhoudkundige organisatie van de politieke partijen voldoende is.

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

9.1 De bepalingen van punt 4.c. van de bijlage bij de wet van 4 juli 1989 laten de bedrijfsrevisor heel wat appreciatiemarge. De aard en de uitgebreidheid van de verstrekte informatie verschilt aldus sterk van de ene politieke partij tot de andere.

9.2 Vijf financiële verslagen [VLD – sp.a-spirit - CD&V – FN – Groen !] vermelden niet de gegevensanalyse waarin de bovenvermelde bepalingen voorzien.

Een partij [Groen !] heeft een antwoord op deze opmerking als volgt geformuleerd[5]:

«[…] Samen met 6 andere partijen vermeldt de partij deze gegevensanalyse niet. Dit in overeenstemming met de mening van de leden van de Commissie Politieke Partijen van het Instituut der Bedrijfsrevisoren […].»

Het Rekenhof acht dat het aan de Controlecommissie is om te oordelen of zij de huidige verslaggeving van de bedrijfsrevisoren voldoende acht wat het punt 4.c. als bijlage van de Wet van 24 juli 1989 betreft.

[5] Punt 9.2, pagina 25, Parl. Stuk, Kamer, nr. 51 1752/003, en Senaat, nr. 3-1172/3.

10. Données relatives aux règles d'évaluation

L'examen des rapports financiers conduit à observer que le niveau de détail des informations fournies en matière de règles d'évaluation varie selon les partis. Cette information est manquante dans un cas [cdH] (alors qu'elle était reprise dans le rapport financier de l'exercice précédent).

11. Données relatives à la méthode de consolidation

Certains partis politiques [VLD – sp.a-spirit - MR – cdH - FN - N-VA] font uniquement référence au respect des dispositions légales et réglementaires en matière d'établissement des comptes consolidés. Les méthodes de consolidation appliquées ne sont donc pas explicitement évoquées dans les rapports financiers de ces partis.

Auprès d'autres partis [PS – CD&V – Vlaams Belang - Ecolo – Groen!], il a été observé que des explications de nature et de portée très variées sont reprises en des endroits différents (rapport du Conseil d'administration, rapport du réviseur, préambule introductif, résumé des règles d'évaluation, etc.) des différents rapports financiers rendus.

Un parti [N-VA] a joint les états détaillés de sa consolidation.

ASPECTS FINANCIERS

12. Examen des variations entre exercices

L'examen des variations entre exercices a été réalisé par rapport à un double seuil de matérialité. Cette technique d'analyse est destinée à mettre en évidence les différences d'une certaine ampleur, sans préjuger de leurs causes.

Un montant absolu, égal à 5% du pied du bilan consolidé de l'année 2005, a été retenu comme premier seuil de matérialité. Tout montant supérieur à ce chiffre de référence, qu'il porte sur l'exercice sous revue ou sur l'exercice précédent, a été examiné en vue de vérifier s'il répondait également à un second seuil de matérialité.

Le second critère retenu portait sur la hauteur de la variation intervenue entre les deux exercices. Tout chiffre

10. Gegevens in verband met de waarderingsregels

Bij het onderzoek van de financiële verslagen kan worden opgemerkt dat de mate van detaillering van de informatie die wordt verstrekt inzake waarderingsregels verschilt tussen de politieke partijen. Deze informatie ontbreekt bij één partij [cdH], (nochthans werd deze informatie opgenomen in het financieel verslag van vorig jaar).

11. Gegevens met betrekking tot de consolidatiemethode

Sommige politieke partijen [VLD – sp.a-spirit - MR – cdH - FN - N-VA] verwijzen enkel naar de naleving van de wettelijke en reglementaire bepalingen inzake het opstellen van de geconsolideerde rekeningen. De toegepaste consolidatiemethodes worden dus niet expliciet vermeld in de financiële verslagen van die partijen.

Bij andere politieke partijen [PS – CD&V – Vlaams Belang - Ecolo – Groen!] werd opgemerkt dat verklaringen van heel uiteenlopende aard en draagwijdte naargelang op verschillende plaatsen in de verschillende overgelegde financiële verslagen werden vermeld (verslag van de raad van bestuur, verslag van de revisor, inleiding, samenvatting waarderingsregels, enz.).

Een partij [N-VA] heeft detailstaten van haar consolidatie toegevoegd.

FINANCIELE ASPECTEN

12. Onderzoek van de variaties tussen boekjaren

Het onderzoek van de variaties tussen boekjaren werd uitgevoerd aan de hand van een dubbele materialiteitsgrens. Deze analysetechniek is erop gericht de verschillen van een zekere omvang te belichten, zonder in te gaan op de oorzaken ervan.

Als eerste materialiteitsgrens werd een absoluut bedrag genomen dat gelijk is aan 5% van het geconsolideerde balanstotaal van het jaar 2005. Voor elk bedrag boven dit referentiebedrag, betreffende het onderzochte of het voorgaande boekjaar, werd nagegaan of het eveneens beantwoordde aan een tweede materialiteitscriterium.

Het tweede criterium had betrekking op de omvang van de variatie tussen de twee boekjaren. Elk bedrag

de l'exercice 2005 présentant une valeur au minimum doublée - ou au minimum réduite de moitié - par rapport à celle de l'exercice 2004 était considéré comme atteignant le second critère de matérialité.

Sur la base de ces deux seuils cumulés, il a été procédé à un examen de l'ensemble des variations annuelles figurant dans les rapports financiers. Toute rubrique dont les montants répondent au double critère précité est évoquée ci-après et peut constituer un point d'attention pour la Commission de contrôle.

Lorsqu'une explication de la variation enregistrée a pu être approchée au départ des seules données reprises dans les états financiers, elle est reprise en commentaire.

12.1 **VLD**

a) Composantes

Aucune rubrique concernée.

b) Comptes consolidés

– Les charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales, diminuent de 2.719.760 EUR en 2004 à 482.738 EUR en 2005. Les dotations aux provisions pour risques et charges (principalement pour propagande électorale) évoluent en sens contraire puisque passant de (-) 458.512 EUR en 2004 (reprise nette) à (+) 1.701.006 EUR en 2005 (dotation nette).

– Le résultat courant passe de 58.716 EUR à 899.478 EUR. Ce sont essentiellement les variations évoquées à l'alinéa précédent et la diminution des charges diverses qui expliquent la variation observée.

– L'évolution du résultat final est en ligne avec celle du résultat courant (passage de 97.059 EUR en 2004 à 1.005.004 EUR en 2005).

12.2 **PS**

a) Composantes

Les capitaux propres de la composante FONSOC ASBL (entité consolidante) passent de 384.519 EUR à 1.699.424 EUR. Cette augmentation résulte de l'affectation du résultat positif enregistré en 2005 (bénéfice

van het boekjaar 2005 dat ten minste het tweevoud is – of ten minste met de helft is verminderd – ten opzichte van de waarde van het boekjaar 2004 werd beschouwd als beantwoordend aan het tweede materialiteitscriterium.

Op basis van die beide gecumuleerde grenswaarden werden alle jaarlijkse variaties in de financiële verslagen aan een onderzoek onderworpen. Elke rubriek waarvan de bedragen beantwoorden aan dat bovenvermeld dubbel criterium wordt hierna behandeld en kan een aandachtspunt zijn voor de Controlecommissie.

Als een verklaring van de vastgestelde variatie kon worden gevonden louter op basis van de gegevens die in de financiële staten zijn vermeld, wordt die in de commentaar vermeld.

12.1 **VLD**

a) Componenten

Geen betrokken rubrieken.

b) Geconsolideerde rekeningen

– De kosten van reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten dalen van 2.719.760 EUR in 2004 naar 482.738 EUR in 2005. De toevoegingen van voorzieningen voor risico's en kosten (in hoofdzaak voor verkiezingspropaganda) evolueren in tegenovergestelde richting. Deze stijgen van (-) 458.512 EUR in 2004 (netto terugneming) naar (+) 1.701.006 EUR in 2005 (netto toevoeging).

– Het resultaat uit de gewone werking stijgt van 58.716 EUR naar 899.478 EUR. Deze stijging is in hoofdzaak te wijten aan de variaties toegelicht in voorgaande paragraaf en aan de daling van de diverse kosten.

– De evolutie van het resultaat van het boekjaar ligt in de lijn met het resultaat uit de gewone werking (een stijging van 97.059 EUR in 2004 naar 1.005.004 EUR in 2005).

12.2 **PS**

a) Componenten

Het eigen vermogen van de entiteit FONSOC VZW (consoliderende entiteit) stijgt van 384.519 EUR naar 1.699.424 EUR. Deze stijging is te wijten aan de geboekte resultaatsbestemming in 2005 (een winst van

de 1.314.905 EUR contre une perte de 729.139 EUR au cours du précédent exercice).

b) Comptes consolidés

– Les charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales, diminuent de 3.919.470 EUR en 2004 à 1.199.188 EUR en 2005. Les dotations aux provisions pour risques et charges (principalement pour propagande électorale) évoluent en sens contraire puisque passant de (-) 844.739 EUR en 2004 (reprise nette) à (+) 1.083.620 EUR en 2005 (dotation nette).

– Le résultat courant passe de (-) 759.173 EUR à (+) 974.186 EUR. Ce sont essentiellement les variations évoquées à l'alinéa précédent et l'augmentation des produits enregistrés (principalement au niveau des contributions publiques belges) qui expliquent la variation observée.

– L'évolution du résultat final est en ligne avec celle du résultat courant (passage d'une perte de 569.406 EUR en 2004 à un bénéfice de 1.171.546 EUR en 2005).

12.3 **sp.a-spirit**

a) Composantes

Aucune rubrique concernée.

b) Comptes consolidés

Les charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales, diminuent de 4.111.955 EUR en 2004 à 1.134.623 EUR en 2005. Les dotations aux provisions pour risques et charges (principalement pour propagande électorale) évoluent en sens contraire puisque passant de (-) 429.868 EUR en 2004 (reprise nette) à (+) 2.337.940 EUR en 2005 (dotation nette).

12.4 **MR**

a) Composantes

– L'actif circulant de la composante ASBL Gestion et Action Libérale (entité consolidante) passe de 709.950 EUR à 1.922.410 EUR. Ainsi qu'il ressort de l'information donnée par le Conseil d'administration au niveau des comptes consolidés, cette augmentation est concentrée au niveau des placements de trésorerie et des valeurs disponibles.

1.314.905 EUR tegenover een verlies van 729.139 EUR in de loop van voorgaande boekjaar).

b) Geconsolideerde rekeningen

– De kosten van reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten, dalen van 3.919.470 EUR in 2004 naar 1.199.188 EUR in 2005. De voorzieningen voor risico's en kosten (in hoofdzaak voor verkiezingspropaganda) evolueren in tegenovergestelde richting van (-) 844.739 EUR in 2004 (netto terugname) naar (+) 1.083.620 EUR in 2005 (netto toevoeging).

– Het resultaat uit de gewone werking stijgt van (-) 759.173 EUR naar (+) 974.186 EUR. Dit betreft in hoofdzaak de variaties zoals besproken in voorgaande alinea en de stijging van de opbrengsten (in hoofdzaak op het niveau de Belgische overheidsbijdragen).

– De evolutie van het resultaat van het boekjaar ligt in de lijn met het resultaat uit de gewone werking (een stijging van (-) 569.406 EUR in 2004 naar (+) 1.171.546 EUR in 2005).

12.3 **sp.a-spirit**

a) Componenten

Geen betrokken rubrieken.

b) Geconsolideerde rekeningen

De kosten van reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten, dalen van 4.111.955 EUR in 2004 naar 1.134.623 EUR in 2005. De toevoegingen aan de voorzieningen voor risico's en kosten (in hoofdzaak voor verkiezingspropaganda) evolueren in tegenovergestelde richting. Deze stijgen van (-) 429.868 EUR in 2004 (netto terugname) naar (+) 2.337.940 EUR in 2005 (netto toevoeging).

12.4 **MR**

a) Componenten

– Het vlottende actief van de component VZW Gestion et Action Libérale (consoliderende entiteit) stijgt van 709.950 EUR naar 1.922.410 EUR. Deze stijging is te wijten op het niveau van de geldbeleggingen en liquide middelen alsook blijkt dit uit de verstrekte informatie gegeven door de Raad van bestuur op het niveau van de geconsolideerde rekeningen.

– Les capitaux propres de la même composante passent de (-) 75.472 EUR à (+) 470.465 EUR. Cette augmentation est due au résultat positif enregistré en 2005 (bénéfice de 545.936 EUR contre une perte de 997.311 EUR en 2004).

– Toujours pour la même composante, les provisions et impôts différés enregistrés au passif du bilan se montent à 1.500.000 EUR au terme de l'exercice contre 0 EUR fin 2004.

b) Comptes consolidés

– La rubrique immobilisations en cours et acomptes versés affiche un montant de 465.000 EUR en 2005 contre 0 EUR en 2004. La Cour ne dispose d'aucune information lui permettant de préciser la nature exacte des éléments repris sous cette rubrique.

– Les placements de trésorerie passent de 392.783 EUR à 2.113.188 EUR.

– Les provisions et impôts différés enregistrés au passif du bilan atteignent 1.636.067 EUR contre 33.067 EUR fin 2004 (Cf. parallélisme avec le dernier alinéa du point a) ci-dessus).

– Les produits divers passent de 163.032 EUR à 815.839 EUR. Le détail de ces derniers est fourni dans l'annexe IX des comptes consolidés du parti.

– Les charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales, diminuent de 3.830.158 EUR en 2004 à 949.982 EUR en 2005. Les dotations aux provisions pour risques et charges (principalement pour propagande électorale) évoluent en sens contraire puisque passant de (-) 36.610 EUR en 2004 (reprise nette) à (+) 1.608.443 EUR en 2005 (dotation nette).

– Le résultat courant passe de (-) 1.135.477 EUR à (+) 1.378.190 EUR. Ce sont essentiellement les variations évoquées à l'alinéa précédent, la réduction des charges de fonctionnement administratif et l'augmentation des produits enregistrés (principalement au niveau des produits divers) qui expliquent la variation observée.

– L'évolution du résultat final est en ligne avec celle du résultat courant (passage d'une perte de 1.273.151 EUR en 2004 à un bénéfice de 1.330.419 EUR en 2005).

– Het eigen vermogen van dezelfde entiteit stijgt van (-) 75.472 EUR naar (+) 470.465 EUR. Deze stijging is te wijten aan het positieve resultaat in 2005 (een winst van 545.936 EUR tegenover een verlies van 997.311 EUR in 2004).

– Nog steeds voor dezelfde component bedragen de voorzieningen en uitgestelde belastingen op het passief van de balans 1.500.000 EUR in 2005 tegenover 0 EUR in 2004.

b) Geconsolideerde rekeningen

– De rubriek activa in aanbouw en vooruitbetalingen vermeldt een bedrag van 465.000 EUR in 2005 tegenover 0 EUR in 2004. Het Hof beschikt over geen enkele informatie die haar toelaat om de exacte aard van deze rubriek toe te lichten.

– De geldbeleggingen stijgen van 392.783 EUR naar 2.113.188 EUR.

– De voorzieningen en uitgestelde belastingen op het passief van de balans bedragen 1.636.067 EUR tegenover 33.067 EUR eind 2004. (Cf. parallellisme met de laatste alinea van punt a) hierboven.

– De diverse opbrengsten stijgen van 163.032 EUR naar 815.839 EUR. Het detail van deze laatste is toegelicht in bijlage IX van de geconsolideerde rekeningen van de partij.

– De kosten van Reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten dalen van 3.830.158 EUR in 2004 naar 949.982 EUR in 2005. De toevoegingen aan de voorzieningen voor risico»s en kosten (in hoofdzaak voor verkiezingspropaganda) evolueren in tegenovergestelde zin. Deze stijgen van (-) 36.610 EUR in 2004 (netto terugname) naar (+) 1.608.443 EUR in 2005 (netto toevoeging).

– Het resultaat uit de gewone werking stijgt van (-) 1.135.477 EUR naar (+) 1.378.190 EUR. Deze stijging is in hoofdzaak te wijten aan hetgeen toegelicht werd in vorige alinea, de daling van de administratiekosten en de stijging van de opbrengsten (in hoofdzaak op het niveau van diverse opbrengsten).

– De evolutie van het resultaat van het boekjaar ligt in de lijn van het resultaat uit de gewone werking en stijgt van (-) 1.273.151 EUR in 2004 naar (+) 1.330.419 EUR in 2005.

12.5 **CD&V**

a) Composantes

Aucune rubrique concernée.

b) Comptes consolidés

– Au passif du bilan, le mali reporté à hauteur de 25.965 EUR en 2004 est devenu un boni reporté à hauteur de 661.323 EUR en 2005. Ceci est entièrement dû à l'évolution positive du résultat de l'exercice.

– Les charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales, diminuent de 2.284.025 EUR en 2004 à 1.095.770 EUR en 2005. Les dotations aux provisions pour risques et charges (principalement pour propagande électorale) évoluent en sens contraire puisque passant de 73.023 EUR en 2004 à 1.127.131 EUR en 2005.

– Le résultat courant passe de 99.316 EUR à 898.477 EUR. Cette augmentation est principalement expliquée par les variations évoquées à l'alinéa précédent, par l'augmentation des produits en provenance des contributions publiques belges et par la diminution des charges relatives aux dotations (mandataires).

– L'évolution du résultat final est en ligne avec celle du résultat courant (passage d'une perte de 25.966 EUR en 2004 à un bénéfice de 661.323 EUR en 2005).

12.6 **Vlaams Belang**

a) Composantes

– Les actifs circulants de la composante Vlaams Belang FV passent de 420.985 EUR en 2004 à 2.315.465 EUR en 2005.

– Auprès de la même composante, les fonds propres sont passés de (-) 2.222.152 EUR à (-) 992.552 EUR.

b) Comptes consolidés

– Le pied de bilan passe de 2.818.449 EUR en 2004 à 5.558.795 EUR en 2005.

– Au niveau de l'actif, la rubrique terrains et constructions passe de 177.113 EUR à 662.375 EUR. Par ailleurs, les valeurs disponibles passent de 1.028.597 EUR à 3.425.021 EUR.

12.5 **CD&V**

a) Componenten

Geen betrokken rubrieken.

b) Geconsolideerde rekeningen

– Op het passief van de balans is het overgedragen tekort van 25.965 EUR in 2004 omgezet in een overgedragen overschot van 661.323 EUR in 2005. Dit is volledig te wijten aan de gunstige evolutie van het resultaat van het boekjaar.

– De kosten van reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten zijn gedaald van 2.284.025 EUR in 2004 naar 1.095.770 EUR in 2005. De toevoegingen aan de voorzieningen voor risico's en kosten (in hoofdzaak voor verkiezingspropaganda) evolueren in tegenovergestelde richting en zijn gestegen van 73.023 EUR in 2004 naar 1.127.131 EUR in 2005.

– Het resultaat uit de gewone werking stijgt van 99.316 EUR naar 898.477 EUR. In hoofdzaak is deze stijging te wijten aan de uitleg in vorige paragraaf, de stijging van de opbrengsten van de Belgische overheidsbijdrage en de daling van de kosten betreffende dotaties (mandatarissen).

– De evolutie van het resultaat van het boekjaar ligt in lijn met het resultaat uit de gewone werking (een stijging van (-) 25.965 in 2004 naar (+) 661.323 EUR in 2005).

12.6 **Vlaams Belang**

a) Componenten

– De vlottende activa van de component Vlaams Belang FV is gestegen van 420.985 EUR in 2004 naar 2.315.465 EUR in 2005.

– Bij dezelfde component is het patrimonium gestegen van (-) 2.222.152 EUR naar (-) 992.552 EUR.

b) Geconsolideerde rekeningen

– Het balanstotaal is gestegen van 2.818.449 EUR in 2004 naar 5.558.795 EUR in 2005.

– Wat het aktief van de balans betreft is de rubriek terreinen en gebouwen gestegen van 177.113 EUR naar 662.375 EUR. Eveneens zijn de liquide middelen gestegen van 1.028.597 EUR naar 3.425.021 EUR.

– Au niveau du passif, les fonds propres passent de (-) 508.036 EUR à (+) 1.373.387 EUR. Ceci est entièrement dû au résultat positif de l'exercice.

– Les charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales, diminuent de 5.721.239 EUR en 2004 à 2.563.891 EUR en 2005. Les dotations aux provisions pour risques et charges (principalement pour propagande électorale) évoluent en sens contraire puisque passant de (-) 270.750 EUR en 2004 (reprise nette) à (+) 675.500 EUR en 2005 (dotation nette).

– Le résultat courant passe de (-) 989.633 EUR à (+) 1.574.568 EUR. Ce sont essentiellement les variations évoquées à l'alinéa précédent, la réduction des charges de fonctionnement administratif et l'augmentation des produits enregistrés (principalement au niveau des contributions publiques belges) qui expliquent la variation observée.

– L'évolution du résultat final est en ligne avec celle du résultat courant (passage d'une perte de 990.870 EUR en 2004 à un bénéfice de 1.881.424 EUR en 2005).

12.7 **cdH**

a) Composantes

Aucune rubrique concernée.

b) Comptes consolidés

– La rubrique terrains et constructions passe de 398.009 EUR à 822.842 EUR. Ainsi que mentionné par l'Administrateur délégué dans l'introduction du rapport financier, cette variation trouve son explication dans l'intégration de la Société Civile Immobilière des Deux Eglises dans le périmètre de consolidation.

– Les charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales, diminuent de 1.866.722 EUR en 2004 à 436.061 EUR en 2005. Les dotations aux provisions pour risques et charges (principalement pour propagande électorale) évoluent en sens contraire puisque passant de (-) 601.236 EUR en 2004 (reprise nette) à (+) 618.364 EUR en 2005 (dotation nette).

– Le résultat courant passe de (-) 151.328 EUR à (+) 345.720 EUR. Ce sont essentiellement les variations évoquées à l'alinéa précédent et l'augmentation des produits enregistrés (principalement au niveau des contributions publiques belges) qui expliquent la variation observée.

– Wat het passief betreft is het eigen vermogen gestegen van (-) 508.036 EUR naar (+) 1.373.387 EUR hetgeen volledig te wijten is aan het positieve resultaat van het boekjaar.

– De kosten van reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten zijn gedaald van 5.721.239 EUR in 2004 naar 2.563.891 EUR in 2005. De voorzieningen voor risico's en kosten (in hoofdzaak verkiezingspropaganda) evolueren in tegenovergestelde richting van (-) 270.750 EUR in 2004 (netto terugname) naar (+) 675.500 EUR in 2005 (netto toevoeging).

– Het resultaat uit de gewone werking stijgt van (-) 989.633 EUR naar (+) 1.574.568 EUR. Dit betreft hoofdzakelijk de variaties uitgelegd in voorgaande paragraaf, de daling van de kosten van administratie en de stijging van de opbrengsten uit de gewone werking (in hoofdzaak op het niveau Belgische overheidsbijdragen).

– De evolutie van het resultaat van het boekjaar ligt in de lijn met het resultaat uit de gewone werking (een stijging van (-) 990.870 EUR in 2004 naar (+) 1.881.424 EUR in 2005).

12.7 **cdH**

a) Componenten

Geen betrokken rubrieken.

b) Geconsolideerde rekeningen

– De rubriek terreinen en gebouwen stijgt van 389.009 EUR naar 822.842 EUR. Zoals ook toegelicht door de afgevaardigde bestuurder in de inleiding van het financieel verslag, vindt deze stijging zijn oorsprong in de opname van de «Société Civile Immobilière des Deux Eglises» in de consolidatiekring.

– De kosten van reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten zijn gedaald van 1.866.722 EUR in 2004 naar 436.061 EUR in 2005. De voorzieningen voor risico's en kosten (in hoofdzaak verkiezingspropaganda) evolueren in tegenovergestelde richting van (-) 601.236 EUR in 2004 (netto terugname) naar (+) 618.364 EUR in 2005 (netto toevoeging).

– Het resultaat uit de gewone werking stijgt van (-) 151.328 EUR naar (+) 345.720 EUR. Dit betreft hoofdzakelijk de variaties uitgelegd in voorgaande paragraaf en de stijging van de opbrengsten uit de gewone werking (in hoofdzaak op het niveau Belgische overheidsbijdragen).

– L'évolution du résultat final est en ligne avec celle du résultat courant (passage d'une perte de 132.538 EUR en 2004 à un bénéfice de 410.815 EUR en 2005).

12.8 **Ecolo**

a) Composantes

– Les produits exceptionnels de l'ASBL Ecodota - Ecolo Fédéral (composante consolidante) passent de 35.647 EUR à 266.396 EUR. L'explication de cette variation est fournie dans le préambule aux comptes 2005[6]:

«*Le bien immobilier [...] appartenant à l'entité Ecodota a été apporté à la SCRL Espace Kegeljan contre une prise de participation financière dans celle-ci. Cette opération a permis de dégager une plus value qui figure dans les produits exceptionnels*».

– Le résultat final de cette même entité passe d'une perte de 1.376.293 EUR fin 2004 à un bénéfice de 58.126 EUR. (Voir comptes consolidés).

– Les capitaux propres de l'ASBL Etopia passent de (+) 16.121 EUR à (-) 226.185 EUR en raison du résultat déficitaire enregistré à hauteur de 242.307 EUR (contre un déficit de 22.579 EUR en 2004). C'est essentiellement l'accroissement des charges courantes (611.212 EUR contre 223.632 EUR) qui justifie cette évolution.

– Les dettes de la même ASBL passent de 158.282 EUR à 434.034 EUR.

b) Comptes consolidés

– La rubrique terrains et constructions passe de 3.438.181 EUR à 506.522 EUR. Cette évolution traduit, au niveau du bilan consolidé, l'apport du bien immobilier évoqué au premier alinéa du point a) ci-dessus.

– Les immobilisations financières passent de 7.979 EUR à 1.748.267 EUR. Cette évolution est due à la contrepartie reçue sous forme de participation financière lors de l'apport en nature du bien immobilier.

Au regard des informations disponibles et en supposant que ces dernières concernent exclusivement la

[6] Page 693, du Doc. parl. Chambre, n° 51 2454/002, et Sénat, n° 3-1676/2.

– De evolutie van het resultaat van het boekjaar ligt in de lijn met het resultaat uit de gewone werking (een stijging van (-) 132.538 EUR in 2004 naar (+) 410.815 EUR in 2005).

12.8 **Ecolo**

a) Componenten

– De uitzonderlijke opbrengsten van de VZW Ecodota – Ecolo Fédéral (consoliderende component) stijgen van 35.647 EUR naar 266.396 EUR. De uitleg van deze stijging is gegeven in het voorwoord van de rekeningen 2005[6]:

«*Het onroerend goed […] eigendom van de component Ecodota werd ingebracht in CVBA Espace Kegelian met als tegenprestatie een deelneming in deze laatste. Deze operatie heeft toegelaten om een meerwaarde tot uiting te brengen die opgenomen werd in de uitzonderlijke opbrengsten».*

– Het resultaat van het boekjaar van deze component stijgt van (-) 1.376.293 EUR in 2004 naar (+) 58.126 EUR in 2005. (Zie geconsolideerde rekeningen).

– Het eigen vermogen van de VZW Etopia daalt van (+) 16.121 EUR naar (-) 226.185 EUR door een negatief resultaat van 242.307 EUR (tegenover een verlies van 22.579 EUR in 2004). De stijging van dit verlies is in hoofdzaak te wijten aan de stijging van de courante kosten (611.212 EUR tegenover 223.632 EUR).

– De schulden van dezelfde VZW stijgen van 158.282 EUR naar 434.034 EUR.

b) Geconsolideerde rekeningen

– De rubriek terreinen en gebouwen daalt van 3.438.181 EUR naar 506.522 EUR. Deze daling vindt zijn oorsprong in de inbreng van een onroerend goed zoals besproken in de eerste alinea onder het punt a)..

– De rubriek financiële vaste activa stijgt van 7.979 EUR naar 1.748.267 EUR. Deze stijging is te wijten aan de ontvangen tegenprestatie in aandelen van de inbreng in natura van het onroerend goed.

Gelet op de beschikbare gegevens en in de veronderstelling dat deze laatste enkel de realisatie van het

[6] Pagina 693, Parl. Stuk, Kamer, nr. 51 2454/002, en Senaat, nr. 3-1676/2.

réalisation immobilière précitée, l'apport du bâtiment peut être estimé comme ayant été opéré à hauteur d'environ 3,2 millions EUR[7]. L'accroissement des immobilisations financières se montant à 1,7 million EUR, il convient de considérer qu'une partie de l'opération a probablement résulté en un transfert de liquidités à hauteur de +/- 1,5 million EUR.

Les postes correspondants à l'actif du bilan (placements de trésorerie et/ou valeurs disponibles) ne présentent toutefois pas de variation concordante. L'explication (a tout le moins partielle) est vraisemblablement à rechercher dans la réduction observée au niveau des dettes financières envers les établissements de crédit, lesquelles passent de 1.547.352 EUR à 266.793 EUR, soit une réduction de 1,2 million EUR.

– Les charges de publicité, de propagande et d'assemblées, y compris les charges électorales, diminuent de 1.057.529 EUR en 2004 à 196.230 EUR en 2005.

– Le résultat courant passe de (-) 1.318.346 EUR à (-) 278.140 EUR. Ce sont essentiellement les variations évoquées à l'alinéa précédent ainsi que la réduction de la plupart des autres charges courantes qui, malgré une réduction des produits sur activités courantes, expliquent la variation positive observée.

– Le résultat final évolue parallèlement avec le résultat courant, passant de (-) 1.510.575 EUR à (-) 56.998 EUR.

12.9 **FN**

a) Composantes

Pas de compte synthétique transmis.

b) Comptes consolidés

– A l'actif, les installations, machines et outillages passent de 51.201 EUR à 137.547 EUR.

– Sans préjuger du caractère incorrect de la situation observée, la Cour note que le parti n'enregistre, au terme de l'exercice, aucune créance, ni aucune dette. De même aucune provision pour risques et charges ne figure au passif du bilan.

[7] Cession d'immobilisation à hauteur de 3.375.888 EUR (Annexe III, a) + produit exceptionnel de 246.754 EUR (Annexe XIII, D.) - extourne des amortissements correspondants à hauteur de 443.087 EUR (Annexe III, c) = 3.179.555 EUR.

hogervermelde onroerend goed betreft kan de inbrengwaarde geschat worden op ongeveer 3,2 mio EUR[7]. De stijging van de financiële vaste activa bedraagt 1,7 mio EUR. Er kan daarbij afgeleid worden dat een deel van de inbreng als tegenprestatie een geldtransfert wellicht met zich meebracht van +/- 1,5 mio EUR.

De overeenstemmende rubrieken op het aktief van de balans (geldbeleggingen en/of liquide middelen) vertonen geen overeenstemmende concordantie. De reden hiervan is wellicht te zoeken in het feit dat de op het niveau van de financiële schulden ten aanzien van de kredietinstellingen een daling is vast te stellen van 1,2 mio EUR (van 1.547.352 EUR in 2004 naar 266.793 EUR in 2005),

– De kosten van reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten zijn gedaald van 1.057.529 EUR in 2004 naar 196.230 EUR in 2005.

– Het resultaat uit de gewone werking stijgt van (-) 1.318.346 EUR naar (-) 278.140 EUR. Dit betreffen in hoofdzaak variaties die aangehaald zijn in voorgaande alinea alsook de daling van de meeste andere kosten uit de gewone werking, ondanks een daling van de opbrengsten uit de gewone werking.

– Het resultaat van het boekjaar evolueert parallel met het resultaat uit de gewone werking en daalt van 1.510.575 EUR naar (-) 56.998 EUR.

12.9 **FN**

a) Componenten

Geen samenvattende rekening verstrekt.

b) Geconsolideerde rekeningen

– Op het aktief, stijgt de rubriek installaties, machines en outillage van 51.201 EUR naar 137.547 EUR.

– Zonder vooroordeel over het mogelijke foutieve karakter van de voorgestelde situatie, stelt het Hof vast dat er noch een vordering, noch een schuld geregistreerd is. Eveneens komen geen provisies voor risico's en kosten voor op het passief van de balans.

[7] Overdracht voor 3.375.888 EUR (Staat III, a) + uitzonderlijk opbrengst voor 246.754 EUR (Bijlage XIII, D.) - terugneming van afschrijvingen voor 443.087 EUR (Staat III, c) = 3.179.555 EUR.

– Au niveau du cadre II. B. du compte de résultats, les charges de services et biens divers ne sont pas ventilées entre les différentes rubriques concernées.

– Le résultat courant de l'exercice passe de 362.329 EUR à 40.017 EUR. Ce sont principalement la diminution des contributions publiques belges et l'accroissement des services et biens divers qui expliquent cette évolution.

– Essentiellement pour les mêmes raisons, le résultat de l'exercice passe de 362.803 EUR à 40.195 EUR.

12.10 **N-VA**

a) Composantes

– Le pied de bilan de l'ASBL Nieuw-Vlaamse Alliantie (entité consolidante) passe de 1.751.099 EUR en 2004 à 3.612.469 EUR en 2005. Au niveau de l'actif, l'augmentation est essentiellement à attribuer aux actifs circulants (passage de 1.109.025 EUR à 2.715.735 EUR) et, au niveau du passif, à l'accroissement des fonds propres (passage de 984.062 EUR à 2.762.457 EUR).

– Auprès de la même composante, les produits sur activités courantes croissent de 894.511 EUR à 2.478.763 EUR alors que, dans le même temps, les charges sur activités courantes diminuent de 1.378.452 EUR à 687.702 EUR. Le résultat courant passe dès lors de (-) 483.941 EUR à (+) 1.791.061 EUR.

– Toujours auprès de la même entité, les résultats exceptionnels passent de 1.471.812 EUR en 2004 à 694 EUR in 2005. (Au cours du précédent exercice, une plus-value exceptionnelle avait été réalisée à l'occasion de la vente d'un bâtiment).

b) Comptes consolidés

– Le pied de bilan est passé de 2.074.603 EUR en 2004 à 4.016.537 EUR en 2005. L'augmentation de l'actif se reflète au niveau des placements de trésorerie (passage de 1.010.541 EUR à 2.128.950 EUR) et des valeurs disponibles (passage de 331.851 EUR à 932.516 EUR). Au passif, l'augmentation se retrouve principalement au niveau du fonds social et réserves (passage de 1.250.592 EUR à 3.141.884 EUR).

– Les produits sur activités courantes passent de 1.126.433 EUR à 2.624.249 EUR. Cette augmentation est due aux contributions publiques belges (passage de 879.267 EUR à 2.456.397 EUR).

– Onder de rubriek II. B. van de resultatenrekening, werden de diensten en diverse goederen niet uitgesplitst over de desbetreffende rubrieken.

– Het resultaat uit de gewone werking daalt van 362.329 EUR naar 40.017 EUR. De daling van de Belgische overheidsbijdragen en de stijging van de kosten diensten en diverse goederen verklaren hoofdzakelijk deze evolutie.

– Hoofdzakelijk is voor dezelfde reden het resultaat van het boekjaar gedaald van 362.803 EUR naar 40.195 EUR.

12.10 **N-VA**

a) Componenten

– De VZW Nieuw-Vlaamse Alliantie (consoliderende entiteit) kent een stijging van haar balanstotaal van 1.751.099 EUR in 2004 naar 3.612.469 EUR in 2005. Voor het aktief is de stijging in hoofdzaak te wijten aan de vlottende activa (van 1.109.025 EUR naar 2.715.735 EUR) en, voor het passief, betreft het hoofdzakelijk de stijging van het patrimonium (van 984.062 EUR naar 2.762.457 EUR).

– Bij dezelfde entiteit zijn tegelijkertijd de opbrengsten uit de gewone werking gestegen van 894.511 EUR naar 2.478.763 EUR en de kosten uit de gewone werking gedaald van 1.378.452 EUR naar 687.702 EUR. Het resultaat uit de gewone werking is daardoor gestegen van (-) 483.941 EUR naar (+) 1.791.061 EUR.

– Nog steeds bij dezelfde entiteit zijn de uitzonderlijke opbrengsten gedaald van 1.471.812 EUR in 2004 naar 694 EUR in 2005. (Vorig jaar werd er een uitzonderlijke meerwaarde gerealiseerd naar aanleiding van een verkoop van een gebouw.)

b) Geconsolideerde rekeningen

– Het balanstotaal is gestegen van 2.074.603 EUR in 2004 naar 4.016.537 EUR in 2005. De stijging van het aktief is te wijten aan de geldbeleggingen (stijging van 1.010.541 EUR naar 2.128.950 EUR) en aan de liquide middelen (stijging van 331.851 EUR naar 932.516 EUR). Bij het passief, is de stijging hoofdzakelijk te vinden bij het maatschappelijke fonds en reserves (van 1.250.592 EUR naar 3.141.884 EUR).

– De opbrengsten uit gewone werking zijn gestegen van 1.126.433 EUR naar 2.624.249 EUR. Deze stijging is te wijten aan de gestegen Belgische overheidsbijdragen (van 879.267 EUR naar 2.456.397 EUR).

– Les charges sur activités courantes passent de 1.619.239 EUR en 2004 à 725.211 EUR. Les principales évolutions se retrouvent au niveau des charges de fonctionnement administratif (passage de 797.543 EUR à 340.104 EUR) et au niveau des charges de publicité, de propagande, d'assemblées, y compris les charges électorales (passage de 530.547 EUR à 65.047 EUR).

– Le résultat courant passe de (-) 492.807 EUR en 2004 à (+) 1.899.037 EUR en 2005. L'explication de cette évolution est fournie dans les deux paragraphes précédents.

– Les produits exceptionnels passent 1.478.429 EUR en 2004 à 694 EUR en 2005. L'explication réside auprès de la composante ASBL Nieuw-Vlaamse Alliantie (voir point 12.10.a, troisième tiret).

12.11 **Groen!**

a) Composantes

– Les produits courants de la composante ASBL Groenhuis passent de 634.267 EUR en 2004 à 316.150 EUR en 2005. Les charges courantes diminuent également, passant de 580.692 EUR à 273.166 EUR.

b) Comptes consolidés

– Le résultat sur activités courantes passe de 112.138 EUR en 2004 à 308.859 EUR en 2005. Cette croissance est due à la diminution des charges de publicité, de propagande, d'assemblées, y compris les charges électorales (passage de 504.174 EUR in 2004 à 147.509 EUR in 2005) et des charges de personnel (passage de 466.165 EUR à 173.216 EUR). Les produits sur activités courantes sont toutefois passés de 1.746.515 EUR à 1.390.876 EUR.

– Le résultat de l'exercice passe de (-) 62.352 EUR en 2004 à (+) 308.757 EUR en 2005. L'explication de cette variation est fournie au paragraphe précédent.

13. Examen des comptes synthétiques des composantes

13.1 **VLD**

– La composante ASBL Libera (entité consolidante) ne mentionne aucune donnée bilantaire (mais bien un compte de résultats) pour l'année 2005.

– De kosten voor de gewone werking zijn gedaald van 1.619.239 EUR in 2004 naar 725.211 EUR in 2005. De voornaamste evoluties zijn te vinden bij de kosten administratie en beheer (van 797.543 EUR naar 340.104 EUR) en bij de kosten reclame, propaganda, en vergaderingen inbegrepen verkiezingskosten (van 530.547 EUR naar 65.047 EUR).

– Het resultaat uit de gewone werking is gestegen van (-) 492.807 EUR in 2004 naar (+) 1.899.037 EUR in 2005. De reden kan uit de twee vorige paragrafen afgeleid worden.

– De uitzonderlijke opbrengsten zijn gedaald van 1.478.429 EUR in 2004 naar 694 EUR in 2005. De reden is te vinden bij de component VZW Nieuw-Vlaamse Alliantie (zie rubriek 12.10.a, derde streep).

12.11 **Groen!**

a) Componenten

– De opbrengsten uit de gewone werking van de entiteit Groenhuis VZW dalen van 634.267 EUR in 2004 naar 316.150 EUR in 2005. De kosten voor gewone werking dalen eveneens (van 580.692 EUR naar 273.166 EUR).

b) Geconsolideerde rekeningen

– Het resultaat uit de gewone werking is gestegen van 112.138 EUR in 2004 naar 308.859 EUR in 2005. Deze stijging is hoofdzakelijk te wijten aan de daling van de kosten Reclame, propaganda en vergaderingen, inbegrepen de verkiezingskosten (van 504.174 EUR in 2004 naar 147.509 EUR in 2005) en van de personeelskosten (van 466.165 EUR naar 173.216 EUR). Daarnaast zijn de opbrengsten uit de gewone werking gedaald van 1.746.515 EUR naar 1.390.876 EUR.

– Het resultaat van het boekjaar is gestegen van (-) 62.352 EUR in 2004 naar (+) 308.757 EUR in 2005. De uitleg van deze stijging werd in voorgaande paragraaf besproken.

13. Onderzoek van de samenvattende rekeningen van de componenten

13.1 **VLD**

– De entiteit VZW Libera (consoliderende component) vermeldt geen balansgegevens (maar wel een resultatenrekening) voor het jaar 2005.

– Tant pour 2004 que pour 2005, le Centrum voor Vorming en Beleid c.v.b.a. ne reprend pas de donnée au niveau du compte de résultats.

La Cour des comptes ne dispose pas d'information suffisante que pour lui permettre d'expliquer ces situations.

13.2 **PS**

– Tout comme au cours du précédent exercice, deux des quatre groupes provinciaux du parti reprennent un compte de bilan nul et un compte de résultats présentant la particularité de voir les charges égaler exactement les produits.

En 2004, le parti a confirmé et commenté[8] cette situation. Sauf avis contraire de la Commission, la Cour des comptes estime ne plus devoir revenir sur ces particularités lors de ses prochains avis.

– L'évolution patrimoniale de l'ASBL Gestion de la Fédération socialiste de l'Arrondissement de Namur, qui passe de (-) 12.482 EUR à (+) 63.141 EUR, n'est pas en phase avec le bénéfice de l'exercice à hauteur de 78.099 EUR.

En 2004, une divergence du même ordre, observée auprès de la même composante, avait été expliquée[9], par le parti, par la comptabilisation d'un subside «interne».

La Cour des comptes suppose que la différence enregistrée en 2005 résulte du transfert partiel, en produits, d'une partie de celui-ci (au prorata des amortissements pratiqués sur le bien immobilier pour lequel le subside «interne» a été octroyé).

13.3 **sp.a - spirit**

– L'ASBL Mostaert ne mentionne aucun mouvement dans ses comptes de résultats 2004 et 2005.

La Cour des comptes ne dispose pas d'information suffisante que pour lui permettre d'expliquer cette situation.

– Het Centrum voor Vorming en Beleid c.v.b.a. vermeldt zowel voor 2005 en 2004 niets in haar resultatenrekening.

Het Rekenhof beschikt niet over voldoende inlichtingen om over deze situaties te oordelen.

13.2 **PS**

– Net zoals in het vorige boekjaar hernemen twee van de vier provinciefracties van de partij een nulbalans en een resultatenrekening met als bijzonder kenmerk dat de kosten juist gelijk zijn aan de opbrengsten.

In 2004 heeft de partij deze toestand bevestigd en toegelicht[8]. Behoudens andersluidend advies van de Commissie is het Rekenhof van oordeel dat het in zijn volgende adviezen niet meer moet terugkomen op die bijzonderheden.

– De vermogensevolutie van de VZW Gestion de la Fédération socialiste de l'Arrondissement de Namur, die stijgt van (-) 12.482 EUR naar (+) 63.141 EUR, zit niet op één lijn met de winst van het boekjaar van 78.099 EUR.

In 2004 werd een gelijkaardig verschil dat bij dezelfde component werd vastgesteld, door de partij verklaard[9] door de boeking van een «interne» subsidie.

Het Rekenhof veronderstelt dat de wijziging die in 2005 werd geboekt, voortvloeit uit de partiële overdracht, naar de opbrengsten, van een gedeelte daarvan (*a rato* van de afschrijvingen op het onroerend goed waarvoor de «interne» subsidie werd toegekend).

13.3 **sp.a - spirit**

– De VZW Mostaert vermeldt geen enkele beweging in haar resultatenrekening voor 2005 en 2004.

Het Rekenhof beschikt niet over voldoende inlichtingen om over deze situatie te oordelen.

8 Point 13.2, page 40, du Doc. parl. Chambre, n° 51 1752/003, et Sénat, n° 3-1172/3.
9 Ibidem.

8 Punt 13.2, pagina 40, Parl. Stuk, Kamer, nr. 51 1752/003, en Senaat, nr. 3-1172/3.
9 Ibidem.

13.4 **MR**

– Il ressort de la fiche descriptive du périmètre de consolidation[10] que 16 entités ont vu leur liquidation clôturée durant l'exercice 2005 et que 4 autres sont encore en liquidation au terme de l'exercice. Les comptes synthétiques 2005 des 16 entités liquidées présentent dès lors des comptes d'actif et de passif - dûment justifiés - ne reprenant que des zéros.

– Les capitaux propres 2004 de l'ASBL Secrétariat des députés MR reprend un montant (erroné) différent de celui (correctement) mentionné dans le tableau récapitulatif par composante repris en page 443.

Tant en 2004 qu'en 2005, l'impôt sur le résultat de cette même ASBL est repris en positif. Le résultat final de ces exercices est donc (très légèrement) surévalué et présente de facto une divergence par rapport à la variation corrigée des fonds propres de la composante.

13.5 **CD&V**

Le résultat de l'exercice ne correspond pas au mouvement patrimonial pour l'ASBL Unitas Arrondissement Leuven. La différence s'élève à 956 EUR.

13.6 **Vlaams Belang**

Pas de remarque.

13.7 **cdH**

Pas de remarque.

13.8 **Ecolo**

– Une nouvelle ASBL (ECOLOJ) est entrée dans le périmètre de consolidation en 2005. Le bilan de cette entité reprend uniquement des actifs circulants contrebalancés, au passif, par des dettes à hauteur de 10.223 EUR. L'ASBL ne dispose donc théoriquement pas de patrimoine propre. Par ailleurs, le compte de résultats de cette même composante présente des produits et charges courants exactement identiques.

[10] Pages 293 à 296, du Doc. parl. Chambre, n° 51 2454/001, et Sénat, n° 3-1676/1.

13.4 **MR**

– Uit de beschrijvende fiche van de consolidatiekring[10] blijkt dat van 16 entiteiten de vereffening in het boekjaar 2005 werd afgesloten en dat 4 andere nog in vereffening zijn op het einde van het boekjaar. De synthetische rekeningen 2005 van de 16 vereffende entiteiten vertonen dus – naar behoren verantwoorde – actief- en passiefrekeningen die enkel nullen vermelden.

– Het eigen vermogen 2004 van de vzw Secrétariat des députés MR vermeldt een (verkeerd) bedrag dat verschilt van het (correcte) bedrag dat wordt vermeld in de overzichtstabel per component vermeld op pagina 443.

Zowel in 2004 als in 2005 wordt de belasting op het resultaat van diezelfde vzw op de positiefzijde vermeld. Het eindresultaat van die boekjaren is dus (heel lichtjes) overschat en is de facto verschillend ten opzichte van de gecorrigeerde variatie van het eigen vermogen van de component.

13.5 **CD&V**

Het resultaat van het boekjaar stemt niet overeen met de patrimoniale beweging voor de vzw Unitas Arrondissement Leuven. Het verschil bedraagt 956 EUR.

13.6 **Vlaams Belang**

Geen opmerkingen.

13.7 **cdH**

Geen opmerkingen.

13.8 **Ecolo**

– In 2005 is een nieuwe vzw (ECOLOJ) in de consolidatiekring opgenomen. De balans van deze entiteit vermeldt enkel vlottende activa die op de passiefzijde in evenwicht worden gehouden door schulden ten belope van 10.223 EUR. De vzw beschikt dus theoretisch niet over een eigen vermogen. De resultatenrekening van diezelfde component vertoont bovendien lopende kosten en opbrengsten die exact hetzelfde zijn.

[10] Pagina's 293 t/m 296, Parl. Stuk, Kamer, nr. 51 2454/001, en Senaat, nr. 3-1676/1.

La Cour des comptes n'est pas en mesure, au départ des informations en sa possession, de commenter ces particularités.

– Contrairement à l'exercice 2004, le compte de résultats de la composante Groupe parlementaire Francophone Bruxellois ne mentionne aucun mouvement. Au niveau du bilan, il apparaît - sauf erreur d'interprétation - qu'une seule opération ait été enregistrée au cours de l'exercice, à savoir le remboursement de dettes à hauteur de 2.500 EUR.

– En 2004 et en 2003, la composante Coordination inter Hennuyère présentait des comptes de bilan et de résultats complétés par des zéros. Cette situation était expliquée comme suit[11]:

«[...] vu le peu de mouvements de cette entité [...], tous les mouvements financiers (opérations bilantaires) ainsi que le compte d'exploitation sont intégrés dans les comptes de l'ASBL Ecodota. [...]».

La Cour des comptes suppose que la mention de données en 2005 traduit la «réactivation» comptable et financière de l'ASBL intervenue au cours de cet exercice.

13.9 **FN**

Pas de compte synthétique transmis.

13.10 **N-VA**

Pas de remarque.

13.11 **Groen!**

Pas de remarque.

14. Vérification arithmétique de la relation entre variation du patrimoine consolidé et résultat consolidé de l'exercice

Au départ du tableau «Evolution du patrimoine consolidé» (qui figure dans les commentaires des comptes annuels consolidés), le caractère correct de la relation mathématique «Nouveau patrimoine consolidé = Patrimoine consolidé au terme de l'exercice précédent + Résultat consolidé de l'exercice» a fait l'objet d'une vérification.

[11] Point 7.5, page 30, du Doc. parl. Chambre, n° 51 1117/004, et Sénat, n° 3-676/4.

Het Rekenhof is op basis van de informatie waarover het beschikt niet in staat die bijzonderheden toe te lichten.

– In tegenstelling tot het boekjaar 2004 vermeldt de resultatenrekening van de component Franstalige Brusselse Parlementaire Fractie geen enkele beweging. In de balans blijkt – tenzij het om een verkeerde interpretatie gaat – dat in de loop van het boekjaar slechts één enkele verrichting werd geboekt, namelijk de terugbetaling van schulden ten belope van 2.500 EUR.

– In 2004 en 2003 legde de component Coordination inter Hennuyère balans- en resultatenrekeningen voor die met nullen waren ingevuld. Deze toestand werd als volgt verklaard[11]:

«(…) gelet op het kleine aantal bewegingen van die entiteit (…), zijn alle financiële bewegingen (balansverrichtingen) en de exploitatierekening geïntegreerd in de rekeningen van de vzw Ecodota. (…)».

Het Rekenhof veronderstelt dat de vermelding van gegevens in 2005 aangeeft dat de vzw in de loop van dat boekjaar boekhoudkundig en financieel «opnieuw geactiveerd werd».

13.9 **FN**

Geen samenvattende rekening verstrekt.

13.10 **N-VA**

Geen opmerkingen.

13.11 **Groen!**

Geen opmerkingen.

14. Cijfermatig nazicht van het verband tussen een wijziging van het geconsolideerd vermogen en het geconsolideerd resultaat van het boekjaar

Op basis van de tabel «Evolutie van het geconsolideerd patrimonium» (in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening) werd het precieze karakter nagegaan van het cijfermatig verband «Nieuw geconsolideerd vermogen = geconsolideerd vermogen op het einde van het vorig boekjaar + geconsolideerd resultaat van het boekjaar».

[11] Punt 7.5, pagina 30, Parl. Stuk, Kamer, nr. 51 1117/004, en Senaat, nr. 3-676/4.

Aucune remarque n'est à formuler pour l'ensemble des partis politiques.

15. Vérification arithmétique de la relation entre résultat consolidé et cumul des résultats des différentes composantes

La vérification de la relation «Résultat consolidé - Cumul des résultats des composantes = 0» conduit à enregistrer les différences suivantes:

VLD	17.467 EUR	[*]
PS	-67.763 EUR	
sp.a-spirit	0 EUR	
MR	-116 EUR	
CD&V	-768 EUR	
Vlaams Belang	0 EUR	
cdH	0 EUR	
Ecolo	0 EUR	
FN	— EUR	
N-VA	0 EUR	
Groen!	0 EUR	

Cinq partis [VLD – MR – CD&V – cdH – Groen !] ont fourni un tableau synthétique dans lequel est repris un aperçu de l'évolution des fonds propres et/ou le récapitulatif des résultats de chacune de leurs composantes. Ce tableau permet, dans la plupart des cas, de justifier les différences observées.

La Cour des comptes estime que les divergences initialement relevées lors de son contrôle ne doivent plus être commentées dès lors que le tableau précité permet d'en fournir les justifications arithmétiques adéquates. Ceci est notamment le cas pour la différence annotée d'un astérisque [*].

– La Cour ne dispose pas d'information lui permettant de préciser la nature de la différence enregistrée au niveau du parti PS.

– La différence de 116 EUR relevée auprès du parti MR a fait l'objet d'un commentaire explicatif au point 13.4, deuxième tiret.

– La différence de 768 EUR observée auprès du parti CD&V s'explique partiellement par un retraitement de consolidation auprès de l'ASBL Tehuis van CD&V, tel

Er moet geen enkele opmerking worden geformuleerd voor het geheel van de politieke partijen.

15. Cijfermatig nazicht van het verband tussen het geconsolideerd resultaat en de cumul van de resultaten van de verschillende componenten ervan

Het nazicht van het verband «Geconsolideerd resultaat - Cumul van de resultaten van de componenten = 0» leidt tot de volgende verschillen:

VLD	17.467 EUR	[*]
PS	-67.763 EUR	
sp.a-spirit	0 EUR	
MR	-116 EUR	
CD&V	-768 EUR	
Vlaams Belang	0 EUR	
cdH	0 EUR	
Ecolo	0 EUR	
FN	— EUR	
N-VA	0 EUR	
Groen!	0 EUR	

Vijf partijen [VLD – MR – CD&V – cdH – Groen !] hebben een samenvattende tabel verstrekt waarin een overzicht is opgenomen van de evolutie van het eigen vermogen en/of de samenvatting van de resultaten van elk van hun componenten. Deze tabel maakt het in de meeste gevallen mogelijk de vastgestelde verschillen te verantwoorden.

Het Rekenhof is van oordeel dat de verschillen die het aanvankelijk naar aanleiding van zijn controle had vastgesteld, niet meer moeten worden becommentarieerd aangezien de bovenvermelde tabel het mogelijk toelaat de passende rekenkundige verantwoordingen duidelijk te maken. Zulks is met name het geval voor het verschil aangemerkt met een asterisk [*].

– Het Rekenhof beschikt niet over informatie die het mogelijk maakt de aard van het bij de PS-partij geboekte verschil te preciseren.

– Over het verschil van 116 EUR dat bij de MR-partij werd vastgesteld, werd een verklarende commentaar geformuleerd in punt 13.4, tweede streepje.

– Het verschil van 768 EUR dat werd vastgesteld bij de partij CD&V kan gedeeltelijk worden verklaard door een consolidatieherwerking bij de VZW Tehuis van

que commenté au cours du précédent exercice par le parti[12]:

«*Lors de la consolidation, la part de tiers dans «Tehuis van CD&V Antwerpen» est éliminée, [...]*»

16. Vérification arithmétique de la relation entre patrimoine consolidé et cumul des patrimoines des différentes composantes

La vérification de la relation «Patrimoine consolidé - Cumul des patrimoines des composantes = 0» conduit à enregistrer les différences suivantes[13]:

VLD	101.855 EUR	[*]
PS	168.403 EUR	
sp.a-spirit	487.500 EUR	
MR	0 EUR	
CD&V	31.581 EUR	[*]
Vlaams Belang	0 EUR	
cdH	467.522 EUR	[*]
Ecolo	10.223 EUR	
FN	— EUR	
N-VA	0 EUR	
Groen!	0 EUR	

La Cour des comptes estime que les divergences initialement relevées lors de son contrôle ne doivent plus être commentées dès lors que le tableau évoqué au second alinéa du point 15 permet d'en fournir les justifications arithmétiques adéquates. Ceci est notamment le cas pour les différences annotées d'un astérisque [*].

[12] Point 16, page 46, du Doc. parl. Chambre, n° 51 1752/003, et Sénat, n° 3-1172/3.

[13] Lors de cet examen il a également été observé que, tout comme lors des précédents exercices, plusieurs composantes de divers partis politiques présentaient des fonds propres négatifs.

CD&V, zoals in de loop van het vorige boekjaar becommentarieerd door de partij: [12]:

«*Bij de consolidatie wordt het aandeel van derde in Tehuis van CD&V Antwerpen geëlimineerd. [...]*»

16. Cijfermatig nazicht van het verband tussen het geconsolideerd patrimonium en de cumul van de patrimoniums van de verschillende componenten

Het nazicht van het verband «Geconsolideerd patrimonium - Cumul van de patrimoniums van de componenten = 0» leidt tot de volgende verschillen[13]:

VLD	101.855 EUR	[*]
PS	168.403 EUR	
sp.a-spirit	487.500 EUR	
MR	0 EUR	
CD&V	31.581 EUR	[*]
Vlaams Belang	0 EUR	
cdH	467.522 EUR	[*]
Ecolo	10.223 EUR	
FN	— EUR	
N-VA	0 EUR	
Groen!	0 EUR	

Het Rekenhof is van oordeel dat de verschillen die het aanvankelijk naar aanleiding van zijn controle had vastgesteld, niet meer moeten worden becommentarieerd aangezien de tabel in het tweede lid van punt 15 het toelaat de passende rekenkundige verantwoordingen duidelijk te maken. Zulks is inzonderheid het geval voor de verschillen aangemerkt met een asterisk [*].

[12] Punt 16, pagina 46, Parl. stuk, Kamer, nr. 51 1752/003, en Senaat, nr. 3-1172/3.

[13] Naar aanleiding van dat onderzoek wordt, net zoals in de vorige boekjaren, eveneens opgemerkt dat verschillende componenten van verschillende politieke partijen een negatief eigen vermogen vertoonden.

– La Cour des comptes ne dispose pas d'information lui permettant de préciser la nature de la différence enregistrée au niveau du parti PS.

– L'explication de la différence de 487.500 EUR pour le parti sp.a-spirit est fournie par le commentaire que ce dernier a formulé[14] en réponse au rapport de la Cour des comptes sur l'exercice 2004: «*Dans la comptabilité de la SPRL spirit-Immo, un montant de 487.500 euros a été inscrit sous la rubrique «capital placé» - Dans la comptabilité de l'ASBL Spirit, un montant de 487.500 euros a été inscrit sous la rubrique «autres actifs financiers». Ce montant sera éliminé lors de la consolidation*».

– La différence relevée auprès du parti Ecolo a fait l'objet d'un commentaire explicatif au point 13.8, premier tiret.

[14] Point 16, page 46, du Doc. parl. Chambre, n° 51 1752/003, et Sénat, n° 3-1172/3.

– Het Rekenhof beschikt niet over informatie op basis waarvan het de aard van het bij de PS-partij geboekte verschil kan preciseren.

– De uitleg van het verschil van 487.500 voor de partij sp.a-spirit werd gegeven in haar commentaar op het verslag van het Rekenhof met betrekking tot 2004: *«In de BVBA spirit-Immo wordt 487.500 euro geboekt onder de rekening «geplaatst kapitaal» – In de vzw Spirit wordt 487.500 euro geboekt onder de rekening «andere financiële activa». In de consolidatie wordt dit bedrag geëlimineerd.»*[14].

– Aan het verschil dat bij de partij Ecolo werd vastgesteld, werd een verklarende commentaar gewijd in punt 13.8, eerste streepje.

[14] Punt 16, pagina 46, Parl. stuk, Kamer nr. 51 1752/003, en Senaat, nr. 3-1172/3.

ANNEXE 2

POINTS DE VUE DES PARTIS POLITIQUES SUR LES OBSERVATIONS DE LA COUR DES COMPTES

1. Vlaamse Liberalen en Democraten (VLD)

4 juillet 2006

En réponse à votre lettre du 13 juin dernier concernant le contrôle des rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes (exercice 2005), vous trouverez ci-après mon point de vue au sujet des observations de la Cour des comptes.

Objet: p. 11, point 13.1 VLD

ASBL Libera: l'unique activité de cette ASBL est de recevoir la dotation et de la verser à l'association de fait VLD. En d'autres termes, elle ne dispose d'aucun autre actif ni de passif que son propre compte bancaire, qui affichait un solde de 0,00 euro à la fin de 2005, toutes les dotations reçues ayant été correctement et intégralement reversées avant la fin de l'année.

L'année précédente (2004), le compte bancaire affichait un solde négatif minime (0,85 euro) – correspondant à des frais bancaires facturés non encore apurés par l'association de fait VLD. Les frais bancaires ont été réglés au début de 2005.

Objet: .p 12

CVB Centrum voor Vorming en Beleid CVBA

Cette société n'a en effet plus aucune activité depuis deux ans; elle est provisoirement maintenue en tant que «coquille vide».
(…).

Hedwig De Koker
Administrateur délégué ASBL Libera

BIJLAGE 2

STANDPUNTEN VAN DE POLITIEKE PARTIJEN NOPENS DE OPMERKINGEN VAN HET REKENHOF

1. Vlaamse Liberalen en Democraten (VLD)

4 juli 2006

In antwoord op uw brief van 13 juni jl. aangaande de controle van de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten (boekjaar 2005), vindt u hierna mijn standpunt nopens de opmerkingen van het Rekenhof.

Betreft pag. 11, punt 13.1 VLD

VZW LIBERA: deze VZW heeft als enige activiteit de dotatie te ontvangen en door te storten naar de feitelijke vereniging VLD. M.a.w. zij heeft geen andere activa, noch passiva dan haar eigen bankrekening, die per einde jaar 2005 op 0,00 EUR stond.
Gezien alle ontvangen dotaties correcte en integraal waren doorgestort per eindejaar.

Vorig jaar - 2004 - stond daar een klein negatief saldo (0,85 EUR) op de bankrekening - aangerekende bankkosten die nog niet waren aangezuiverd door de feitelijke vereniging VLD. Deze bankkosten zijn aangezuiverd begin 2005.

Betreft: pag. 12

CVB Centrum voor Vorming en Beleid CVBA

Deze vennootschap heeft inderdaad sinds een tweetal jaren geen enkele activiteit meer; voorlopig wordt deze vennootschap nog behouden als «lege schelp».
(…)

Hedwig De Koker
Afgevaardigd-bestuurder Libera vzw

2. Parti socialiste (PS)

30 juin 2006

Votre courrier du 13 juin visé sous rubrique a retenu toute notre attention.

Vous voudrez bien trouver ci-après les réponses ou compléments d'information relatifs aux remarques de la Cour des comptes.

Comptes synthétiques des composantes

Comme la Cour l'indique, la divergence observée entre l'évolution patrimoniale de l'asbl Gestion de la Fédération socialiste de l'Arrondissement de Namur et son bénéfice résulte, comme en 2004, de la comptabilisation d'un subside interne.

	31.12.04	**31.12.05**
Patrimoine et réserve	71.929,26	71.929,26
+ affectation à la réserve d'investissement		63.141,21
Résultat reporté	- 156.302,42	
Résultat reporté 2004		- 156.302,42
– affectation de la réserve d'investissement		- 63.141,21
Subside en capital	71.891,59	69.415,13
Total	- 12.481,57	63.140,75

La différence entre les fonds propres 2004 et 2005 peut être présenté comme suit:

31.12.04	- 12.481,57
31.12.05	63.140,75
Variation 2004 /2005	- 75.622,32
Résultat de l'exercice 2005	+ 78.098,78
Différence	- 2.476,46

Ce montant de 2.476,46 représente le prélèvement acté en compte de résultat sur le subside en capital, soit 71.891,59 – 69.415,13 = 2.476,46.

2. Parti socialiste (PS)

30 juni 2006

Wij hebben uw brief van 13 juni jongstleden goed ontvangen.

Bijgaand vindt u de antwoorden of de aanvullende informatie betreffende de opmerkingen van het Rekenhof.

Samenvattende rekeningen van de componenten

Zoals het Rekenhof aangeeft, vloeit het verschil tussen de vermogensevolutie van de vzw *Gestion de la Fédération socialiste de l'Arrondissement de Namur* enerzijds, en de winst van die vzw anderzijds, net als in 2004 voort uit de boekhoudkundige verrekening van een interne subsidie.

	31.12.04	**31.12.05**
Vermogen en reserve	71.929,26	71.929,26
+ besteding aan de investeringsreserve		63.141,21
Overgedragen resultaat	-156.302,42	
Overgedragen resultaat 2004		-156.302,42
– besteding aan de investeringsreserve		-63.141,21
Subsidie in kapitaal	71.891,59	69.415,13
Totaal	-12.481,57	63.140,75

Het verschil tussen de eigen middelen in 2004 en in 2005 kan worden weergegeven als volgt:

31.12.04	-12.481,57
31.12.05	+63.140,75
Variatie 2004/2005	-75.622,32
Resultaat boekjaar 2005	+78.098,78
Verschil	-2.476,46

Dat bedrag van 2.476, 46 euro stemt overeen met de in de resultatenrekening opgenomen voorheffing op de subsidie in kapitaal, ofwel 71.891,59 – 69.415,13 = 2.476,46.

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

La différence entre le résultat consolidé et le cumul des résultats des différentes composantes est essentiellement dû à:

– l'annulation des retraitements pour mise en conformité des comptes réciproques du 31 décembre 2004;

– les retraitements de mise en conformité des comptes réciproques au 31 décembre 2005;

– le retraitement du boni de liquidation de l'entité 23 «Fondation Louis de Brouckère» dans les comptes de l'entité 22 «ASBL Institut Emile Vandervelde».

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

La différence entre le patrimoine consolidé et le cumul des patrimoines des différentes composantes s'explique par les retraitements de mise en conformité des comptes réciproques au 31 décembre 2005.

(…).

Jean-Marc Liétart
Administrateur-délégué
Directeur financier

Cijfermatige verificatie van het verband tussen het geconsolideerd resultaat en de gecumuleerde resultaten van de verschillende componenten

Het verschil tussen het geconsolideerd resultaat en de gecumuleerde resultaten van de verschillende componenten is voornamelijk toe te schrijven aan:

– de annulatie van de boekhoudkundige verwerkingen met het oog op het in overeenstemming brengen van de wederkerige rekeningen van 31 december 2004;
– de boekhoudkundige verwerkingen met het oog op het in overeenstemming brengen van de wederkerige rekeningen van 31 december 2005;
– de boekhoudkundige verwerking van de liquidatieboni van entiteit 23 «*Fondation Louis de Brouckère*» in de rekeningen van entiteit 22 «*vzw Institut Emile Vandervelde*».

Cijfermatige verificatienazicht van het verband tussen het geconsolideerd vermogen en de gecumuleerde vermogens van de verschillende componenten

Het verschil tussen het geconsolideerd vermogen en de gecumuleerde vermogens van de verschillende componenten vloeit voort uit de boekhoudkundige verwerkingen met het oog op het in overeenstemming brengen van de wederkerige rekeningen van 31 december 2005.

(…).

Jean-Marc Liétart
Gedelegeerd bestuurder
Financieel directeur

3. sp.a – spirit

7 juillet 2006

Nous avons pris connaissance de l'avis de la Cour des comptes concernant les rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes pour l'exercice 2005.

Nous souhaitons formuler les réponses suivantes aux observations de la Cour des comptes:

Point 13.3 – ASBL Mostaert

Il s'agit, en l'espèce, d'une ASBL patrimoniale qui prend exclusivement en charge le patrimoine et ne génère par ailleurs aucune autre forme de recettes et/ou dépenses au cours de l'exercice comptable.

Point 15 – Tableau récapitulatif

Vous trouverez en annexe le tableau récapitulatif relatif à l'évolution du patrimoine propre et au résumé des résultats.

(…),

Luc Hooylaerts
Comptabilité **sp.a**

3. sp.a – spirit

7 juli 2006

Wij hebben kennis genomen van het advies van het Rekenhof betreffende de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten over het boekjaar 2005.

Op de opmerking van het Rekenhof wensen wij volgende antwoorden te geven:

Punt 13.3 - VZW Mostaert

Het betreft hier een patrimonium VZW die enkel en alleen het patrimonium onder zijn vleugels heeft en verder geen enkele vorm van inkomsten en/of uitgaven genereerd gedurende het boekjaar.

Punt 15 - Samenvattende tabel

Als bijlage vindt U de samenvattende tabel mbt de evolutie van het eigen vermogen en de samenvatting van de resultaten.

(…),

Luc Hooylaerts
Boekhouding **sp.a**

Evolution du patrimoine propre et du résumé des résultats pour le *sp.a*-spirit et ses composantes

	Patrimoine au 01/01/05	Apport au patrimoine propre	Résultat 2005	Patrimoine au 31/12/05
ASBL Beheer en Financiën Kartel sp.a/spirit (ASBL BEFINKA)	4.804,37	0,00	-3.045,56	1.758,81
Organisatie Socialistische Partij, en abrégé ASBL OSP	2.688.411,52	0,00	-34.945,65	2.653.465,87
sp.a FVER	143.923,16	0,00	104.030,90	247.954,06
sp.a fractie Vlaams Parlement FVER	200.520,88	0,00	76.026,84	276.547,72
sp.a fractie Kamer van Volksvertegenwoordigers FVER	252.398,41	0,00	114.381,85	366.780,26
sp.a fractie Senaat FVER	196.952,86	0,00	84.259,73	281.212,59
sp.a Oost-Vlaanderen FVER	445.002,41	0,00	149.943,34	594.945,75
ASBL OSP.A Oost-Vlaanderen	-22.303,26	0,00	-93.201,37	-115.504,63
sp.a Antwerpen FVER	797.211,34	0,00	-7.414,17	789.797,17
ASBL OSP.A Antwerpen	91.063,97	1.973,15	-102.661,52	-9.624,40
sp.a West-Vlaanderen FVER	165.255,04	0,00	193.057,76	358.312,80
ASBL OSP.A West-Vlaanderen	38.121,13	0,00	-195.394,73	-157.273,60
ASBL Mostaert	18.542,44	0,00	0,00	18.542,44
sp.a federatie Brussel FVER	83.780,03	0,00	3.312,76	87.092,79
sp.a/spirit fractie Brussels Hoofdstedelijke Raad FVER	28.278,38	0,00	-10.078,69	18.199,69
sp.a Vlaams Brabant FVER	56.202,66	0,00	9.123,84	65.326,50
ASBL OSP.A Vlaams Brabant	-10.834,08	0,00	28.327,07	17.492,99
sp.a Limburg FVER	20.877,48	0,00	14.658,79	35.536,27
ASBL Socialistisch Studie-en documentatiecentrum Willy Claes	176.979,13	0,00	-30.079,55	146.899,58
ASBL spirit	304.162,96	0,00	16.840,49	321.003,45
ASBL ID21	1.180,02	0,00	-1.029,17	150,85
ASBL spirit Oost-Vlaanderen	38.259,25	0,00	9.669,20	47.928,45
spirit-Immo BVBA	492.743,53	0,00	3.049,54	495.793,07
ASBL De Toekomstgroep	610,98	0,00	2.288,22	2.899,20
	6.212.144,61	1.973,15	331.119,92	6.545.237,68

Evolutie van het eigen vermogen en de samenvatting van de resultaten voor *sp.a*-spirit en haar componenten

	Vermogen dd 01/01/05	Toevoeging aan het eigen vermogen	Resultaat 2005	Vermogen dd 31/12/05
Beheer en Financiën Kartel sp.a/spirit VZW, afgekort BEFINKA VZW	4,804.37	0.00	-3,045.56	1,758.81
Organisatie Socialistische Partij, afgekort OSP VZW	2,688,411.52	0.00	-34,945.65	2,653,465.87
sp.a FVER	143,923.16	0.00	104,030.90	247,954.06
sp.a fractie Vlaams Parlement FVER	200,520.88	0.00	76,026.84	276,547.72
sp.a fractie Kamer van Volksvertegenwoordigers FVER	252,398.41	0.00	114,381.85	366,780.26
sp.a fractie Senaat FVER	196,952.86	0.00	84,259.73	281,212.59
sp.a Oost-Vlaanderen FVER	445,002.41	0.00	149,943.34	594,945.75
OSP.A Oost-Vlaanderen VZW	-22,303.26	0.00	-93,201.37	-115,504.63
sp.a Antwerpen FVER	797,211.34	0.00	-7,414.17	789,797.17
OSP.A Antwerpen VZW	91,063.97	1,973.15	-102,661.52	-9,624.40
sp.a West-Vlaanderen FVER	165,255.04	0.00	193,057.76	358,312.80
OSP.A West-Vlaanderen VZW	38,121.13	0.00	-195,394.73	-157,273.60
Mostaert VZW	18,542.44	0.00	0.00	18,542.44
sp.a federatie Brussel FVER	83,780.03	0.00	3,312.76	87,092.79
sp.a/spirit fracrie Brussels Hoofdstedelijke Raad FVER	28,278.38	0.00	-10,078.69	18,199.69
sp.a Vlaams Brabant FVER	56,202.66	0.00	9,123.84	65,326.50
OSP.A Vlaams Brabant VZW	-10,834.08	0.00	28,327.07	17,492.99
sp.a Limburg FVER	20,877.48	0.00	14,658.79	35,536.27
Socialistisch Studie-en documentatiecentrum Willy Claes VZW	176,979.13	0.00	-30,079.55	146,899.58
spirit VZW	304,162.96	0.00	16,840.49	321,003.45
ID21 VZW	1,180.02	0.00	-1,029.17	150.85
spirit Oost-Vlaanderen VZW	38,259.25	0.00	9,669.20	47,928.45
spirit-Immo BVBA	492,743.53	0.00	3,049.54	495,793.07
De Toekomstgroep VZW	610.98	0.00	2,288.22	2,899.20
	6,212,144.61	1,973.15	331,119.92	6,545,237.68

4. Mouvement Réformateur (MR)

3 août 2006

J'ai bien reçu votre corrier daté du 13 juin 2006. Ce dernier a retenu toute mon attention.

Le Mouvement Réformateur n'a pas d'observation particulière à formuler concernant l'avis de la Cour des comptes sur la comptabilité des partis politiques relatifs à l'exercice 2005.

(...)

Didier Reynders
Président

4. Mouvement Réformateur (MR)

3 augustus 2006

Ik heb uw schrijven van 13 juni 2006 in goede orde ontvangen en er met aandacht kennis van genomen.

De «Mouvement Réformateur» heeft geen bijzondere opmerking te formuleren bij het advies van het Rekenhof over de boekhouding van de politieke partijen met betrekking tot het boekjaar 2005.

(...)

Didier Reynders
Voorzitter

5. Christen-Democratisch & Vlaams (CD&V)

30 juillet 2006

Réaction à l'avis de la cour des comptes relatif à l'exactitude et l'exhaustivité des rapports financiers des partis et de leurs composantes concernant le CD&V:

Point 9.2

Nos réviseurs tiendront compte de l'avis de la Cour des comptes lors de l'établissement des comptes annuels de 2006.

Nous n'avons aucun commentaire à formuler sur les autres observations.

Nous prenons acte des recommandations de la Commission et de la Cour des comptes.

(…),

Jo Vandeurzen
Président

5. Christen-Democratisch & Vlaams (CD&V)

18 juli 2006

Reactie ten aanzien van het advies van het Rekenhof over de juistheid en volledigheid van de financiële verslagen van de partijen en hun componenten met betrekking tot CD&V:

Punt 9.2

Onze revisoren zullen bij het opstellen van de jaarrekening over 2006 rekening houden met het advies van het rekenhof.

Op de overige opmerkingen hebben wij geen commentaar.

Wij nemen akte van de aanbevelingen van de commissie en van het rekenhof.

(…),

Jo Vandeurzen
Voorzitter

6. Vlaams Belang

26 juin 2006

Nous faisons référence à votre courrier du 13 de ce mois, auquel était joint l'avis de la Cour des comptes concernant les rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes (exercice 2005).

6. Vlaams Belang

26 juni 2006

Wij verwijzen naar uw schrijven van 13 dezer, waaraan gevoegd het advies van het Rekenhof betreffende de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten (boekjaar 2005).

L'augmentation des actifs circulants de la composante *Vlaams Belang FV* d'un montant d'1 894 480 euros est presque totalement due à l'accroissement des valeurs disponibles, résultant lui-même du résultat positif de l'exercice (1 229 600 euros) et de l'accroissement des dotations aux provisions de 667 500 euros, alors que les immobilisations et les dettes sont pratiquement restées inchangées par rapport à l'exercice précédent, ce qui a permis de réaliser un cash-flow positif d'1 897 100 euros.

Les immobilisations corporelles sur les comptes annuels consolidés ont augmenté de 485 262 euros. Nous renvoyons à cet égard au point III de l'exposé (p. 75 du rapport), ainsi qu'aux deux derniers alinéas de la page 4 de ce rapport, qui précisent que l'asbl *Vlaamse Concentratie* a vendu les immeubles qu'elle détenait à la composante asbl *Vrijheidsfonds*, et ce, au prix du marché, réalisant ainsi une plus-value de 216 195 euros.

L'augmentation des valeurs disponibles de 2 400 424 euros s'explique en grande partie par l'existence d'un cash-flow positif de 3 000 076 euros (cf. p. 85 du rapport). Hormis l'accroissement des immobilisations corporelles évoqué ci-dessus, aucune variation significative des éléments des comptes annuels n'a été enregistrée par rapport à l'exercice précédent.

Les autres observations relatives aux charges de publicité, de propagande et d'assemblées, ainsi qu'au résultat courant et à l'évolution du résultat final ont déjà été commentées par la Cour des comptes et ne nous semblent pas nécessiter d'explications supplémentaires.

(…),

Frank Vanhecke	Patsy Vatlet
Président national	Trésorier national

7. centre démocrate Humaniste (cdH)

27 juin 2006

A la suite de votre lettre du 13 juin dernier par laquelle vous nous transmettiez l'avis de la Cour des Comptes concernant l'exactitude et l'exhaustivité des rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes relatifs à l'exercice 2005, nous vous communiquons notre point de vue sur les deux observations faites dans cet avis à propos du rapport de notre parti.

De stijging van de vlottende activa van de component Vlaams Belang FV t.b.v. EUR 1.894.480 is quasi volledig terug te brengen tot de aangroei van de liquide middelen, op haar beurt het gevolg van het positief resultaat van het boekjaar (EUR 1.229.600) en de aangroei van de voorzieningen met EUR 667.500, terwijl de vaste activa en de schulden ten opzichte van het voorgaande boekjaar bijna ongewijzigd bleven, waardoor een positieve cash-flow van EUR 1.897.100 gerealiseerd werd.

De materiële vaste activa op de geconsolideerde jaarrekening is met EUR 485.262 gestegen. In dit verband verwijzen wij naar punt III van de toelichting (blz. 75 van het verslag), evenals naar de voorlaatste en laatste alinea van blz. 4 van hetzelfde verslag, waar medegedeeld werd dat Vlaamse Concentratie vzw de door haar aangehouden onroerende goederen heeft verkocht tegen marktwaarde aan component Vrijheidsfonds vzw, waarbij een meerwaarde gerealiseerd werd van EUR 216.195.

De stijging van de liquide middelen met EUR 2.400.424 wordt grotendeels verklaard door de positieve cash-flow t.b.v. EUR 3.000.076 (zie blz. 85 van het verslag), waarbij, behoudens de aangroei van de materiële vaste activa zoals hoger uiteengezet, alle andere elementen van de jaarrekening geen noemenswaardige schommelingen kenden t.o.v. vorig boekjaar.

De overige opmerkingen m.b.t. de kosten van reclame, propaganda en vergaderingen, evenals omtrent het resultaat uit de gewone werking en de evolutie van het resultaat van het boekjaar, werden reeds door de Rekenkamer becommentarieerd en hoeven ons inziens geen verdere toelichting.

(…),

Frank Vanhecke	Patsy Vatlet
Nationaal voorzitter	Nationaal penningmeester

7. centre démocrate Humaniste (cdH)

27 juni 2006

Naar aanleiding van uw brief van 13 juni jl., waarmee u ons het advies van het Rekenhof ter kennis hebt gebracht over de juistheid en de volledigheid van de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten wat het boekjaar 2005 betreft, delen wij u ons standpunt mee over de twee opmerkingen die in die dat advies over onze partij worden gemaakt.

La Cour des comptes mentionne en page 5 sous le point 10 «Données relatives aux règles d'évaluation», que le cdH ne donne pas d'information en matière de règles d'évaluation.

Nous sommes étonnés de cette observation. Le résumé des règles d'évaluation est repris sous le point XVI de la page 12/12 des comptes consolidés. Il figure en page 677 du volume II de la Publication des rapports financiers sur la comptabilité des partis politiques (Doc 51 2454/002 (Chambre) 3-1676/2 (Sénat).

Dans une deuxième observation figurant au point 11 «Données relatives à la méthode de consolidation», la Cour signale à l'intention de plusieurs partis, dont le cdH, que «les méthodes de consolidation appliquées ne sont donc pas explicitement évoquées dans les rapports financiers de ces partis». Nous devons signaler que cette situation existait déjà les exercices précédents et qu'aucune remarque n'avait été formulée par la Cour.

La consolidation a été réalisée par la méthode d'intégration globale qui nous paraît être utilisée par tous les partis politiques. En fait, cette méthode est implicite à la nature du périmètre de consolidation d'un consortium regroupant essentiellement des associations. Conformément à la pratique, inscrite dans l'article 136 de l'Arrêté royal du 30 janvier 2001portant exécution du Code des Sociétés, le bilan consolidé par intégration globale reprend «l'ensemble des éléments d'actifs et de passif» des entités comprises dans le périmètre de consolidation. Il ne comprend pas les créances et les dettes réciproques qui sont éliminées conformément à l'article 144 de ce même Arrêté.

Le compte de résultat consolidé par intégration globale reprend l'ensemble des charges et des produits des entités comprises dans le périmètre, à l'exclusion des opérations réciproques (Article 145 et 146 de l'Arrêté mentionné ci-avant).

Il en ressort généralement que le montant des capitaux propres consolidés et du résultat consolidé doit correspondre au total des montants correspondants de toutes les entités consolidées. Le tableau présenté en annexe du réviseur démontre le respect de ce principe.

Toutefois, en cas de bénéfices ou de pertes inclus dans la valeur d'un actif figurant au bilan consolidé qui provient d'une transaction entre entités consolidées, ce

Het Rekenhof vermeldt op bladzijde 5 onder punt 10 «Gegevens in verband met de waarderingsregels» dat de cdH geen informatie verstrekt over de waarderingsregels.

Die opmerking verbaast ons. De samenvatting van de waarderingsregels is opgenomen in punt XVI op bladzijde 12/12 van de geconsolideerde rekeningen. Ze staat op bladzijde 677 van deel II van de publicatie van de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten (DOC 51 2454/002 – Kamer en 3-1676 – Senaat).

In een tweede opmerking onder punt 11 «Gegevens met betrekking tot de consolidatiemethode», wijst het Hof ten behoeve van verschillende partijen (waaronder de cdH) op het volgende: «De toegepaste consolidatiemethodes worden dus niet expliciet vermeld in de financiële verslagen van die partijen.». Wij zien ons verplicht aan te geven dat die situatie reeds bij de vorige boekjaren bestond en dat het Hof daarover geen enkele opmerking had geformuleerd.

De consolidatie vond plaats met de globale integratiemethode, die volgens ons door alle partijen wordt gehanteerd. In feite is die methode impliciet eigen aan de aard van de consolidatieperimeter van een consortium dat hoofdzakelijk verenigingen omvat. Overeenkomstig die werkwijze, die is vastgelegd in artikel 136 van het koninklijk besluit van 30 juni 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen omvat de via globale integratie opgemaakte balans»alle actief- en passiefbestanddelen» van de in de consolidatieperimeter opgenomen entiteiten. Ze omvat niet de onderlinge vorderingen en schulden die overeenkomstig artikel 144 van datzelfde besluit worden weggelaten.

De via globale integratie geconsolideerde resultatenrekening omvat alle kosten en opbrengsten van de entiteiten welke de perimeter omvat, met uitzondering van de onderlinge verrichtingen (artikelen 145 en 146 van voormeld besluit).

Over het algemeen blijkt daaruit dat het bedrag van de geconsolideerde eigen kapitalen en van het geconsolideerde resultaat moet overeenstemmen met het totaal van de dienovereenkomstige bedragen van alle geconsolideerde entiteiten. De tabel van de revisor die als bijlage gaat, toont aan dat dat beginsel in acht werd genomen.

In geval van winst of verlies dat is opgenomen in de waarde van een op de geconsolideerde balans voorkomend actief dat afkomstig is van een transactie tussen

principe ne sera pas respecté, car ces bénéfices ou ces pertes seront annulés en consolidation.

Les comptes consolidés 2005 du cdH n'ont pas été affectés par de semblables opérations.

Nous devons vous informer qu'antérieurement une association gérée en commun avec l'ex-CVP était consolidée par intégration proportionnelle ainsi qu'il avait été mentionné dans nos rapports précédents. Cette entité est sortie du périmètre de consolidation à la fin de l'exercice 2003

Par ailleurs, il n'existe pas dans le périmètre de consolidation de participation qui répond aux conditions pour être incluse dans les comptes consolidés selon la méthode de mise en équivalence. Ces conditions sont soit être une société associé, telle que définie par l'article 12 du Code des sociétés ou, soit être une société dont l'activité n'est pas étroitement intégrée dans l'activité des composantes du parti (Article 134 du Code des Sociétés).

Je reste à votre entière disposition pour des renseignements complémentaires.

(…),

Eric PONCIN
Secrétaire général

8. ECOLO

29 juin 2006

Nous avons bien reçu vos observations sur le rapport financier 2005 de notre parti et vous prions de trouver en annexe les réponses apportées par notre réviseur d'Entreprises, Monsieur Fernand Maillard.

Nous restons à votre entière disposition pour vous fournir toute explication que vous jugeriez utile.

(…),

Claude BROUIR
Administrateur délégué

geconsolideerde entiteiten, dan zal het beginsel evenwel niet in acht worden genomen, want die winst of dat verlies zal bij de consolidatie worden tenietgedaan.

Op de geconsolideerde rekeningen over 2005 van de cdH werden geen soortgelijke verrichtingen toegepast.

Wij moeten u mededelen dat voorheen een vereniging die gezamenlijk met de voormalige CVP werd beheerd, via proportionele integratie werd geconsolideerd, en dat zulks in onze vorige verslagen vermeld was. Die entiteit is op het einde van het boekjaar 2003 uit de consolidatieperimeter gelicht.

Voorts is binnen de consolidatieperimeter geen sprake van enige participatie die beantwoordt aan de voorwaarden om in de geconsolideerde rekeningen te mogen worden omgenomen volgens de equivalentiemethode. Als voorwaarde geldt dat het ofwel om een geassocieerde vennootschap moet gaan zoals ze is omschreven bij artikel 12 van het Wetboek van vennootschapen, ofwel om een vennootschap waarvan de activiteit niet rechtstreeks is geïntegreerd in de activiteit van de componenten van de partij (artikel 134 van het Wetboek van vennootschappen).

Ik blijf geheel te uwer beschikking voor bijkomende inlichtingen.

(…)

Eric PONCIN
Secretaris-generaal

8. ECOLO

29 juni 2006

Wij hebben uw opmerkingen over het financieel verslag 2005 van onze partij in goede orde ontvangen en bezorgen u als bijlage de antwoorden van onze bedrijfsrevisor, de heer Fernand Maillard.

Wij staan steeds tot uw beschikking om u de nodige uitleg te verschaffen.

(…),

Claude BROUIR
Afgevaardigd bestuurder

29 juin 2006

Faisant suite à votre courrier, je vous communique ci-après mes commentaires sur les divers points abordés par la Cour des comptes et relatifs au rapport financier 2005:

QUESTION 2.1

En fait les sections régionales de Thuin, Charleroi et «l'ASBL Maison de l'écologie de la vallée de la Sambre-Charleroi» sont bien regroupées au niveau comptable, une seule des entités ayant des opérations comptables.

Dans les comptes 2004 et 2005 les comptes annuels sont repris sous l'appellation «régionale de Charleroi» pour des raisons d'appellation interne. En fait ils auraient dû être repris sous le titre «l'ASBL Maison de l'écologie de la vallée de la Sambre-Charleroi» puisque ces comptes regroupent les trois entités dont seule l'ASBL a en fait enregistré des mouvements financiers.

QUESTION 13.8

La nouvelle ASBL ECOLO J ne dispose effectivement pas de patrimoine propre.

Pour la composante «Groupe parlementaire Francophone <Bruxellois», la seule opération concerne effectivement un remboursement de dette.

La composante «Coordination inter Hennuyère» a effectivement été réactivée en 2005.

QUESTION 16

La différence d'évolution des patrimoines 2004-2005 est bien due à l'ajout de l'ASBL EcoloJ dans le périmètre de consolidation 2005.

Je reste à votre disposition pour toute information complémentaire (…).

Fernand MAILLARD,
Reviseur d'Entreprises,

29 juni 2006

In antwoord op uw brief bezorg ik u hieronder mijn commentaar op de diverse punten van het financieel verslag 2005 waarover het Rekenhof opmerkingen heeft gemaakt.

VRAAG 2.1

In de praktijk vormen de plaatselijke afdelingen van Thuin, Charleroi en *«l'ASBL Maison de l'écologie de la vallée de la Sambre-Charleroi»* boekhoudkundig wel degelijk één geheel, aangezien slechts één van die entiteiten boekhoudkundige verrichtingen doet.

In de rekeningen 2004 en 2005 zijn de jaarrekeningen om reden van interne naamgeving opgenomen onder de benaming *«régionale de Charleroi»*. Eigenlijk hadden ze moeten worden opgenomen onder de benaming *«l'ASBL Maison de l'écologie de la vallée de la Sambre-Charleroi»*, aangezien die rekeningen betrekking hebben op de drie entiteiten, waarvan alleen de *ASBL* financiële verrichtingen heeft gedaan.

VRAAG 13.8

De nieuwe *ASBL ECOLO J* beschikt inderdaad niet over een eigen vermogen.

Voor het onderdeel *«Groupe parlementaire francophone-bruxellois»* heeft de enige verrichting effectief betrekking op een schuldvereffening.

Het onderdeel *«Coordination inter Hennuyère»* werd in 2005 inderdaad nieuw leven ingeblazen.

VRAAG 16

Dat het vermogen in 2004 en in 2005 zo uiteenlopend is geëvolueerd, is wel degelijk toe te schrijven aan het feit dat de *ASBL Ecolo J* in de consolidatieperimeter 2005 is opgenomen.

Voor bijkomende inlichtingen sta ik steeds tot uw beschikking.

Fernand MAILLARD
Bedrijfsrevisor

9. Front National (FN)

28 juin 2006

J'accuse bonne réception de votre lettre du 13 juin 2006 et ses annexes en vous remerciant vivement.

Vous voudrez bien trouver ci-dessous mes observations en réponse aux divers points soulevés par le rapport de la Cour des Comptes.

Point 2.2

Je puis vous confirmer que l'ASBL AFFN constitue la composante exclusive du périmètre de consolidation telle qu'évoquée par la Cour des Comptes. La totalité de la gestion financière du Parti Front National y a été regroupé pour l'exercice 2005.

Point 4.4

L'objet social est mentionné en première page du rapport financier.

Point 9.2

Nous en prenons bonne note et ferons parvenir l'analyse du Réviseur d'Entreprise.

Point 12.9

a) Composantes – la même remarque précisée au point 2.2. est applicable à ce point.

– Nous avons effectivement investi en matériel d'imprimerie
– Il est exact que nous n'avons aucune dette ni créance et nous n'avons pratiqué aucune provision pour risques et charges
– Nous nous donnons ci-après la ventilation des charges qui doivent figurer dans le cadre II B du compte de résultat.

2 charges de fonctionnement administratif	100.326,25
4 charges de publicité	259.761,29
5 charges diverses	49.696,34
	409.789,88

9. Front National (FN)

28 juni 2006

Wij hebben uw brief van 13 juni 2006 en de bijlagen erbij goed ontvangen en danken u daarvoor.

Gelieve hierna mijn opmerkingen te vinden als antwoord op de verschillende in het verslag van het Rekenhof ter sprake gebrachte punten.

Punt 2.2

Ik kan u bevestigen dat de vzw AFFN de enige component in de door het Rekenhof ter sprake gebrachte consolidatiekring is. Het hele financiële beheer van de partij *Front National* is er voor het boekjaar 2005 gegroepeerd.

Punt 4.4

Het maatschappelijk doel is vermeld op het eerste blad van het financieel verslag.

Punt 9.2

Wij nemen hier nota van en zullen de analyse van de bedrijfsrevisor doen toekomen.

Punt 12.9

a) Componenten - voor dit punt geldt dezelfde opmerking als bij punt 2.2.

– Wij hebben effectief geïnvesteerd in drukkerijmaterieel;
– het is juist dat wij geen enkele schuld of vordering hebben en wij hebben geen enkele provisie voor risico's en kosten aangelegd;
– wij geven hierna de uitsplitsing van de kosten die in kader II.B van de resultatenrekening moet voorkomen.

2 kosten voor administratieve werking	100.326,25
4 reclamekosten	259.761,29
5 diverse kosten	49.696,34
	409.789,88

Je me tiens, bien entendu, à votre disposition pour toute information complémentaire

(…)

Voor Daniel Féret,
Président
(absent)

(get.) Guy Hance,
Trésorier

10. Nieuw-Vlaamse Alliantie (N-VA)

6 juillet 2006

La N-VA accuse réception du rapport de la Cour des comptes sur les rapports financiers 2005 des partis politiques. Nous prenons acte du rapport.

Il nous semble que les observations formulées par la Cour des comptes concernant la N-VA n'appellent pas d'emblée de réponse, d'ajout ou de correction.

Si la commission de contrôle devait estimer qu'une correction ou un complément d'information s'impose malgré tout, il va sans dire que la N-VA serait disposée à répondre dans les meilleurs délais à toute question complémentaire.

(…),

Piet De Zaeger
Directeur

11. Groen!

18 juillet 2006

Groen! a bien reçu le rapport de la Cour des comptes.

Étant donné l'absence de demandes d'explications ou d'observations spécifiques relatives au rapport financier 2005 du parti Groen ! et de ses composantes, Groen! n'a aucune observation à formuler en ce qui concerne ce rapport de la Cour des comptes.

(…),

Johan Hamels
Secrétaire financier de Groen!

Uiteraard sta ik voor eventuele bijkomende inlichtingen volledig te uwer beschikking.

(…)

Voor Daniel Féret,
voorzitter
(afwezig)

(get.) Guy Hance,
schatbewaarder

10. Nieuw-Vlaamse Alliantie (N-VA)

6 juli 2006

De N-VA ontving het verslag van het Rekenhof over de financiële jaarverslagen 2005 van de politieke partijen. Wij namen acte van het verslag.

De opmerkingen van het Rekenhof die betrekkingen hadden op de N-VA, leken ons niet meteen een antwoord, aanvulling of correctie te vereisen.

Mocht de controlecommissie oordelen dat een correctie of bijkomende informatie alsnog noodzakelijk is dan is de N-VA uiteraard bereid alle verdere vragen zo snel mogelijk te beantwoorden.

(…),

Piet De Zaeger
Directeur

11. Groen!

18 juli 2006

Groen! heeft het verslag van het Rekenhof goed ontvangen.

Aangezien er geen specifieke vragen om uitleg of opmerkingen vermeld zijn ten aanzien van het financieel verslag 2005 van de partij Groen! en haar componenten, heeft Groen! geen opmerkingen te maken naar aanleiding van dit verslag van het Rekenhof,

(…),

Johan Hamels
Financieel Secretaris Groen!

ANNEXE 3

PRÉCISIONS DU RÉVISEUR D'ENTREPRISES SUITE AUX REMARQUES FORMULÉES PAR LA COUR DES COMPTES CONCERNANT LE RAPPORT FINANCIER DU PARTI MR ET SES COMPOSANTES (LETTRE DU 4 OCTOBRE 2006)

Bruxelles, le 4 octobre 2006.

J'ai reçu de Monsieur Daniel BACQUELAINE, Président du Secrétariat du Groupe MR de la Chambre, l'avis de la Cour des Comptes au sujet des rapports financiers des partis politiques pour l'année 2005.

La Cour des Comptes relève 2 points mineurs dans le rapport financier du MR.

Je vous invite à trouver les réponses à y donner.

1. Capitaux propres 2004 de l'ASBL Secrétariat des Députés MR

Les capitaux propres au 31.12.2004 s'élève bien à 76.740,84 euros et se décomposent comme suit :

	Montant
Fonds social et réserve	71.816,93
Subsides en capital	4.923,71
	76.740,64

Dans le tableau de récapitulatif mentionné dans le rapport révisoral, le montant qui a été repris dans la colonne « situation au 31.12.2004 » correspond aux seuls fonds social et réserve, soit 71.816,93 euros.

Dans cette colonne, les subsides en capital ne doivent pas être mentionnés. Il n'y a donc aucune erreur.

2. Impôts sur le résultat 2004 et 2005

Au 31.12.2004, le montant des impôts de 128,03 euros est bien un montant positif (une récupération d'impôts).

Au 31.12.2005, le montant des impôts de 58,21 euros est un montant négatif (impôts payés).

Il a été mentionné – par erreur – comme montant positif dans le tableau synthétique .

BIJLAGE 3

VERDUIDELIJKINGEN VAN DE BEDRIJFSREVISOR INGEVOLGE DE OPMERKINGEN VAN HET REKENHOF MET BETREKKING TOT HET FINANCIEEL VERSLAG VAN DE PARTIJ MR EN HAAR COMPONENTEN (BRIEF VAN 4 OKTOBER 2006)

Brussel, 4 oktober 2006

Ik heb van de heer Daniel BACQUELAINE, voorzitter van het fractiesecretariaat van de MR in de Kamer, het advies van het Rekenhof ontvangen betreffende de financiële verslagen van de politieke partijen over het jaar 2005.

Het Rekenhof wijst op twee minder belangrijke punten in het financieel verslag van de MR.

Hierbij deel ik u het daarop te verstrekken antwoorden mee.

1. Eigen kapitaal voor 2004 van de vzw *Secrétariat des Députés MR*

Het eigen kapitaal per 31/12/2004 bedraagt wel degelijk 76.740,84 euro, en bestaat uit:

	Bedrag
Sociaal fonds en reserve	71.816,93
Subsidies in kapitaal	4.923,71
	76.740,64

In de in het revisorenrapport vermelde overzichtstabel slaat het in de kolom betreffende de toestand op 31/12/2004 opgenomen bedrag alleen op het sociaal fonds en de reserve, namelijk 71.816,93 euro.

In deze kolom moeten de subsidies in kapitaal niet vermeld worden. Van een fout is dus geen sprake.

2. Belastingen op het resultaat van 2004 en 2005

Op 31/12/2004 is het belastingbedrag ten belope van 128,03 euro wel degelijk een positief bedrag (een teruginning van belastingen).

Op 31/12/2005 is het belastingbedrag ten belope van 58,21 euro een negatief bedrag (betaalde belastingen).

Het werd in de samenvattende tabel – verkeerdelijk – als een positief bedrag opgenomen.

Le résultat au 31.12.2005 est donc de 64.581,43 euros au lieu de 64.697,85 euros.

Vous trouverez le nouveau tableau synthétique en annexe à la présente.

Comme l'indique la Cour des Comptes, le résultat 2005 de cette ASBL est donc très légèrement surévalué (116,42 euros)… sur un total de 64.581,43 euros.

*
* *

Je communique copie de la présente à M. Daniel BACQUELAINE, Président du Groupe MR à la Chambre, pour son information et pour pouvoir donner une réponse lors de la réunion de la commission « partis politiques » ce jeudi 5 octobre prochain.

Je me tiens évidemment à votre entière disposition pour tout complément d'information.

(…),

Eric MATHAY
Réviseur d'entreprises

Het resultaat per 31/12/2005 bedraagt derhalve 64.581,43 euro in plaats van 64.697,85 euro.

Als bijlage bij dit schrijven gaat de nieuwe samenvattende tabel.

Zoals het Rekenhof aangeeft, wordt het resultaat voor 2005 van die vzw dus heel lichtjes overschat (116,42 euro)… op een totaal van 64.581,43 euro.

*
* *

Ik zend een kopie van dit schrijven aan de heer Daniel BACQUELAINE, voorzitter van de MR-Kamerfractie, met name te zijner informatie en teneinde een antwoord te kunnen verstrekken tijdens de vergadering op 5 oktober e.k. van de Controlecommissie betreffende de verkiezingsuitgaven en de boekhouding van de politieke partijen.

Vanzelfsprekend blijf ik geheel te uwer beschikking voor bijkomende informatie.

(…),

Eric MATHAY
Bedrijfsrevisor

A.S.B.L. Secrétariat des députés MR

COMPTES SYNTHETIQUES

BILAN

	2005	2004
ACTIF		
Actifs immobilisés	11.184,46	19.809,56
Actifs circulants	133.129,08	70.633,00
TOTAL ACTIF	**144.313,54**	**90.442,56**
PASSIF		
Capitaux propres	136.398,36	76.740,64
Provisions et impôts différés	0,00	0,00
Dettes	7.915,18	13.701,92
TOTAL PASSIF	**144.313,54**	**90.442,56**

COMPTE DE RESULTATS

	2005	2004
Produits sur activités courantes	1.157.355,87	1.137.016,98
Charges sur activités courantes	-1.097.702,17	-1.119.002,86
RESULTAT COURANT AVANT RESULTAT FINANCIER	**59.653,70**	**18.014,12**
Produits financiers	5.133,45	5.171,54
Charges financières	-147,51	-152,31
RESULTAT COURANT AVANT RESULTAT EXCEPTIONNEL	**64.639,64**	**23.033,35**
Produits exceptionnels	0,00	0,00
Charges exceptionnelles	0,00	0,00
RESULTAT COURANT APRES RESULTAT EXCEPTIONNEL	**64.639,64**	**23.033,35**
Impôts sur le résultat	-58,21	128,03
RESULTAT DE L'EXERCICE (+/-)	**64.581,43**	**23.161,38**

TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT

	2005	2004
Résultat à affecter :		
résultat de l'exercice	64.581,43	23.161,38
résultat reporté de l'exercice précedent	0,00	0,00
Prélèvements sur les fonds propres	0,00	0,00
Affectation aux fonds propres	-64.581,43	-23.161,38
Résultat reporté	0,00	0,00
	0,00	0,00

PERSONNEL OCCUPE

	2005	2004
nombre des personnes occupées (exprimée en équivalent temps plein) dont la charge est supportée par la composante	0	0

ANNEXE 4

PROCÈS-VERBAL DE LA RÉUNION DE LA COMMISSION DE CONTRÔLE DU 9 MAI 2006

Président: M. Herman De Croo (Ch)

Adaptation du modèle de rapport financier sur la comptabilité des partis politiques et de leurs composantes

Audition avec:

– l'Institut des reviseurs d'entreprises;
– la Commission des normes comptables;
– la Banque nationale de Belgique (Centrale des bilans).

A. Contexte

Cette audition a été organisée à la suite de la correspondance échangée entre la Commission de contrôle et l'Institut des reviseurs d'entreprises, le 14 juillet et le 4 octobre 2005 respectivement, à propos de la relation entre la loi du 4 juillet 1989 et la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations, telle que modifiée par la loi du 2 mai 2002 (*Moniteur belge*, 18 octobre 2002 - Ed. 2).

Comme on peut le lire ci-après, cette correspondance contient des questions, ce qui a amené la Commission de contrôle à inviter non seulement l'Institut des reviseurs d'entreprises en sa qualité d'expert auquel la Commission a toujours pu faire appel pour les questions comptables. Elle a également demandé à la Commission des normes comptables et à la Banque nationale de Belgique, en particulier au service de la Centrale des bilans, d'exposer leur point de vue concernant ces questions. La Cour des comptes, pour sa part, a été invitée en tant qu'observatrice.

BIJLAGE 4

PROCES-VERBAAL VAN DE VERGADERING VAN DE CONTROLECOMMISSIE DD. 9 MEI 2006

Voorzitter: de heer Herman De Croo (K)

Aanpassing van het model van financieel verslag over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten

Hoorzitting met:

– het Instituut der Bedrijfsrevisoren;
– de Commissie voor Boekhoudkundige Normen;
– de Nationale Bank van België (Balanscentrale).

A. Aanleiding

Deze hoorzitting werd georganiseerd naar aanleiding van de briefwisseling die de Controlecommissie en het Instituut der Bedrijfsrevisoren op respectievelijk 14 juli en 4 oktober 2005 hebben gevoerd over de verhouding tussen de wet van 4 juli 1989 en de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, zoals gewijzigd bij de wet van 2 mei 2002 (*Belgisch Staatsblad*, 18 oktober 2002 - Ed. 2).

In die brieven worden, zoals hierna zal blijken, namelijk van weerskanten vragen gesteld die de Controlecommissie ertoe hebben gebracht om niet alleen het Instituut der Bedrijfsrevisoren uit te nodigen in zijn hoedanigheid van expert die de commissie steevast bijstand heeft verleend inzake boekhoudkundige kwesties. Ook de Commissie voor Boekhoudkundige Normen en de Nationale Bank van België, met inzonderheid de dienst Balanscentrale, werden verzocht om hun standpunt ten aanzien van die vragen uiteen te zetten. Het Rekenhof van zijn kant werd uitgenodigd als waarnemer.

1. Lettre des présidents de la Commission de contrôle à l'Institut des Réviseurs d'Entreprises du 14 juillet 2005

«Monsieur le Président,

Depuis sa création en 1990, la Commission de contrôle des dépenses électorales et de la comptabilité des partis politiques a toujours pu faire appel à l'Institut des Réviseurs d'Entreprises pour l'élaboration et l'adaptation du modèle du rapport financier que les partis politiques doivent transmettre à la Commission de contrôle, au sujet de leur comptabilité et de celle de leurs composantes, conformément aux articles 23 et 24 de la loi du 4 juillet 1989 relative à la limitation et au contrôle des dépenses électorales engagées pour les élections des Chambres fédérales, ainsi qu'au financement et à la comptabilité ouverte des partis politiques.

Nous souhaiterions, par la présente, soumettre à votre Institut quelques questions supplémentaires sur la relation entre la loi du 4 juillet 1989 et la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations, modifiée par la loi du 2 mai 2002 (Moniteur belge du 18 octobre 2002, deuxième édition).

En effet, l'article 23, § 1er, de la loi du 4 juillet 1989 dispose notamment que le conseil d'administration de l'association sans but lucratif visée à l'article 22 établit un rapport financier sur les comptes annuels du parti politique et de ses composantes et que ce rapport financier est établi chaque année dans le respect des dispositions de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et de ses arrêtés d'exécution.

En exécution de cette disposition, la Commission de contrôle a établi un modèle de rapport financier qu'elle a publié dans le *Moniteur belge* du 24 mai 2000 - Éd. 2, en annexe à son règlement d'ordre intérieur.

L'une des caractéristiques spécifiques du rapport financier concernant les partis politiques est que les partis et leurs composantes sont réunis dans un périmètre de consolidation. Ils ne sont néanmoins pas tenus, à l'exception de l'association sans but lucratif visée par l'article 22 de la loi du 4 juillet 1989, de prendre la personnalité juridique. Les partis qui sont tenus de déposer un rapport financier présentent dès lors une grande diversité en la matière (voir les rapports financiers pour

1. Brief van de voorzitters van de Controlecommissie aan het Instituut der Bedrijfsrevisoren d.d. 14 juli 2005

«Mijnheer de Voorzitter,

Sinds haar installatie in 1990 heeft de Controlecommissie betreffende de verkiezingsuitgaven en de boekhouding van de politieke partijen steeds een beroep kunnen doen op het Instituut der Bedrijfsrevisoren voor de uitwerking en de aanpassing van het model van financieel verslag dat de politieke partijen over hun boekhouding en die van hun componenten aan de Controlecommissie dienen te bezorgen overeenkomstig de artikelen 23 en 24 van de wet van 4 juli 1989 betreffende de beperking en de controle van de verkiezingsuitgaven voor de verkiezingen van de federale Kamers, de financiering en de open boekhouding van de politieke partijen.

Graag zouden wij het Instituut opnieuw een aantal vragen willen voorleggen. Zij betreffen de verhouding tussen de bovenvermelde wet van 4 juli 1989 en de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, zoals gewijzigd bij de wet van 2 mei 2002 (*Belgisch Staatsblad*, 18 oktober 2002 - Ed. 2).

Zo bepaalt artikel 23, § 1, van de wet van 4 juli 1989 onder meer dat de beheerraad van de in artikel 22 bedoelde vereniging zonder winstoogmerk een financieel verslag opstelt over de jaarrekeningen van de politieke partij en haar componenten. Dat verslag wordt jaarlijks opgemaakt met inachtneming van de bepalingen vervat in de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen en de uitvoeringsbesluiten ervan.

Ter uitvoering van die bepaling heeft de Controlecommissie een model van financieel verslag vastgesteld dat als bijlage bij haar huishoudelijk reglement is gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* van 24 mei 2000 - Ed. 2.

Een van de specifieke kenmerken van de financiële verslaggeving met betrekking tot de politieke partijen is dat de partijen en hun componenten verenigd zijn in een consolidatiekring. Nochtans zijn zij, met uitzondering van de in artikel 22 van de wet van 4 juli 1989 bedoelde vereniging zonder winstoogmerk, niet verplicht de rechtspersoonlijkheid aan te nemen. De partijen die verplicht zijn een financieel verslag in te dienen, vertonen op dat vlak dan ook een grote verscheidenheid (zie de

l'exercice 2004: *Doc. Parl.*, Chambre, n[os] 51-1752/1-2, et Sénat, nos 3-1172/1-2).

Dans ce contexte, on s'est demandé si le modèle de rapport financier susvisé, dans la mesure où il concerne des ASBL, était encore conforme aux conditions prévues par la loi du 27 juin 1921 précitée.

Le 2 février 2005, la Commission de contrôle a répondu par l'affirmative à cette question, considérant que l'article 17, § 4, de la loi du 27 juin 1921 était applicable aux partis politiques qui reçoivent des dotations publiques en vertu de la loi du 4 juillet 1989, et aux ASBL associées à ces partis, plus particulièrement en ce qui concerne le schéma comptable qu'ils doivent appliquer (voir le rapport de MM. Cortois et Istasse concernant l'exercice 2003, *Doc. Parl.*, Chambre, n° 51-1117/4, et Sénat, n° 3-676/4, p. 82).

Afin de lever tout doute en la matière, nous saurions gré à l'Institut des Réviseurs d'Entreprises de s'assurer de la justesse de la réponse de la Commission de contrôle en la matière, et d'examiner si le schéma comptable prévu par la loi du 4 juillet 1989 était toujours conforme aux dispositions de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises.

En ce qui concerne l'exigence prévue à l'article 17, § 5, de la loi du 27 juin 1921, selon laquelle les «grandes» ASBL doivent confier à un ou plusieurs commissaires le contrôle des comptes annuels, notamment, nous voudrions savoir si l'article 23, § 2, de la loi du 4 juillet 1989 peut demeurer d'application. Cet article dispose que l'assemblée générale de l'institution visée à l'article 22 désigne un réviseur d'entreprises qui établit annuellement un rapport financier sur les comptes annuels du parti politique et de ses composantes.

Troisièmement, la question se pose de savoir si les partis politiques et leurs composantes qui ont adopté la forme juridique d'une ASBL sont soumis à l'obligation de publication prévue à l'article 26novies de la loi du 27 juin 1921. Les comptes annuels des partis politiques et de leurs composantes sont, en effet, déjà publiés intégralement dans un document parlementaire (voir pour l'exercice 2004: *Doc. Parl.*, Chambre, n[os] 51-1752/1-2, et Sénat, n[os] 3-1172/1-2). Si l'obligation de publication visée dans la loi du 27 juin 1921 s'appliquait malgré tout aux partis et à leurs composantes structurés en ASBL, pourraient-ils, sur la base de la loi du 4 juillet 1989, utiliser le rapport financier en vigueur ou devraient-ils le remanier en fonction du schéma prévu par la loi du 17 juillet 1975?

financiële verslagen voor het boekjaar 2004: *Parl. St.,* Kamer, nrs. 51-1752/1-2, en Senaat, nrs. 3-1172/1-2).

Dat alles heeft de vraag doen rijzen of het bovenvermelde model van financieel verslag, voor zover het vzw's betreft, nog in overeenstemming is met de vereisten van de voormelde wet van 27 juni 1921.

Op 2 februari 2005 heeft de Controlecommissie die vraag bevestigend beantwoord en geoordeeld dat artikel 17, § 4, van de wet van 27 juni 1921 toepasselijk is op de politieke partijen die overheidsdotaties ontvangen krachtens de wet van 4 juli 1989, en op de ermee verbonden vzw's, meer bepaald wat het door hen te hanteren boekhoudschema betreft (zie het verslag van de heren Cortois en Istasse betreffende het boekjaar 2003, *Parl. St.*, Kamer, nr. 51-1117/4, en Senaat, nr. 3-676/4, blz. 82).

Teneinde elke twijfel hieromtrent uit te sluiten, zouden wij het op prijs stellen indien het Instituut der Bedrijfsrevisoren kan nagaan of de zienswijze van de Controlecommissie in deze aangelegenheid correct is en het door de wet van 4 juli 1989 bepaalde boekhoudschema nog steeds in overeenstemming is met de bepalingen van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen.

Met betrekking tot de in artikel 17, § 5, van de wet van 27 juni 1921 vervatte vereiste dat de zogenaamd grote vzw's één of meer commissarissen moeten belasten met de controle van onder meer de jaarrekening, zouden wij graag willen vernemen of artikel 23, § 2, van de wet van 4 juli 1989 zijn gelding kan blijven behouden. Dat artikel bepaalt dat de algemene vergadering van de in artikel 22 bepaalde instelling een bedrijfsrevisor aanstelt die jaarlijks een verslag opstelt over het financieel verslag over de jaarrekeningen van de politieke partij en haar componenten.

Ten derde is de vraag opgeworpen of de politieke partijen en hun componenten die de rechtsvorm van een vzw hebben aangenomen, onderworpen zijn aan de openbaarmakingsverplichting vervat in artikel 26*novies* van de wet van 27 juni 1921. De jaarrekeningen van de politieke partijen en hun componenten worden immers reeds integraal in een parlementair stuk gepubliceerd (zie voor het boekjaar 2004: *Parl. St*, Kamer, nrs. 51-1752/1-2, en Senaat, nrs. 3-1172/1-2). Indien de in de wet van 27 juni 1921 bedoelde publicatieverplichting toch voor de als vzw gestructureerde partijen en hun componenten zou gelden, mogen zij dan het op grond van de wet van 4 juli 1989 geldende financieel verslag gebruiken of dienen zij dat te herwerken volgens het door de wet van 17 juli 1975 bepaalde schema?

Si, enfin, vous êtes d'avis que le modèle de rapport financier doit être modifié sur d'autres points, notamment sur la base des recommandations formulées par la Commission de contrôle dans les rapports qu'elle vous a communiqués au sujet de son examen de la comptabilité des partis politiques, nous vous serions reconnaissants de nous en informer.

Vous remerciant par avance de votre réponse, nous vous prions d'agréer, Monsieur le Président, l'assurance de notre très haute considération.

Les Présidents de la Commission de contrôle,

Anne-Marie LIZIN
Herman DE CROO.»

Indien u tot slot van oordeel bent dat het model van financieel verslag op andere punten dient te worden gewijzigd op grond van onder meer de aanbevelingen die de Controlecommissie in de u meegedeelde verslagen betreffende haar jaarlijks onderzoek naar de boekhouding van de politieke partijen heeft geformuleerd, zullen wij u daarvoor dank weten.

U bij voorbaat dankend voor uw antwoord, verblijven wij,
Met de meeste hoogachting,

De Voorzitters van de Controlecommissie,

Herman DE CROO
Anne-Marie LIZIN.»

2. Réponse de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises du 4 octobre 2005

«Madame la Présidente,
Monsieur le Président,

Suite à votre courrier du 14 juillet dernier, nous avons l'honneur de soumettre à votre appréciation l'examen des questions soulevées. Par facilité, nous vous proposons de les aborder comme suit:

1° Le modèle de rapport financier établi par la Commission de contrôle et publié au moniteur belge du 24 mai 2000 est-il encore conforme aux conditions prévues par la loi du 27 juin 1921? Dans l'affirmative, le schéma comptable prévu par la loi du 4 juillet 1989 est-il toujours conforme aux dispositions de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises?;

2° L'article 23, § 2, de la loi du 4 juillet 1989 n'est-il pas incompatible avec les dispositions de l'article 17, § 5, de la loi du 27 juin 1921 prévoyant que les grandes ASBL doivent confier à un ou plusieurs commissaires le contrôle des comptes annuels?;

3° Les partis politiques et leurs composantes qui ont adopté la forme juridique d'une ASBL sont soumis à l'obligation de publication prévue à l'article 26*novies* de la loi du 27 juin 1921. Cette disposition est-elle toujours d'application puisque, les comptes annuels de ces entités sont déjà publiés intégralement dans un document parlementaire? Si l'obligation de publication visée dans la

2. Antwoord van het Instituut der Bedrijfsrevisoren d.d. 4 oktober 2005

«Geachte mevrouw de Voorzitter,
Geachte heer Voorzitter,

Ingevolge uw schrijven van 14 juli 2005 hebben wij de eer de analyse van de gestelde vragen ter beoordeling aan u voor te leggen. Om praktische redenen stellen wij voor om ze in deze volgorde te behandelen:

1° Is het model van financieel verslag opgesteld door de Controlecommissie en gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* van 24 mei 2000 nog steeds in overeenstemming met de voorwaarden die vastgesteld zijn door de wet van 27 juni 1921? Zo ja, is het boekhoudschema vastgesteld door de wet van 4 juli 1989 nog steeds in overeenstemming met de bepalingen van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen?;

2° Is artikel 23, § 2, van de wet van 4 juli 1989 niet incompatibel met artikel 17, § 5, van de wet van 27 juni 1921 dat bepaalt dat de grote vzw's de controle van de jaarrekening dienen toe te vertrouwen aan één of meer commissarissen?;

3° De politieke partijen en hun componenten die de juridische vorm hebben aangenomen van een vzw zijn onderworpen aan de publicatieverplichting bepaald in artikel 26*novies* van de wet van 27 juni 1921. Is die bepaling nog altijd van toepassing vermits de jaarrekening van die entiteiten reeds integraal wordt gepubliceerd in een parlementair document? Indien de publicatie-

loi du 27 juin 1921 s'applique malgré tout aux partis et à leurs composantes structurés en ASBL, pourraient-ils, sur base de la loi du 4 juillet 1989, utiliser le rapport financier en vigueur ou devraient-ils le remanier en fonction du schéma prévu par la loi du 17 juillet 1975?;

4° Proposer toute suggestion de modification du rapport financier sur la base notamment des recommandations formulées par la Commission de contrôle.

*
* *

1° Le modèle de rapport financier établi par la Commission de contrôle et publié au moniteur belge du 24 mai 2000 est-il encore conforme aux conditions prévues par la loi du 27 juin 1921? Dans l'affirmative, le schéma comptable prévu par la loi du 4 juillet 1989 est-il toujours conforme aux dispositions de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises?

Exposé du problème

Depuis les modifications introduites par la loi du 2 mai 2002, et précisée plus particulièrement dans l'arrêté royal du 19 décembre 2003 relatif aux obligations comptables et à la publicité des comptes annuels, les ASBL disposent d'un schéma de comptes annuels. Ce schéma remplace-t-il purement et simplement le modèle adopté par la Commission de contrôle des dépenses électorales et de la comptabilité des partis politiques?

Notre avis

Pour répondre à cette question, il convient de rappeler que la volonté du législateur était principalement de réglementer les secteurs d'activités non visés par des dispositions particulières quelles soient d'ordre comptable ou de publicité. Ceci afin d'assurer, à l'instar de ce qui existe pour les sociétés commerciales, la diffusion d'une information financière standardisée et de qualité.

Pour éviter les éventuelles «redondances» juridiques, le rapport au Roi de l'arrêté royal du 19 décembre 2003[1] prévoyait explicitement que:

[1] *Moniteur belge,* 30 décembre 2003, p. 61929.

verplichting geviseerd in de wet van 27 juni 1921 desondanks van toepassing is op partijen en hun componenten die als vzw zijn gestructureerd, kunnen zij, op grond van de wet van 4 juli 1989, gebruik maken van het van kracht zijnde financieel verslag of zouden zij dat dienen aan te passen in functie van het schema bepaald door de wet van 17 juli 1975?;

4° Het voorstellen van alle suggesties tot wijziging van het financieel verslag, meer bepaald op basis van de aanbevelingen die door de Controlecommissie zijn geformuleerd.

*
* *

1° Is het model van financieel verslag opgesteld door de Controlecommissie en gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* van 24 mei 2000 nog steeds in overeenstemming met de voorwaarden die vastgesteld zijn door de wet van 27 juni 1921? Zo ja, is het boekhoudschema vastgesteld door de wet van 4 juli 1989 nog steeds in overeenstemming met de bepalingen van de wet van 17 juli 1975 inzake de boekhouding van ondernemingen?

Uiteenzetting van het probleem

Sedert de wijzigingen die door de wet van 2 mei 2002 zijn ingevoerd, en zijn verduidelijkt in meer bepaald het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening, beschikken de vzw's over een schema voor de jaarrekening. Vervangt enkel en alleen dat schema het model aangenomen door de Controlecommissie betreffende de verkiezingsuitgaven en de boekhouding van de politieke partijen?

Ons advies

Bij het beantwoorden van deze vraag dient eraan te worden herinnerd dat het de wil van de wetgever was om hoofdzakelijk die activiteitensectoren te reglementeren die niet door bijzondere bepalingen werden geviseerd, of zij nu betrekking hebben op aspecten van boekhouding of publicatie. Op die wijze werd verzekerd dat, naar het voorbeeld van wat voor de commerciële vennootschappen bestaat, gestandaardiseerde en kwaliteitsvolle financiële informatie wordt verspreid.

Om de eventuele juridische «redundanties» te vermijden, bepaalt het verslag aan de Koning bij het koninklijk besluit van 19 december 2003[1] expliciet dat:

[1] *Belgisch Staatsblad,* 30 december 2003, p. 61929.

«ni le modèle de comptabilité simplifiée, ni les obligations résultant de la loi du 17 juillet 1975 ne s'appliquent aux associations et fondations, soumises, en raison de la nature des activités qu'elles exercent à titre principal, à des règles particulières, résultant d'une législation ou d'une réglementation publique, relatives à la tenue de leur comptabilité et à leurs comptes annuels, pour autant qu'elles soient au moins équivalentes à celles prévues en vertu de la loi»

Ce principe fait d'ailleurs l'objet des dispositions de l'article 17, § 4, de la loi du 27 juin 1921[2].

L'application de ce texte législatif pose plusieurs difficultés techniques:

– sur quels points la législation ou la réglementation doit-elle être équivalente?
– qui va juger de cette équivalence?

Nous allons d'abord répondre à la deuxième question, la plus simple s'il en est[3].

C'est l'organe d'administration de l'association qui décide de l'équivalence de la législation ou de la réglementation qu'il doit suivre au vu de ses activités ou des directives de ses pouvoirs de tutelle, pouvoirs publics compétents ou pouvoirs subsidiants le cas échéant. Le rapport au Roi précédant l'arrêté royal du 19 décembre 2003 le confirme à l'alinéa 6, en ces termes:

«Il appartiendra en conséquences aux organes d'administration de ces associations et fondations d'apprécier, à l'aide des indications qui seraient formulées par la Commission des Normes comptables, sous leur responsabilité et sous le contrôle du commissaire qui serait en fonction, si les obligations comptables spécifiques auxquelles elles sont soumises sont au moins équivalentes à celles qui s'appliqueraient à elles en vertu de la loi. D'une manière générale, cette équivalence ne résultera pas du seul fait que l'association est, pour l'obtention de subsides, soumise à l'obligation de fournir des informations comptables aux autorités subsidiantes».

«*noch het model voor de vereenvoudigde boekhouding, noch de verplichtingen die voortvloeien uit de voornoemde wet van 17 juli 1975 van toepassing zijn op de verenigingen en stichtingen die, wegens de aard van de activiteiten die zij in hoofdzaak uitoefenen, onderworpen worden aan bijzondere regels die volgen uit een wetgeving of uit een openbare regelgeving met betrekking tot hun boekhouding en jaarrekening, voor zover zij ten minste gelijkwaardig zijn aan de regels waarin de wet voorziet.*»

Dat principe is trouwens het voorwerp van artikel 17, § 4, van de wet van 27 juni 1921[2].

De toepassing van deze wettekst creëert verschillende technische problemen:

1. op welke punten dienen de wetgeving of de regelgeving equivalent te zijn?
2. wie zal een oordeel vellen over die equivalentie?

Vooreerst zullen we de tweede vraag beantwoorden, die desgevallend de meest eenvoudige is[3].

Het is het bestuursorgaan van de vereniging dat beslist over de equivalentie van de wet- of regelgeving die dient te worden gevolgd in het licht van haar activiteiten of, desgevallend, van de voogdijbevoegdheden, de openbare bevoegdheden of de bevoegdheden inzake subsidiëring. Het verslag aan de Koning dat het koninklijk besluit van 19 december 2003 voorafgaat, bevestigt dat in het zesde lid, in de volgende bewoordingen:

«*Het is bijgevolg de taak van de bestuursorganen van deze verenigingen en stichtingen om, aan de hand van de aanwijzingen geformuleerd door de Commissie voor Boekhoudkundige Normen, op hun verantwoordelijkheid en onder toezicht van de optredende commissaris na te gaan of de bijzondere boekhoudkundige verplichtingen waaraan zij onderworpen zijn, ten minste gelijkwaardig zijn aan die welke krachtens de wet van toepassing zouden zijn. Over het algemeen vloeit deze gelijkwaardigheid niet voort uit het loutere gegeven dat de vereniging of de stichting voor het verkrijgen van subsidies verplicht wordt boekhoudkundige inlichtingen te verschaffen aan de subsidiërende overheid.*»

[2] Pour mémoire, précisions qu'un texte similaire s'applique aux fondations (article 37,§ 4) et aux AISBL (article 53,§ 4).

[3] Voy. dans le même sens: F. Maillard et M. Piret in « Le contrôle des ASBL» - Séminaire IRE.

[2] Graag hadden we, ter herinnering, verduidelijkt dat een gelijkaardige tekst van toepassing is op de stichtingen (artikel 37,§ 4) en op de ivzw's (artikel 53,§ 4).

[3] Zie, in diezelfde zin: F. Maillard et M. Piret in « *Le contrôle des ASBL*» - Seminarie IBR.

Il revient par conséquent à l'organe d'administration, sous le contrôle du commissaire, s'il y en a un, de déterminer l'existence d'une équivalence entre les dispositions particulières auxquelles l'association est soumise et les nouvelles dispositions de la loi du 27 juin 1921. C'est ici cependant que réside la difficulté puisqu'à l'heure actuelle aucune indication n'existe sur les critères d'équivalence à satisfaire. Ceux-ci peuvent raisonnablement porter sur les cinq critères suivants:

– le mode de tenue de la comptabilité;
– le plan comptable à respecter;
– les principes des règles d'évaluation;
– le schéma des comptes annuels;
– le mode de publicité des comptes annuels.

Het komt bijgevolg toe aan het bestuursorgaan, onder controle van de commissaris, indien er een bestaat, om te bepalen of er equivalentie bestaat tussen de bijzondere bepalingen waaraan de vereniging is onderworpen en de nieuwe bepalingen van de wet van 27 juni 1921. Hier schuilt evenwel de moeilijkheid omdat op vandaag geen enkele aanwijzing bestaat over de equivalentiecriteria waaraan dient te worden voldaan. Laatstgenoemde kunnen redelijkerwijze betrekking hebben op de vijf volgende criteria:

– de wijze waarop de boekhouding wordt gevoerd;
– het te volgen boekhoudplan;
– de principes inzake de waarderingsregels;
– het schema van de jaarrekening;
– de publicatiewijze van de jaarrekening.

L'analyse comparée de ces 5 critères au regard des deux législations s'établit comme suit:

	Loi du 27 juin 1921/A.R. du 19 décembre 2003	Loi du 4 juillet 1989
Mode de tenue de la comptabilité	Les principes d'une comptabilité en partie double[4] sont prônés pour les grandes ASBL.	Le rapport financier doit être établi chaque année dans le respect des dispositions de la loi du 17 juillet 1975[5] .
Plan comptable	Doit être conforme dans sa teneur, sa présentation et sa numérotation, au plan comptable minimum normalisé annexé à l'A.R. du 19 décembre 2003.	Chaque entité du périmètre de consolidation respecte un plan comptable conforme aux dispositions de l'A.R. du 12 septembre 1983. Les libellés ont cependant été adaptés aux caractéristiques propres de l'activité[6] .
Principes des règles d'évaluation	Moyennant quelques adaptations, le chapitre II du Titre premier du Livre II de l'A.R. du 30 janvier 2001 est applicable aux ASBL.	Les règles d'évaluation arrêtées par chaque entité sont conformes aux dispositions de l'A.R. du 30 janvier 2001.
Schéma des comptes annuels	L'article 12 de l'A.R.[7] du 19 décembre 2003 reprend le schéma de comptes annuels à respecter.	Les partis politiques et leurs composantes ont adopté le schéma de comptes approuvé par la Commission de contrôle.
Mode de publicité des comptes annuels	L'article 17, § 6, prévoit le dépôt à la Banque nationale de Belgique dans les 30 jours de l'approbation des comptes.	Les dispositions de l'article 24 prévoient une publication synthétique dans les documents parlementaires.

4 Les dispositions de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises sont applicables aux associations pour la tenue de leur comptabilité.
5 Article 23, §1er alinéa 2 de la loi du 4 juillet 1989.
6 Ce qui est autorisé par application des dispositions de l'article 4 de l'A.R. du 19 décembre 2003.
7 Le schéma prévu remplace celui repris à l'article 88 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001.

De vergelijkende analyse inzake deze vijf criteria in het licht van deze twee wetgevingen ziet er als volgt uit:

	Wet van 27 juni 1921/K.B. van 19 december 2003	Wet van 4 juli 1989
Wijze waarop de boekhouding wordt gevoerd	De principes van het dubbel boekhouden[4] worden ten stelligste aanbevolen voor de grote vzw's.	Het financieel verslag dient jaarlijks te worden opgesteld met inachtneming van de bepalingen van de wet van 17 juli 1975[5].
Boekhoudplan	Dient in overeenstemming te zijn *qua* inhoud, presentatie en nummering, met het genormaliseerd minimum boekhoudplan gevoegd als bijlage bij het K.B. van 19 december 2003.	Iedere entiteit van de consolidatiekring neemt een boekhoudplan in acht in overeenstemming met de bepalingen van het K.B. van 12 september 1983. De bewoordingen zijn evenwel aangepast aan de specifieke eigenheden van de activiteit[6].
Principes inzake waarderings-regels	Middels enkele aanpassingen, is hoofdstuk II van Titel I van Boek II van het K.B. van 30 januari 2001 van toepassing op de vzw's.	De door elke entiteit vastgestelde waarderingsregels zijn in overeenstemming met de bepalingen van het K.B. van 30 januari 2001.
Schema van de jaarrekening	Artikel 12 van het K.B.[7] van 19 december 2003 herhaalt het te volgen schema van de jaarrekening.	De politieke partijen en hun componenten hebben het schema aangenomen dat door de Controlecommissie werd goedgekeurd.
Publicatiewijze van de jaarrekening	Artikel 17, § 6, voorziet in de neerlegging bij de Nationale Bank van België binnen 30 dagen na de goedkeuring van de jaarrekening.	De bepalingen van artikel 24 voorzien in een synthetische publicatie in de parlementaire documenten.

4 De bepalingen van de wet van 17 juli 1975 inzake de boekhouding van ondernemingen zijn van toepassing op de verenigingen voor wat betreft het voeren van de boekhouding.
5 Artikel 23, § 1, tweede lid van de wet van 4 juli 1989.
6 Wat toegelaten is via de toepassing van artikel 4 van het K.B. van 19 december 2003.
7 Het voorziene schema vervangt het schema dat is opgenomen in artikel 88 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001.

Comme nous l'avons mentionné ci-avant, le législateur ne précise cependant aucun critère d'équivalence. Dans l'hypothèse où cette dernière réside dans la seule existence d'un schéma de comptes annuels comportant un bilan, un compte de résultats et des annexes, nous partageons dès lors l'opinion formulée, le 2 février dernier, par la Commission de contrôle.

A noter qu'une association est autorisée, moyennant le respect des dispositions de l'article 85[8] de l'A.R. du 30 janvier 2001, à apporter des modifications aux libellés des rubriques et des sous-rubriques prévus dans le schéma prévu à l'article 12 de l'A.R. du 19 décembre 2003. Par application de cette disposition, on peut dès lors conclure qu'en matière de schéma de comptes (ou de rapport financier) les dispositions de la loi du 4 juillet 1989 et de l'A.R. du 19 décembre 2003 sont en tout cas équivalentes.

La Commission a la faculté, si elle l'estime utile, d'interpeller la Commission des Normes comptables sur les questions suivantes:

– l'adoption des 5 critères mentionnés ci-avant permet-elle d'atteindre l'équivalence prônée par le législateur au sens de l'article 17, § 4, de la loi du 27 juin 1921?

– dans l'affirmative, doivent-ils tous être rencontrés?

– dans la négative, quels sont les critères qui doivent être rencontrés?

*
* *

2° L'article 23, § 2, de la loi du 4 juillet 1989 n'est-il pas incompatible avec les dispositions de l'article 17, § 5, de la loi du 27 juin 1921 prévoyant que les grandes ASBL doivent confier à un ou plusieurs commissaires le contrôle des comptes annuels?

Exposé du problème

Pour la première fois depuis la création des ASBL, il est désormais explicitement prévu dans la loi qu'une ASBL peut nommer un commissaire. Cette faculté de-

[8] Cette disposition prévoit explicitement que le libellé des rubriques précédées d'une lettre majuscule et des sous-rubriques prévues aux schémas est, si le respect du prescrit de l'article 24 (image fidèle), alinéa 1er, le requiert, adapté aux caractéristiques propres de l'activité n du patrimoine et des produits et charges de l'association.

Zoals wij hiervoor hebben vermeld, verduidelijkt de wetgever evenwel geen enkel criterium inzake equivalentie. In de veronderstelling dat dat criterium enkel zou betrekking hebben op het bestaan van een schema van de jaarrekening, dat een balans, een resultatenrekening en bijlagen omvat, delen wij de mening die de Controlecommissie op 2 februari laatstleden heeft geformuleerd.

Er dient te worden genoteerd dat een vereniging, middels de bepalingen van artikel 85[8] van het koninklijk besluit van 30 januari 2001, gerechtigd is om wijzigingen aan te brengen aan de bewoordingen van de rubrieken en van de deelrubrieken, die zijn opgenomen in het schema zoals bepaald door artikel 12 van het koninklijk besluit van 19 december 2003. Met toepassing van die bepaling kan men derhalve besluiten dat inzake het schema van de jaarrekening (of van het financieel verslag) er in elk geval een equivalentie bestaat tussen de bepalingen van de wet van 4 juli 1989 en het koninklijk besluit van 19 december 2003.

De commissie heeft de mogelijkheid, indien zij dat nuttig acht, om de Commissie voor Boekhoudkundige Normen te interpelleren over de volgende punten:

– maakt de invoering van de vijf hierboven vermelde criteria het mogelijk om de equivalentie te realiseren die door de wetgever ten stelligste wordt aanbevolen in de zin van artikel 17, § 4, van de wet van 27 juni 1921?
– indien dat het geval is, dienen zij alle te worden vervuld?
– indien niet, welke zijn de criteria waaraan dient te worden voldaan?

*
* *

2° Is artikel 23, § 2, van de wet van 4 juli 1989 niet incompatibel met artikel 17, § 5, van de wet van 27 juni 1921 dat bepaalt dat de grote vzw's de controle van de jaarrekening dienen toe te vertrouwen aan één of meer commissarissen?

Uiteenzetting van het probleem

Voor het eerst sedert de oprichting van vzw's is voortaan expliciet bij wet bepaald dat een vzw een commissaris kan benoemen. Die mogelijkheid wordt zelfs

[8] Deze bepaling stelt expliciet dat, wanneer de naleving van het voorschrift van artikel 24 (getrouw beeld), eerste lid, dit vereist, de omschrijving van de in de schema's door een hoofdletter aangegeven rubrieken en van de onderrubrieken, aangepast moet worden aan de bijzondere aard van de werkzaamheden, van het vermogen en van de opbrengsten en kosten van de vereniging.

vient même une obligation pour les très grandes ASBL. Ces dispositions rendent-elles obsolètes l'article 23, § 2, de la loi du 4 juillet 1989 prévoyant que:

«L'assemblée générale de l'institution visée à l'article 22[9] désigne un réviseur d'entreprises. Le réviseur d'entreprises établit chaque année un rapport sur le rapport financier visé au §1er»?

Notre avis

Nous estimons que l'article 23, § 2, ne nécessite pas de modification. En effet,

1° l'article 23, § 2, de la loi du 4 juillet 1989 est plus contraignant puisqu'il impose à l'institution constituée sous forme d'une association sans but lucratif qui reçoit la dotation publique allouée en vertu du chapitre III de nommer un réviseur d'entreprises et ceci quelque soit sa taille (art. 28 de la loi du 4 juillet 1989).

2° l'abrogation des dispositions de l'article 23, § 2, de la loi du 4 juillet 1989 au profit des dispositions de l'article 17, § 5, nouveau de la loi du 27 juin 1921 n'est pas indiquée puisqu'elle aurait pour conséquence théorique de ne soumettre au contrôle révisoral que[10] les «très grands» partis politiques au sens comptable du terme, soit ceux qui dépassent les critères prévus à l'article 17, § 5.

*
* *

3° Les partis politiques et leurs composantes qui ont adopté la forme juridique d'une ASBL sont soumis à l'obligation de publication prévue à l'article 26*novies* de la loi du 27 juin 1921. Cette disposition est-elle toujours d'application puisque, les comptes annuels de ces entités sont déjà publiés intégralement dans un document parlementaire? Si l'obligation de publication visée dans la loi du 27 juin 1921 s'applique malgré tout aux partis et à leurs composantes structurés en ASBL, pourraient-ils, sur base de la loi du 4 juillet 1989, utiliser le rapport financier en vigueur ou devraient-ils le remanier en fonction du schéma prévu par la loi du 17 juillet 1975?

9 Chaque parti politique qui satisfait aux conditions fixées aux articles 15 et 15*bis* désigne l'institution constituée sous la forme d'une association sans but lucratif qui reçoit la dotation allouée en vertu du chapitre III.

10 Et dès lors de ne pas soumettre au contrôle révisoral les « petits» et « les grands partis» politiques au sens comptable du terme

een verplichting voor de zeer grote vzw's. Zorgen deze bepalingen ervoor dat artikel 23, § 2, van de wet van 4 juli 1989 in onbruik geraakt doordat het bepaalt dat:

«*De algemene vergadering van de in artikel 22* [9] *bepaalde instelling stelt een bedrijfsrevisor aan. De bedrijfsrevisor stelt jaarlijks een verslag op over het in § 1 bedoelde financieel verslag.*»?

Ons advies

Wij menen dat artikel 23, § 2, geen wijziging behoeft. Immers,

1° artikel 23, § 2, van de wet van 4 juli 1989 is restrictiever omdat het de instellingen opgericht in de vorm van een vereniging zonder winstoogmerk en die een publieke dotatie verkrijgen op grond van hoofdstuk III, verplicht om een bedrijfsrevisoraan te stellen en dit ongeacht hun grootte (art. 28 van de wet van 4 juli 1989);

2° de intrekking van artikel 23, § 2, van de wet van 4 juli 1989 ten bate van het nieuwe artikel 17, § 5, van de wet van 27 juni 1921 is niet aan te raden, omdat zij theoretisch gesproken tot gevolg zou hebben dat enkel[10] de «zeer grote» politieke partijen in de boekhoudkundige zin van het woord, zijn de de partijen die de criteria overschrijden die in artikel 17, § 5, zijn opgenomen, aan de revisorale controle worden onderworpen.

*
* *

3° De politieke partijen en hun componenten die de juridische vorm hebben aangenomen van een vzw zijn onderworpen aan de publicatieverplichting bepaald in artikel 26*novies* van de wet van 27 juni 1921. Is die bepaling nog altijd van toepassing vermits de jaarrekening van die entiteiten reeds integraal wordt gepubliceerd in een parlementair document? Indien de publicatieverplichting geviseerd in de wet van 27 juni 1921 desondanks van toepassing is op partijen en hun componenten die als vzw zijn gestructureerd, kunnen zij, op grond van de wet van 4 juli 1989, gebruik maken van het van kracht zijnde financieel verslag of zouden zij dat dienen aan te passen in functie van het schema bepaald door de wet van 17 juli 1975?

9 Iedere politieke partij die de voorwaarden vervult die zijn vastgelegd in de artikelen 15 et 15*bis* wijst de instelling aan die is opgericht in de vorm van een vereniging zonder winstoogmerk die een dotatie verkrijgt op grond van hoofdstuk III.

10 En derhalve worden de « kleine» en de « grote» politieke partijen in de boekhoudkundige zin van het woord niet aan een revisorale controle onderworpen.

Exposé du problème

Alors que l'article 17, § 6, de la loi du 27 juin 1921 prévoit que:

«Dans les trente jours de leur approbation par l'assemblée générale, les comptes annuels des associations sont déposés par les administrateurs à la Banque nationale de Belgique.».

L'article 24 de la loi du 4 juillet 1989 prévoit quant à lui que:

«Le rapport visé à l'article 23 est envoyé dans les cent vingt jours de la clôture des comptes au Ministère des Finances et aux Présidents de la Chambre des représentants et du Sénat, qui veillent à ce que ce rapport soit publié sans délai dans les documents parlementaires.».

Ces deux dispositions sont-elles incompatibles?

Notre avis

Alors que les dispositions de l'article 17, § 4, prévoient (voy. *supra*) un système de dérogation au travers du principe de «législation équivalente» relative à la tenue de la comptabilité et des comptes annuels, il n'existe selon nous aucune disposition permettant d'éviter l'application des dispositions de l'article 17, §6 relativement à l'obligation existante pour les grandes et très grandes associations de déposer leurs comptes annuels à la Banque nationale.

La lecture conjointe de ces deux dispositions légales oblige dès lors les «grandes» et «très grandes» associations à déposer leurs comptes annuels à la centrale des bilans.

Il y a lieu de relever que les comptes annuels des composantes ne sont pas intégralement publiés au travers du rapport financier relatif au parti politique et à ses composantes dans la mesure où ce rapport ne reprend que des comptes synthétiques.

Nous sommes d'avis que l'on pourrait considérer que l'objectif de publicité visé par le législateur est satisfait en ce qui concerne le rapport financier du parti politique au travers du respect des seules dispositions de l'article 24 de la loi du 4 juillet 1989. La «double» diffusion théorique actuelle nous semble dès lors inutile.

Uiteenzetting van het probleem

Terwijl artikel 17, § 6, van de wet van 27 juni 1921 bepaalt dat:

«*Binnen dertig dagen na de goedkeuring ervan door de algemene vergadering wordt de jaarrekening van de verenigingen bedoeld in § 3 door de bestuurders neergelegd bij de Nationale Bank van België.*»,

stelt artikel 24 van de wet van 4 juli 1989 in dezen dat:

«*Binnen (honderdtwintig dagen) na het afsluiten van de rekeningen wordt het in artikel 23 bepaalde verslag toegezonden aan de Minister van Financiën en aan de Voorzitters van de Kamer van volksvertegenwoordigers en van de Senaat (die zorg dragen voor de onverwijlde publicatie van dit verslag in de parlementaire stukken).*»

Zijn deze twee bepalingen met elkaar compatibel?

Ons advies

Terwijl de bepalingen van artikel 17, § 4, voorzien (*cf. supra*) in een afwijkingssysteem via het principe van «equivalente wetgeving» voor het voeren van de boekhouding en de opstelling van de jaarrekening, bestaat er volgens ons geen enkele bepaling die toestaat dat de toepassing wordt vermeden van de bepalingen van artikel 17, § 6, inzake de bestaande verplichting voor de grote en de zeer grote verenigingen om hun jaarrekening neer te leggen bij de Nationale Bank.

De gezamenlijke lectuur van deze wettelijke bepalingen verplicht dientengevolge de «grote» en «zeer grote» verenigingen om hun jaarrekening neer te leggen bij de Balanscentrale.

De aandacht dient erop te worden gevestigd dat de jaarrekening van de componenten niet integraal wordt gepubliceerd in het financieel verslag van de politieke partij en haar componenten in de mate dat dit verslag enkel de samenvattende rekeningen bevat.

Wij zijn van oordeel dat men zou kunnen overwegen dat het doel van de publicatie geviseerd door de wetgever bereikt is wat betreft het financieel verslag van de politieke partij door de naleving van enkel de bepalingen van artikel 24 van de wet van 4 juli 1989. De huidige «dubbele» theoretische verspreiding lijkt ons derhalve onnuttig.

Cependant, les ASBL composantes doivent respecter l'obligation de publicité de leurs comptes annuels prônée par la loi du 27 juin 1921.

Relativement à l'équivalence du schéma approuvé par la Commission de Contrôle du 24 mai 2000, il convient de se référer au point 1° de la présente. Dans ce cas, l'instruction devrait être donnée à la Banque Nationale d'accepter le dépôt des comptes annuels des composantes sous le schéma légal applicable aux partis politiques.

*
* *

4° Proposer toutes suggestions de modification du rapport financier sur la base notamment des recommandations formulées par la Commission de contrôle

1 Le rapport financier établi par le parti politique devrait être complété par une liste récapitulative des composantes de chaque parti à la date d'arrêt des comptes. Cette liste faciliterait l'appréciation de l'évolution financière de l'entité consolidée. En outre, il nous semble souhaitable qu'une annexe du rapport financier relève les modifications (ou l'absence de modifications) intervenues dans le périmètre de consolidation;

2 Il conviendrait d'uniformiser dans les comptes synthétiques l'utilisation ou l'absence d'utilisation du signe «moins» pour l'ensemble des composantes. Ceci paraît souhaitable en vue d'éviter les confusions;

3 Il nous paraît souhaitable de prévoir une annexe complémentaire aux comptes consolidés explicitant les méthodes de consolidation adoptées;

4 Il conviendrait de généraliser l'utilisation pour toutes les composantes de chiffres arrondis à l'euro;

5 En cas de divergence significative entre le résultat consolidé et le cumul des résultats des composantes, il conviendrait de fournir systématiquement un tableau ou, à tout le moins, un commentaire explicatif;

6 Le tableau intitulé «Evolution du patrimoine» figurant à la page 4 du rapport financier devrait être complété par une ligne: «subsides en capital». Ceux-ci font

De als vzw gestructureerde componenten dienen evenwel de publicatieverplichting inzake hun jaarrekening na te leven, zoals ten stelligste aanbevolen door de wet van 27 juni 1921.

Inzake de equivalentie van het door de Controlecommissie van 24 mei 2000 goedgekeurde schema, dient te worden verwezen naar punt 1° van de huidige brief. In dat geval dient de instructie te worden gegeven aan de Nationale Bank om de neerlegging van de jaarrekening van de componenten te aanvaarden volgens het op de politieke partijen van toepassing zijnde wettelijke schema.

*
* *

4° Het voorstellen van alle suggesties tot wijziging van het financieel verslag, meer bepaald op basis van de aanbevelingen die door de Controlecommissie zijn geformuleerd.

1 Het financieel verslag opgesteld door de politieke partij zou dienen te worden vervolledigd met een samenvattende lijst van de componenten van iedere partij op datum van het opstellen van de rekeningen. Die lijst zou de evaluatie van de financiële evolutie van de geconsolideerde entiteit bevorderen. Bovendien lijkt het ons wenselijk dat een bijlage van het financieel verslag melding maakt van de (afwezigheid van) wijzigingen die zijn opgetreden in de consolidatiekring;

2 Het zou passend zijn om in de samenvattende rekeningen het gebruik of het gebrek aan gebruik van het teken «minder» te uniformiseren voor alle componenten. Dat lijkt wenselijk om alle verwarring te vermijden;

3 Het lijkt ons wenselijk om te voorzien in een bijkomende bijlage bij de geconsolideerde jaarrekening die de toegepaste consolidatiemethodes toelicht;

4 Het zou passend zijn om het gebruik van cijfers afgerond tot op de euro te veralgemenen voor alle componenten;

5 Wanneer er een significante divergentie bestaat tussen het geconsolideerde resultaat en de cumul van de resultaten van de componenten, zou het passend zijn om op systematische wijze een overzicht of op zijn minst een verduidelijkend commentaar te verschaffen;

6 Het overzicht dat de titel draagt «Evolutie van het vermogen» en dat op pagina 4 van het financieel verslag voorkomt, zou moeten worden vervolledigd met een

en effet partie intégrante du patrimoine de l'association ou de la composante.

Nous nous tenons à votre entière disposition pour commenter le contenu de la présente et pour vous présenter un modèle modifié de schéma de comptes annuels.

Nous vous prions d'agréer, Madame la Présidente, Monsieur le Président, l'expression de nos salutations distinguées.

Jean-François CATS
Président de la Commission Partis Politiques.

André KILESSE
Président.»

B. Audition

1. Institut des Réviseurs d'Entreprises

a. M. Jean-François Cats, président de la Commission Partis Politiques

La comptabilité et les comptes annuels des partis politiques et de leurs composantes sont régis par la loi du 4 juillet 1989 relative à la limitation et au contrôle des dépenses électorales engagées pour les élections des Chambres fédérales, ainsi qu'au financement et à la comptabilité ouverte des partis politiques.

L'article 22 de cette loi impose aux partis politiques qui ont droit à la dotation parlementaire, de désigner une institution constituée sous la forme d'une association sans but lucratif qui reçoit ladite dotation et fonctionne comme tête de pont. En effet, cette asbl (ci-après: asbl - art. 22) est chargée d'établir chaque année un rapport financier sur les comptes annuels du parti politique et de ses composantes. L'article 23, § 1er, alinéa 2, prévoit à ce sujet que le rapport financier est établi dans le respect des dispositions de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et de ses arrêts d'exécution.

En vue de la mise en œuvre de cette disposition, l'Institut des Réviseurs d'Entreprises a élaboré en concertation avec la Commission de contrôle un schéma de rapport financier qui a été publié, comme annexe au règlement d'ordre intérieur de la Commission de contrôle, au *Moniteur belge* du 24 mai 2000 (édition 2).

lijn «kapitaalsubsidies». Laatstgenoemde maken inderdaad integraal deel uit van het vermogen van de vereniging of van de component.

Wij blijven volledig te uwer beschikking om toelichting te verschaffen bij de inhoud van onderhavige brief en om u een gewijzigd model voor te stellen van het schema van de jaarrekening.

Met de meeste hoogachting,

Jean-François CATS
Voorzittervan de Commissie Politieke Partijen.

André KILESSE
Voorzitter».

B. Hoorzitting

1. Instituut der Bedrijfsrevisoren

a. De heer Jean-François Cats, voorzitter van de Commissie Politieke Partijen

De boekhouding en de jaarrekeningen van de politieke partijen en hun componenten worden geregeld door de wet van 4 juli 1989 betreffende de beperking en de controle van de verkiezingsuitgaven voor de verkiezingen van de federale Kamers, de financiering en de open boekhouding van de politieke partijen.

Artikel 22 van die wet bepaalt dat de politieke partijen die recht hebben op de parlementaire dotatie een instelling moeten aanwijzen die is opgericht in de vorm van een vereniging zonder winstoogmerk; die instelling ontvangt de voormelde dotatie en fungeert als bruggenhoofd. Die vzw (hierna genoemd: vzw – artikel 22) is immers gelast jaarlijks een financieel verslag op te stellen over de jaarrekening van de politieke partij en haar componenten. Artikel 23, § 1, tweede lid, bepaalt in dat verband dat het financieel verslag moet worden opgesteld met inachtneming van de bepalingen van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen en van de uitvoeringsbesluiten daarvan.

Met het oog op de tenuitvoerlegging van die bepaling heeft het Instituut der Bedrijfsrevisoren, in overleg met de Controlecommissie, een model van financieel verslag uitgewerkt, dat in het *Belgisch Staatsblad* van 24 mei 2000 (editie 2) is bekendgemaakt als bijlage bij het huishoudelijk reglement van de Controlecommissie.

Depuis l'exercice 2002, la Commission de contrôle est tenue de se faire conseiller par la Cour des comptes pour le contrôle des rapports financiers des partis politiques et de leurs composantes (art. 1er, 4°, alinéa 3). L'avis de la Cour des comptes porte sur l'exactitude et l'exhaustivité desdits rapports (art. 24, alinéa 2).

Les différents avis que la Cour des comptes a rendus entre-temps et les discussions qu'ils ont soulevées au sein de la Commission de contrôle ont amené l'Institut des Réviseurs d'Entreprises à proposer des modifications au schéma de comptes annuels.

Ces modifications concernent:

– l'exposé des méthodes de consolidation;
– les règles d'évaluation;
– un tableau de réconciliation entre les entités consolidées et l'entité consolidante.

Dans l'évaluation du système comptable actuellement en vigueur, deux facteurs doivent être pris en considération.

1. Le premier a trait au fait que les comptes financiers consolidés des partis politiques ne sont pas basés sur des liens participatifs avec les composantes qui sont reprises dans la consolidation.

En ce qui concerne les asbl, la loi du 27 juin 1921 prévoit qu'un bilan consolidé est établi sur la base de liens participatifs, à savoir la détention par l'asbl - tête de pont d'un lien participatif avec l'ensemble des autres composantes. La loi du 4 juillet 1989, par contre, ne suppose pas un tel lien. L'ampleur du périmètre de consolidation tel qu'établi à l'article premier de la loi du 4 juillet 1989, a été déterminée sur la base de critères clairs, mais électifs et d'influence politique, ce qui évidemment n'est pas prévu dans une loi comptable.

2. Le deuxième facteur concerne les deux objectifs poursuivis par le législateur en imposant aux partis politiques de remettre à la Commission de contrôle un rapport financier, à savoir:

– le contrôle des dotations et subsides publics octroyés aux partis politiques et à leurs composantes;

– le contrôle des dépenses électorales engagées par les partis politiques et les candidats individuels.

Sinds het boekjaar 2002 moet de Controlecommissie zich laten adviseren door het Rekenhof voor de controle van de financiële verslagen van de politieke partijen en hun componenten (artikel 1, 4°, derde lid). Het advies van het Rekenhof heeft betrekking op de juistheid en de volledigheid van de verslagen (artikel 24, tweede lid).

Op grond van de diverse adviezen die het Rekenhof inmiddels heeft uitgebracht en de discussies waartoe ze in de Controlecommissie hebben geleid, heeft het Instituut der Bedrijfsrevisoren voorgesteld wijzigingen aan te brengen in het model van de jaarrekening.

Die wijzigingen hebben betrekking op:

– de uiteenzetting van de consolidatiemethodes;
– de evaluatieregels;
– een tabel om de gegevens van de geconsolideerde entiteiten te laten aansluiten op die van de consoliderende entiteit.

Bij de evaluatie van het thans gebruikte boekhoudsysteem moet met twee elementen rekening worden gehouden.

1. Het eerste element heeft betrekking op het feit dat de geconsolideerde jaarrekening van de politieke partijen niet gebaseerd is op een participatieband met de componenten die in de consolidatiekring zijn opgenomen.

Wat de vzw's betreft, bepaalt de wet van 27 juni 1921 dat een geconsolideerde balans wordt opgesteld op grond van een participatieband; zulks komt er op neer dat de vzw die als bruggenhoofd fungeert, een participatieband heeft met alle andere componenten. De wet van 4 juli 1989 daarentegen gaat er niet van uit dat een soortgelijke band bestaat. De draagwijdte van de consolidatiekring, zoals die is bepaald in artikel 1 van de wet van 4 juli 1989, werd vastgesteld op grond van weliswaar duidelijke, maar aan verkiezingsuitslagen en politieke invloed onderhevige criteria, wat uiteraard niet het geval is in een boekhoudkundige wet.

2. Het tweede element heeft betrekking op de beide doelstellingen die de wetgever nastreeft, door de politieke partijen ertoe te verplichten een financieel verslag bij de Controlecommissie in te dienen, meer bepaald:

– het toezicht op de dotaties en overheidssubsidies die aan de politieke partijen en hun componenten worden toegekend;
– het toezicht op de verkiezingsuitgaven van de politieke partijen en de individuele kandidaten.

Après l'extension de l'obligation de déposer un rapport financier à l'ensemble des composantes des partis politiques, l'Institut des Réviseurs d'Entreprises a constaté que l'organisation de la comptabilité desdites composantes qui forment avec le parti politique proprement dit le périmètre de consolidation, s'est nettement améliorée. En effet, tous les partis et leurs composantes ont adopté le même plan comptable et ont fourni des efforts considérables pour adapter leur comptabilité à ce schéma.

L'Institut des Réviseurs d'Entreprises estime dès lors que le schéma actuel répond aux besoins de communication des informations économiques et financières des partis politiques. Il est transparent et les annexes contiennent tous les renseignements nécessaires. Par ailleurs, la Cour des comptes n'a jusqu'à présent pas critiqué de manière fondamentale le schéma comptable dans ses avis. Les quelques observations qu'elle a formulées ont été incorporées dans la proposition du nouveau schéma (voir en annexe).

Dès lors, l'Institut des Réviseurs d'Entreprises est favorable à ce que les dispositions de la loi du 4 juillet 1989 soient maintenues sans préjudice d'éventuelles modifications législatives visant à apporter des améliorations ou des précisions aux textes.

D'autre part, il y a lieu de préciser dans cette loi que toutes les composantes des partis politiques sont obligées d'adopter le même plan comptable.

Quant aux modalités de publicité de la comptabilité, il faudra répondre à la question si toutes les composantes doivent déposer leurs comptes annuels à la Banque Nationale et de quelle manière ces comptes peuvent être rendus accessibles au public ou communiqués à des tiers afin de remplir les objectifs de transparence.

Enfin, il faut se rendre compte que le plan comptable des partis politiques est un calque du plan comptable des sociétés commerciales. La seule différence porte sur les aspects de dotation et sur l'utilisation de moyens à des fins de propagande électorale.

b. M. Herman Van Impe, réviseur d'entreprises, membre de la commission «Partis politiques»

1. La demande visant à soumettre les partis politiques et leurs composantes à la réglementation uniforme des ASBL en matière de comptabilité se fonde toujours sur les principes de transparence et de comparabilité.

Nadat de verplichting om een financieel verslag in te dienen, was verruimd tot alle componenten van de politieke partijen, heeft het Instituut der Bedrijfsrevisoren vastgesteld dat de organisatie van de boekhouding van de voormelde componenten, die samen met de politieke partij in de eigenlijke zin van het woord de consolidatiekring vormen, er duidelijk op vooruit is gegaan. Alle partijen en hun componenten voeren hun boekhouding nu immers volgens hetzelfde systeem; ze hebben aanzienlijke inspanningen geleverd om hun boekhouding aan dat model aan te passen.

Het Instituut der Bedrijfsrevisoren meent derhalve dat het huidige model beantwoordt aan de behoeften inzake de communicatie van de economische en financiële gegevens van de politieke partijen. Het model is transparant, en de bijlagen bevatten alle vereiste inlichtingen. Voorts heeft het Rekenhof in zijn adviezen tot dusver geen fundamentele kritiek geleverd op het boekhoudkundig model. De schaarse opmerkingen van het Hof werden verwerkt in het naar voren geschoven nieuwe model (zie bijlage).

Het Instituut der Bedrijfsrevisoren is derhalve gewonnen voor het behoud van de bepalingen van de wet van 4 juli 1989, zonder afbreuk te doen aan eventuele wetswijzigingen met het oog op een verbetering of een precisering van de teksten.

Daar staat tegenover dat in die wet moet worden gepreciseerd dat alle componenten van de politieke partijen verplicht zijn hetzelfde boekhoudkundig systeem toe te passen.

Wat de nadere regels inzake de openbaarmaking van de boekhouding betreft, moet een antwoord worden gegeven op de vraag of alle componenten hun jaarrekening bij de Nationale Bank moeten indienen, en hoe die rekeningen voor het publiek toegankelijk kunnen worden gemaakt dan wel worden meegedeeld aan derden, om te voldoen aan de vereiste transparantie.

Tot slot moet men er zich bewust van zijn dat het boekhoudkundig systeem van de politieke partijen het evenbeeld is van dat van de commerciële vennootschappen. Het enige verschil tussen beide ligt in de dotatie, alsook in het feit dat er middelen naar verkiezingspropaganda gaan.

b. De heer Herman Van Impe, bedrijfsrevisor, lid van de Commissie Politieke Partijen

1. Tot staving van de vraag om de politieke partijen en hun componenten inzake boekhouding aan de eenvormige regeling van de vzw's te onderwerpen, worden steevast de principes van transparantie en onderlinge vergelijkbaarheid aangevoerd.

Pour l'heure, les rapports financiers sont déposés selon un schéma déterminé en vertu de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises. Cette loi permet de comparer des entreprises commerciales entre elles et avec des entreprises industrielles. Elle prévoit néanmoins des schémas comptables distincts pour les banques et les entreprises d'assurances qui, compte tenu de la nature de leurs activités, ne peuvent être comparées aux entreprises précitées.

Dans le même ordre d'idées, on peut se demander si les partis politiques et leurs composantes doivent être analysés, sur le plan financier, de la même manière que des organisations non gouvernementales ou des hôpitaux qui opèrent en qualité d'ASBL.

Si l'on accepte que toutes ces entités, en raison de la nature de leurs activités, ne peuvent être mises sur un pied d'égalité, l'on se doit d'accepter également que les partis politiques et leurs composantes ne peuvent être assimilées à des ASBL, en ce qui concerne leurs rapports financiers.

2. L'application toutes les facettes de la législation relatives aux ASBL aux partis politiques et à leurs composantes soulèverait un certain nombre de problèmes. La plupart des composantes étant de petites ASBL, elles devraient tenir une comptabilité, avec l'obligation de publication qui s'y rapporte, qui ne répond pas aux principes de la double comptabilité. En outre, une consolidation ne serait plus possible dans la mesure où cette opération porterait exclusivement, d'une part, sur le compte de résultats avec les recettes et les dépenses, et, d'autre part, sur le système des produits et des charges.

3. À l'heure actuelle, les rapports financiers des partis politiques sont publiés chaque année intégralement dans un document parlementaire qui peut être consulté en ligne par n'importe quelle personne intéressée et par la presse. Va-t-on supprimer ce précieux instrument, simplement au nom du principe de la comparabilité avec la comptabilité des ASBL?

2. Commission des Normes comptables

a. Procédure

M. Jean-Pierre Maes, président de la Commission des Normes comptables, a déclaré au cours de l'audition qu'il ne pouvait pas encore émettre un avis au nom de la Commission, du fait que celle-ci venait d'être

Op dit ogenblik geschiedt de financiële rapportering volgens een schema vastgesteld op grond van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen. Die wet maakt het mogelijk om handelsondernemingen zowel onderling als met industriële ondernemingen te vergelijken. Toch voorziet zij in afzonderlijke boekhoudschema's voor banken en verzekeringsondernemingen omdat die vanwege de aard van hun activiteiten met de voormelde ondernemingen niet te vergelijken zijn.

In dezelfde lijn kan de vraag worden opgeworpen of politieke partijen en hun componenten financieel op dezelfde wijze moeten worden geanalyseerd als niet-gouvernementele organisaties of ziekenhuizen, die als vzw opereren.

Wanneer men aanvaardt dat al deze entiteiten vanwege de aard van hun activiteiten niet op dezelfde lijn mogen worden geplaatst, dan dient men eveneens te aanvaarden dat de politieke partijen en hun componenten inzake hun financiële rapportering niet met vzw's gelijk kunnen worden geschakeld.

2. Wanneer de vzw-wetgeving in al haar facetten op de politieke partijen en hun componenten zou worden toegepast, zal dat problemen opleveren. Aangezien de meeste componenten kleine vzw's zijn, zouden die een boekhouding moeten voeren, met de bijbehorende publicatieverplichting, die niet beantwoordt aan de principes van de dubbele boekhouding. Bovendien zou er geen consolidatie mogelijk zijn omdat die operatie uitsluitend betrekking zou hebben op de resultatenrekening met ontvangsten en uitgaven, enerzijds, en het stelsel van opbrengsten en kosten, anderzijds.

3. Op dit ogenblik worden de financiële verslagen van de politieke partijen jaarlijks integraal in een parlementair document gepubliceerd dat door elke belangstellende en de pers on-line kan worden geraadpleegd. Gaat men dit nuttig instrument afschaffen louter en alleen ter wille van het principe van de vergelijkbaarheid met de boekhouding van vzw's?

2. Commissie voor Boekhoudkundige Normen

a. Procedure

De heer Jean-Pierre Maes, voorzitter van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen, verklaarde tijdens de hoorzitting dat hij nog geen advies namens de commissie kon uitbrengen omdat die pas recent werd

renouvelée et n'avait pas encore eu l'occasion de débattre des questions soumises par la Commission de Contrôle. En outre, le statut de la Commission a été modifié.

Dans l'attente de l'avis officiel, il a dès lors exposé un point de vue provisoire qui est le résultat d'une première analyse technique des obligations en matière de comptabilité et de comptes annuels imposées par la loi du 27 juin 1921 sur les ASBL, d'une part, et par la loi du 4 juillet 1989, d'autre part.

Ci-dessous figure toutefois uniquement l'avis officiel du 21 juin 2006.

b. Avis du 21 juin 2006 relatif à l'équivalence des obligations comptables imposées par la loi du 4 juillet 1989 relative à la limitation et au contrôle des dépenses électorales engagées pour les élections des Chambres fédérales ainsi qu'au financement et à la comptabilité ouverte des partis politiques et des obligations comptables imposées par la loi du 27 juin 1921, telle que modifiée par la loi du 2 mai 2002, sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations

A. Prolégomènes

En vertu des articles 22 à 24 de la loi du 4 juillet 1989 susvisée, chaque parti politique bénéficiant d'une dotation publique doit désigner l'institution constituée sous la forme d'une asbl (ci-après: «l'institution - asbl «) qui reçoit la dotation annuelle.

Cette institution - asbl:

– encaisse les dotations publiques;
– établit une liste centrale des dons faits aux composantes du parti par des personnes physiques;

– établit la liste des composantes du parti qui font partie du périmètre de consolidation;
– encadre sur le plan administratif les composantes faisant partie du périmètre de consolidation et vérifient si elles respectent les règles légales relatives à la comptabilité des partis politiques.

Le conseil d'administration de l'institution - asbl établit un rapport financier sur les comptes annuels du parti et de ses composantes. Ce rapport est établi chaque année dans le respect «*des dispositions de la loi du 17*

vernieuwd en nog niet de kans had gehad om over de door de Controlecommissie voorgelegde vragen te debatteren. Bovendien was het statuut van de commissie gewijzigd.

Hij heeft dan ook, in afwachting van het officieel advies, een voorlopig standpunt ingenomen dat het resultaat was van een eerste technische analyse van de respectieve vereisten inzake boekhouding en jaarrekening van de vzw-wet van 27 juni 1921, enerzijds, en de wet van 4 juli 1989, anderzijds.

Hierna volgt evenwel uitsluitend het officiële advies d.d. 21 juni 2006.

b. Advies d.d. 21 juni 2006 over de gelijkwaardigheid van de boekhoudkundige verplichtingen opgelegd door de wet van 4 juli 1989 betreffende de beperking en de controle van de verkiezingsuitgaven voor de verkiezingen van de federale Kamers, de financiering en de open boekhouding van de politieke partijen en de boekhoudkundige verplichtingen opgelegd door de wet van 27 juni 1921, zoals gewijzigd door de wet van 2 mei 2002, betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen

A. Inleiding

Op grond van de artikelen 22 tot 24 van de voornoemde wet van 4 juli 1989, wijst elke politieke partij die een publieke dotatie ontvangt een instelling aan, opgericht in de vorm van een vereniging zonder winstoogmerk (hierna: «instelling – vzw»), die de jaarlijkse dotatie ontvangt.

Deze instelling – vzw heeft als opdracht:

- de publieke dotaties te ontvangen;
- jaarlijks een centrale lijst op te stellen van de giften van natuurlijke personen, die door de componenten van de partij werden ontvangen;
- de lijst op te stellen van de componenten van de partij die deel uitmaken van de consolidatiekring;
- de componenten die deel uitmaken van de consolidatiekring administratief te omkaderen en er op toe te zien dat zij de wettelijke regels met betrekking tot de boekhouding van de politieke partijen naleven.

De raad van bestuur van de instelling – vzw stelt een financieel verslag op over de jaarrekeningen van de politieke partij en haar componenten. Het financieel verslag wordt jaarlijks opgemaakt met inachtneming van

juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et de ses arrêtés d'exécution». Il comprend au moins les documents énumérés en annexe à la loi, c'est-à-dire:

1°. Un document identifiant le parti et ses composantes telles que définies à l'article 1, 1°, alinéa 2. L'identification comprend au moins le nom, le siège, la forme juridique, l'objet social et la composition (nom, domicile, profession) des organes de gestion et de contrôle de chacune des composantes du parti.

2° Les comptes synthétiques (bilan et compte de résultats) de chaque composante du parti politique selon la définition qui en est donnée par l'article 1, 1°, alinéa 2. Ces comptes peuvent être établis sous la forme d'un tableau synoptique faisant apparaître par composante au moins:

a) le total des actifs, le total des provisions et des dettes et le montant du patrimoine;

b) les produits et les charges courantes, le résultat courant avant résultat financier, le résultat financier, le résultat exceptionnel, le résultat de l'exercice;

c) le nombre de personnes occupées exprimé en équivalents temps plein dont la charge est supportée par la composante du parti.

3° Les comptes annuels consolidés du parti politique et de ses composantes comprenant un bilan consolidé, un compte de résultats consolidé, ainsi qu'une annexe explicative des rubriques du bilan consolidé et du compte de résultats consolidé selon le schéma arrêté par la Commission de contrôle des dépenses électorales et de la comptabilité des partis politiques[11].

4° Un rapport du réviseur d'entreprises désigné par l'assemblée générale de l'institution - asbl dans lequel celui-ci:

a) confirme que les comptes consolidés sont établis conformément aux dispositions réglementaires. Ce rapport constitue une attestation au sens des normes générales de révision établies par l'Institut des Réviseurs d'entreprises;

[11] Publié au *Moniteur belge* du 24 mai 2000 (p. 17.410).

«de bepalingen vervat in de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen en de uitvoeringsbesluiten ervan». Het financieel verslag bevat ten minste de als bijlage bij de wet opgesomde documenten, met name:

1° Een document met de identificatie van de partij en haar componenten, zoals omschreven in artikel 1, 1°, tweede lid. De identificatie omvat minstens de benaming, de zetel, de rechtsvorm, het maatschappelijk doel en de samenstelling (naam, woonplaats, beroep) van de bestuurs- en controleorganen van elk van de partijcomponenten.

2° De samenvattende rekening (balans en resultatenrekening) van elke component van de politieke partij, volgens de definitie ervan in artikel 1, 1°, tweede lid. Deze rekeningen mogen opgesteld worden in de vorm van een synoptische tabel met aanduiding per component van ten minste:

a) het totaal van de activa, het totaal van de voorzieningen en schulden en het bedrag van het patrimonium;

b) de opbrengsten en kosten uit courante werking, het resultaat uit courante werking vóór financiële resultaten, het financieel resultaat, het uitzonderlijk resultaat, het resultaat van het boekjaar;

c) het aantal tewerkgestelde personen uitgedrukt in voltijdse equivalenten, waarvan de kost door de partijcomponent wordt gedragen.

3° De geconsolideerde jaarrekening van de politieke partij en haar componenten bestaande uit een geconsolideerde balans, een geconsolideerde resultatenrekening, alsook een verklarende toelichting van de rubrieken van de geconsolideerde balans en van de geconsolideerde resultatenrekening, volgens het schema vastgelegd door de Controlecommissie betreffende de verkiezingsuitgaven en de boekhouding van de politieke partijen[11].

4° Een verslag van de bedrijfsrevisor aangesteld door de algemene vergadering van de instelling – vzw waarin deze:

a) bevestigt dat de geconsolideerde jaarrekening opgesteld is overeenkomstig de reglementaire bepalingen. Dit verslag geldt als een verklaring overeenkomstig de algemene controlenormen van het Instituut der Bedrijfsrevisoren;

[11] Bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 24 mei 2000 (p. 17.410).

b) expose si l'organisation administrative et comptable du parti et de ses composantes est suffisante pour permettre d'établir des comptes consolidés;

c) analyse 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.

Le rapport financier fait ensuite l'objet d'une procédure spécifique (envoi au Ministre des Finances, aux présidents de la Chambre des représentants et du Sénat, à la Cour des comptes) débouchant sur la publication du résumé du rapport financier, des observations et de l'acte d'approbation dans les annexes du *Moniteur belge*.

B. Question posée

Par lettre du 11 mai 2006 faisant suite à l'audition du Président de la Commission le 9 mai 2006, la Commission de Contrôle des dépenses électorales et de la comptabilité des partis politiques a saisi la Commission des Normes Comptables de la question de savoir si ces obligations fixées dans le but essentiel de pouvoir contrôler les dépenses électorales des partis politiques sont équivalentes à celles découlant de la loi du 27 juin 1921 (telle que substantiellement modifiée par la loi du 2 mai 2002) et de ses arrêtés d'exécution qui constituent désormais le droit commun comptable applicable aux associations et fondations et qui est adapté aux spécificités et à la nature des associations et qui a pour objectif une plus grande transparence de la situation financière de ces personnes morales.

Cette question se pose car si, en principe, toutes les asbl sont soumises aux obligations comptables imposées par l'article 17, § 2, (petites asbl - comptabilité simplifiée)[12] ou § 3, (grandes asbl - comptabilité complète)[13] de la loi du 27 juin 1921, certaines asbl visées à l'article 17, § 4, de la loi du 27 juin 1921 ont la faculté de s'y soustraire. Il s'agit des asbl soumises, en raison de la nature des activités qu'elles exercent à titre principal, à des règles particulières, résultant d'une législation ou d'une réglementation publique, relative à la tenue de leur comptabilité et à leurs comptes annuels, pour autant

[12] Définies par arrêté royal du 26 juin 2003.
[13] Définies par arrêté royal du 19 décembre 2003.

b) toelicht of de administratieve en boekhoudkundige organisatie van de partij en haar componenten voldoende is om een geconsolideerde jaarrekening op te maken;

c) de gegevens van de geconsolideerde jaarrekening ontleedt, waarbij hij de aandacht vestigt op de aspecten die het begrip van de financiële toestand en resultaten, alsook de vergelijkbaarheid kunnen bevorderen.

Nadien doorloopt het financieel verslag een specifieke procedure (toezending aan de Minister van Financiën, aan de voorzitters van de Kamer van volksvertegenwoordigers en van de Senaat, aan het Rekenhof), waarna de samenvatting van het financieel verslag, de opmerkingen en de akte van goedkeuring in de bijlagen tot het *Belgisch Staatsblad* worden bekendgemaakt.

B. Vraagstelling

Met haar brief van 11 mei 2006 naar aanleiding van de hoorzitting met de Voorzitter van de Commissie op 9 mei 2006, heeft de Controlecommissie betreffende de verkiezingsuitgaven en de boekhouding van de politieke partijen aan de Commissie voor Boekhoudkundige Normen de vraag voorgelegd of deze verplichtingen, die voornamelijk tot doel hebben de verkiezingsuitgaven van politieke partijen te controleren, gelijkwaardig zijn aan de verplichtingen opgelegd door de wet van 27 juni 1921 (zoals substantieel gewijzigd door de wet van 2 mei 2002) en haar uitvoeringsbesluiten, die voor verenigingen en stichtingen het gemeen boekhoudrecht uitmaken. Dit gemeen recht voor verenigingen en stichtingen is aangepast aan de specificiteit en de aard van de betrokken verenigingen en heeft tot doel meer transparantie te brengen in de financiële positie van deze rechtspersonen.

Die vraag is terecht, want de boekhoudkundige verplichtingen opgelegd door artikel 17, § 2, (kleine vzw's – vereenvoudigde boekhouding)[12] of § 3, (grote vzw's – volledige boekhouding)[13] van de wet van 27 juni 1921 gelden weliswaar voor alle vzw's, maar bepaalde in artikel 17, § 4, van de wet van 27 juni 1921 bedoelde vzw's kunnen hier buiten vallen. Het gaat om vzw's die, gelet op de aard van hun hoofdactiviteit, onderworpen zijn aan bijzondere regels die volgen uit een wetgeving of uit een openbare regelgeving betreffende het houden van hun boekhouding en het opstellen van hun

[12] Vastgesteld bij koninklijk besluit van 26 juni 2003.
[13] Vastgesteld bij koninklijk besluit van 19 december 2003.

qu'elles soient au moins équivalentes à celles prévues en vertu de la loi du 27 juin 1921 précitée.

La problématique de l'équivalence concerne donc, en théorie du moins, tant les entités de petite taille soumises en principe au régime de la comptabilité simplifiée que les grandes et très grandes entités et tant les asbl que les aisbl ou les fondations.

Ni le législateur, ni le gouvernement n'ont établi une liste des secteurs pour lesquels la question de l'équivalence est susceptible de se poser ou une liste des secteurs dont les obligations comptables sont équivalentes à celles prévues par la loi. Le rapport au Roi précédant l'arrêté royal susmentionné du 19 décembre 2003 explique au contraire que «*Il appartiendra en conséquence aux organes d'administration de ces associations et fondations d'apprécier, à l'aide des indications qui seraient formulées par la Commission des Normes comptable, sous leur responsabilité et sous le contrôle du commissaire qui serait en fonction, si les obligations comptables spécifiques auxquelles elles sont soumises sont au moins équivalentes à celles qui s'appliqueraient à elles en vertu de la loi. D'une manière générale, cette équivalence ne résultera pas du seul fait que l'association ou la fondation est, pour l'obtention de subsides, soumise à l'obligation de fournir des informations comptables aux autorités subsidiantes.*»

Préalablement à l'examen de la question, il convient de mettre en exergue les conditions et limites de l'équivalence:

1° Pour pouvoir être invoquée, l'équivalence n'est requise qu'en ce qui concerne la tenue de la comptabilité et l'établissement des comptes annuels. Il n'est pas requis des règles sectorielles qu'elles prescrivent en outre la publication des comptes et le cas échéant leur contrôle pour qu'elles puissent être considérées comme équivalentes.

2° Une fois que l'organe d'administration a estimé les règles comptables sectorielles équivalentes à celles qui découleraient de l'application de la loi et de ses arrêtés d'exécution, l'entité peut continuer à tenir sa comptabilité et à établir ses comptes annuels conformément aux règles sectorielles.

jaarrekening, voor zover die bijzondere regels minstens gelijkwaardig zijn aan die bepaald op grond van de voornoemde wet van 27 juni 1921.

De gelijkwaardigheidsproblematiek speelt dus – althans in theorie – een rol voor zowel de kleine verenigingen en stichtingen, waarvoor in beginsel een regeling van vereenvoudigde boekhouding geldt, als voor de grote en zeer grote vzw's, ivzw's en stichtingen.

Noch de wetgever, noch de regering hebben een lijst opgesteld van sectoren waar de vraag omtrent gelijkwaardigheid kan rijzen, of een lijst van sectoren waar de boekhoudkundige verplichtingen gelijkwaardig zijn aan de wettelijke regels. Het verslag aan de Koning dat het voornoemde koninklijk besluit van 19 december 2003 voorafgaat, zegt integendeel in verband hiermee het volgende: «*Het is bijgevolg de taak van de bestuursorganen van deze verenigingen en stichtingen om, aan de hand van de aanwijzingen geformuleerd door de Commissie voor Boekhoudkundige Normen, op hun verantwoordelijkheid en onder het toezicht van de optredende commissaris na te gaan of de bijzondere boekhoudkundige verplichtingen waaraan zij onderworpen zijn, ten minste gelijkwaardig zijn aan die welke krachtens de wet van toepassing zouden zijn. Over het algemeen vloeit deze gelijkwaardigheid niet voort uit het loutere gegeven dat de vereniging of de stichting voor het verkrijgen van subsidies verplicht wordt boekhoudkundige inlichtingen te verschaffen aan de subsidiërende overheid.*»

Vooraleer nader in te gaan op die vraag, is het nuttig aan te geven welke voorwaarden en beperkingen aan de gelijkwaardigheid zijn verbonden:

1° Om te kunnen worden ingeroepen, is gelijkwaardigheid enkel vereist voor het voeren van de boekhouding en het opstellen van de jaarrekening. Van sectorale regels wordt niet verwacht dat zij ook nog voorschrijven dat de jaarrekening openbaar dient te worden gemaakt en, in voorkomend geval, gecontroleerd, om als gelijkwaardig te kunnen worden beschouwd.

2° Wanneer het bestuursorgaan van oordeel is dat de sectorale boekhoudregels gelijkwaardig zijn aan de regels die krachtens de wet en haar uitvoeringsbesluiten zouden moeten worden toegepast, kan een vereniging of stichting verder haar boekhouding voeren en haar jaarrekening opstellen overeenkomstig de sectorale regels.

3° Une fois les comptes établis, la loi du 27 juin 1921 retrouve cependant à s'appliquer dans ses dispositions relatives à la publicité et le cas échéant, au contrôle.

En conséquence, si le conseil d'administration d'une petite asbl au regard des critères de l'article 17 de la loi estime que les règles comptables sectorielles qu'elle met en œuvre sont équivalentes à celles figurant dans l'arrêté royal du 26 juin 2003, ce sont les comptes établis conformément aux règles jugées équivalentes qui seront déposés au greffe du tribunal de commerce quand bien même les règles comptables sectorielles ne prévoiraient pas une telle formalité.

De même, si le conseil d'administration d'une grande ou très grande asbl au regard des critères de l'article 17 de la loi estime que les règles comptables sectorielles appliquées sont équivalentes à celles de l'arrêté royal du 19 décembre 2003, ce sont les comptes établis conformément aux règles jugées équivalentes qui seront déposés à la Centrale des bilans de la Banque nationale de Belgique[14] et qui feront l'objet du contrôle révisoral par le commissaire conformément à l'article 17, § 5, quand bien même les règles comptables ne prévoiraient pas la publicité et/ou le contrôle des comptes.

C. Avis

Compte tenu de ce que l'équivalence doit s'apprécier en comparant les dispositions légales et réglementaires applicables respectivement aux asbl dans leur généralité et aux asbl des partis politiques en particulier, il échet de constater:

1° que s'agissant des composantes de partis politiques ayant la forme d'asbl, elles ne sont soumises en tant que telles à aucune obligation comptable spécifique en vertu de la loi du 4 juillet 1989 avec pour conséquence que la question de l'équivalence ne présente en ce qui les concerne aucune pertinence;

2° que s'agissant des institutions - asbl, elles sont certes tenues au respect des dispositions de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et de ses arrêtés d'exécution

[14] Voy. à ce sujet le site internet de la Banque Nationale de Belgique *www.nbb.be* qui mentionne explicitement que dans ce cas, ces comptes devront être déposés auprès de la Centrale des bilans de la Banque nationale et seront précédés, selon le cas, de la première page du schéma complet ou du schéma abrégé pour asbl et fondations.

3° Eens de jaarrekening is opgesteld, dienen niettemin de voorschriften van de wet van 27 juni 1921 in verband met de openbaarmaking en, in voorkomend geval, de controle te worden toegepast.

Wanneer bijgevolg de raad van bestuur van een kleine vzw, gelet op de criteria van artikel 17 van de wet, van oordeel is dat de sectorale boekhoudregels die de vereniging toepast, gelijkwaardig zijn aan de regels die het koninklijk besluit van 26 juni 2003 oplegt, zal de jaarrekening zoals opgesteld volgens die gelijkwaardig bevonden regels, ter griffie van de rechtbank van koophandel worden neergelegd, ook al leggen die sectorale boekhoudregels dat niet formeel op.

Hetzelfde geldt wanneer de raad van bestuur van een zeer grote vzw, gelet op de criteria van artikel 17 van de wet, van oordeel is dat de sectorale boekhoudregels die de vereniging toepast, gelijkwaardig zijn aan de regels die het koninklijk besluit van 19 december 2003 oplegt; in dat geval zal de jaarrekening zoals opgesteld volgens die gelijkwaardig bevonden regels, bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België worden neergelegd[14] en zal die jaarrekening worden gecontroleerd door de commissaris-revisor overeenkomstig artikel 17, § 5, ook al leggen die boekhoudregels geen verplichting op tot openbaarmaking en/of controle van de jaarrekening.

C. Advies

Gelet op het feit dat gelijkwaardigheid dient te worden beoordeeld door onderlinge vergelijking van de wettelijke en reglementaire voorschriften zoals die respectievelijk gelden voor vzw's in het algemeen en voor vzw's van politieke partijen in het bijzonder, dringen zich de volgende vaststellingen op:

1° wanneer het gaat om componenten van politieke partijen met de rechtsvorm van een vzw, zijn zij als zodanig niet onderworpen aan enige bijzondere boekhoudkundige verplichting opgelegd door de wet van 4 juli 1989, met als gevolg dat de vraag omtrent gelijkwaardigheid in hun opzicht niet relevant is;

2° wanneer het gaat om instellingen – vzw's, dienen zij uiteraard de voorschriften na te leven van de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van

[14] Zie in dit verband de internetsite van de Nationale Bank van België *www.nbb.be* waar uitdrukkelijk staat dat in dit geval de betrokken jaarrekening dient te worden neergelegd bij de Balanscentrale van de Nationale Bank met als voorpagina, naar gelang van het geval, de eerste bladzijde van het volledige schema of van het verkorte schema voor vzw's en stichtingen.

mais dans le seul but de l'établissement d'une part de comptes synthétiques de chaque composante du parti politique et d'autre part de comptes annuels consolidés du parti politique et de ses composantes (cf. *supra*).

A défaut toutefois de comptes annuels propres à l'institution - asbl, il semble difficile de pouvoir considérer que celle-ci puisse invoquer l'article 17, § 4 de la loi du 27 juin 1921 pour continuer à appliquer exclusivement les dispositions de la loi du 4 juillet 1989 pour la tenue de sa comptabilité et l'établissement des comptes.

*

L'équivalence des obligations comptables prévues par la loi du 4 juillet 1989 et des obligations comptables prévues par la loi du 27 juin 1921 et ses arrêtés d'exécution pourrait être atteinte de deux manières.

La première méthode, vise à combiner d'une part l'application des dispositions du droit commun comptable des associations, et d'autre part les dispositions de la loi du 4 juillet 1989:

– Les composantes ayant la forme d'asbl[15] devraient appliquer le droit commun comptable tel qu'établi par la loi du 27 juin 1921 et ses arrêtés d'exécution pour la tenue de leur comptabilité et l'établissement de leurs comptes annuels. Cela implique que les composantes de petite taille pourraient tenir une comptabilité simplifiée (comptabilité de caisse – arrêté royal du 26 juin 2003) tandis que les grandes et très grandes asbl devraient tenir une comptabilité très similaire à celle que doit tenir la généralité des entreprises (arrêté royal du 19 décembre 2003).

L'intégration dans les comptes consolidés du parti politique des petites composantes tenant une comptabilité de caisse peut cependant poser des problèmes techniques. Il pourrait être envisagé de prévoir que dès lors qu'une asbl est une composante d'un parti politique, elle doit obligatoirement tenir sa comptabilité et établir ses comptes annuels conformément aux règles prescrites pour les grandes et très grandes asbl (arrêté royal du 19 décembre 2003). Cette obligation n'aurait aucun impact sur le lieu de dépôt des comptes ainsi que c'est déjà aujourd'hui le cas pour les petites asbl faisant le choix de tenir leur comptabilité et d'établir leurs comptes annuels selon les règles applicables aux grandes et très grandes asbl;

[15] Les composantes - parfois nombreuses - ayant la forme d'association de fait ne sont pas concernées par la présente note.

de ondernemingen en haar uitvoeringsbesluiten, maar enkel met het oog op de opstelling van, enerzijds, een samenvattende rekening van elke component van de politieke partij en, anderzijds, een geconsolideerde jaarrekening van de politieke partij en haar componenten (zie hoger).

Gelet echter op het feit dat een instelling – vzw geen eigen jaarrekening opstelt, kan men bezwaarlijk stellen dat zij artikel 17, § 4, van de wet van 27 juni 1921 kan inroepen om uitsluitend de regels van de wet van 4 juli 1989 te blijven toepassen voor het voeren van haar boekhouding en de opstelling van haar jaarrekening.

*

Gelijkwaardigheid van de boekhoudregels van de wet van 4 juli 1989 met de boekhoudregels van de wet van 27 juni 1921 en haar uitvoeringsbesluiten, zou op twee manieren kunnen worden verwezenlijkt.

Een eerste methode beoogt een combinatie tussen, enerzijds, de toepassing van de gemeenrechtelijke boekhoudregels voor verenigingen en, anderzijds, de regels van de wet van 4 juli 1989:

– Componenten met de rechtsvorm van een vzw[15] zouden voor het voeren van hun boekhouding en de opstelling van hun jaarrekening het gemeen boekhoudrecht zoals vastgesteld door de wet van 27 juni 1921 en haar uitvoeringsbesluiten moeten toepassen. Met andere woorden, kleine componenten zouden een vereenvoudigde boekhouding mogen voeren (kasboekhouding – koninklijk besluit van 26 juni 2003), terwijl grote en zeer grote vzw's een sterk gelijkaardige boekhouding als de meeste ondernemingen zouden moeten voeren (koninklijk besluit van 19 december 2003).

De integratie van kleine componenten die een kasboekhouding voeren, in de geconsolideerde jaarrekening van een politieke partij, kan niettemin op technische problemen stuiten. Men zou als regel kunnen stellen dat een vzw die een component is van een politieke partij, verplicht haar boekhouding moet voeren en haar jaarrekening opstellen overeenkomstig de regels die gelden voor grote en zeer grote vzw's (koninklijk besluit van 19 december 2003). Deze verplichting zou geen enkele weerslag hebben op de plaats waar de jaarrekening wordt neergelegd, zoals thans reeds het geval is voor kleine vzw's die ervoor opteren hun boekhouding te voeren en hun jaarrekening op te stellen overeenkomstig de geldende regels voor grote en zeer grote vzw's;

[15] Componenten die een feitelijke vereniging zijn – zo zijn er soms vele – vallen buiten het bestek van dit advies.

– les institutions – asbl auraient, en tant qu'asbl, à appliquer le droit commun comptable (loi de 1921 et arrêtés d'exécution) pour la tenue de leur comptabilité et l'établissement de leurs comptes annuels et, en tant qu'institution de parti politique, à mettre en œuvre la loi du 4 juillet 1989 pour ce qui concerne l'établissement des différents documents constituant le rapport financier (comptes consolidés …).

Le schéma des comptes consolidés approuvé par la Commission de contrôle conformément à l'article 24 de la loi du 4 juillet 1989 ne correspond pas totalement avec les schémas de comptes annuels prévus par l'arrêté royal du 19 décembre 2003 en exécution de la loi du 27 juin 1921 pour les grandes et très grandes asbl. L'établissement des comptes consolidés au départ des comptes annuels pourrait s'effectuer sans difficultés moyennant l'adaptation du schéma approuvé par la Commission de Contrôle.

La deuxième méthode, consiste à compléter et à adapter, le cas échéant progressivement, certaines dispositions de la loi du 4 juillet 1989 afin de rendre les obligations comptables qu'elle contient équivalentes à celles du droit commun comptable des associations.

*

Un groupe de travail composé notamment de représentants de la Commission de Contrôle, de réviseurs et de représentants de la Commission des Normes Comptables pourrait délibérer du choix de la méthode et le choix étant fait de la manière dont les modalités techniques pourraient être mises en œuvre.

*
* *

La Commission et son secrétariat sont à la disposition de la Commission de Contrôle pour procéder à l'examen de toute question que celle-ci souhaiterait leur soumettre.

3. Banque Nationale de Belgique (Centrale des bilans)

a. Introduction

M. Guy Quaden, gouverneur de la Banque Nationale de Belgique, déclare que le débat sur l'équivalence ne concerne qu'indirectement la Banque Nationale de Belgique, ses missions principales se situant en effet sur un tout autre terrain, à savoir:

– Instellingen – vzw's zouden als vzw het gemeen boekhoudrecht dienen toe te passen (wet van 1921 en uitvoeringsbesluiten) voor het voeren van hun boekhouding en de opstelling van hun jaarrekening en, als instelling van een politieke partij, de regels van de wet van 4 juli 1989 dienen te volgen voor de opstelling van de diverse stukken die het financieel verslag vormen (geconsolideerde jaarrekening).

Het schema van de geconsolideerde jaarrekening, zoals vastgelegd door de Controlecommissie met toepassing van artikel 24 van de wet van 4 juli 1989, strookt niet volledig met de jaarrekeningschema's van het koninklijk besluit van 19 december 2003, zoals vastgelegd met toepassing van de wet van 27 juni 1921 voor grote en zeer grote vzw's. Mits aanpassing van het schema vastgesteld door de Controlecommissie zou de geconsolideerde jaarrekening moeiteloos kunnen worden opgesteld op basis van de gewone jaarrekening.

De tweede methode bestaat erin, zo nodig in verschillende stappen, bepaalde voorschriften van de wet van 4 juli 1989 aan te vullen en aan te passen, zodanig dat de hierin vervatte boekhoudregels gelijkwaardig worden aan die van het gemeen boekhoudrecht voor verenigingen.

*

Een werkgroep met onder meer vertegenwoordigers van de Controlecommissie, revisoren en vertegenwoordigers van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen, zou zich kunnen beraden over welke methode de voorkeur dient te krijgen en, eens die keuze gemaakt, over de manier waarop die technisch dient te worden uitgewerkt.

*
* *

De Commissie en haar secretariaat houden zich ter beschikking van de Controlecommissie voor onderzoek van alle vragen die zij haar zou wensen voor te leggen.

3. Nationale Bank van België (Balanscentrale)

a. Inleiding

De heer Guy Quaden, gouverneur van de Nationale Bank van België, verklaart dat de Nationale Bank slechts zijdelings bij het equivalentiedebat betrokken is. De hoofdopdrachten van de Nationale Bank liggen immers op een totaal ander terrein, namelijk:

– la politique monétaire;
– la recherche économique;
– les services rendus à la collectivité, surtout sur le plan informatique, dans des matières d'intérêt général, comme la centralisation des comptes annuels des entreprises (Centrale des bilans) et l'enregistrement des crédits à la consommation et des prêts hypothécaires (Centrale des crédits aux particuliers).

b. Avis

Conformément à la loi sur les asbl[16], les administrateurs d'une grande ou très grande asbl doivent déposer les comptes annuels de cette asbl dans les trente jours suivant leur approbation par l'assemblée générale, auprès de la Banque Nationale de Belgique (art. 17, § 6). Pour une petite asbl, le dépôt des comptes annuels doit s'effectuer dans le même délai au greffe du tribunal de commerce.

Cette même loi prévoit également que la Banque Nationale de Belgique ne peut accepter le dépôt des comptes annuels d'une grande ou très grande asbl que s'il est satisfait aux conditions posées par l'arrêté royal du 19 décembre 2003[17]. Ces conditions sont toutefois citées de manière exhaustive dans cet arrêté et concernent essentiellement la forme des comptes annuels présentés au dépôt ainsi que le paiement des frais de dépôt. La Banque Nationale de Belgique ne peut donc refuser les comptes annuels présentés au dépôt pour d'autres raisons que le non-respect de ces conditions de forme et de paiement.

Une de ces conditions est qu'une asbl tenue à établir ses comptes annuels suivant un schéma prévu par cet arrêté royal doit en principe faire usage d'un formulaire standardisé «Schéma complet pour (très grosses) associations» ou «Schéma abrégé pour (grosses) associations». Cette obligation n'est toutefois pas applicable aux «*associations soumises, en raison de la nature des activités qu'elles exercent à titre principal, à des règles particulières, résultant d'une législation ou d'une réglementation publique, relatives à la tenue de leur comptabilité et à leurs comptes annuels, pour autant qu'elles soient au moins équivalentes à celles prévues*

[16] Loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations, telle que modifiée par la loi du 2 mai 2002.
[17] Arrêté royal du 19 décembre 2003 relatif aux obligations comptables et à la publicité des comptes annuels de certaines associations sans but lucratif, associations internationales sans but lucratif et fondations.

– het monetair beleid;
– economisch onderzoek;
– dienstverlening aan de gemeenschap, vooral op het vlak van de informatica, in aangelegenheden van algemeen nut, zoals de centralisering van de jaarrekeningen van de ondernemingen (Balanscentrale) en de registratie van consumentenkredieten en hypothecaire leningen (Centrale voor kredieten aan particulieren).

b. Advies

Overeenkomstig de vzw-wet[16] moeten de bestuurders van een grote of zeer grote vzw de jaarrekening van deze vzw binnen dertig dagen na de goedkeuring ervan door de algemene vergadering neerleggen bij de Nationale Bank van België (art. 17, § 6). Voor een kleine vzw geldt dat de jaarrekening binnen dezelfde termijn moet worden neergelegd bij de griffie van de rechtbank van koophandel.

Dezelfde wet bepaalt verder dat de Nationale Bank van België de neerlegging van de jaarrekening van een grote of zeer grote vzw enkel mag aanvaarden indien voldaan is aan de voorwaarden bepaald door het koninklijk besluit van 19 december 2003[17]. Die voorwaarden zijn evenwel exhaustief opgesomd in dat besluit en houden wezenlijk verband met de vorm van de aangeboden jaarrekeningen en met de betaling van de neerleggingskosten. De Nationale Bank van België mag dus geen neerlegging weigeren om andere redenen dan de niet-naleving van die vorm- en betalingsvoorwaarden.

Een van die voorwaarden is dat een vzw die haar jaarrekening moet opmaken volgens een schema vastgelegd in voormeld koninklijk besluit, in principe gebruik moet maken van een standaardformulier «volledig schema voor (zeer grote) verenigingen» of «verkort schema voor (grote) verenigingen». Dit geldt evenwel niet voor «*verenigingen die wegens de aard van hun hoofdactiviteit onderworpen zijn aan bijzondere, uit een wetgeving of een overheidsreglementering voortvloeiende regels betreffende het houden van een boekhouding en betreffende hun jaarrekening, voor zover zij minstens gelijkwaardig zijn aan die bepaald op grond*

[16] Wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, zoals gewijzigd door de wet van 2 mei 2002.
[17] Koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen.

en vertu de la présente loi» (art. 17, § 4, de la loi sur les asbl). De telles associations doivent publier leurs comptes annuels suivant le schéma spécifique ainsi imposé réglementairement, en les faisant précéder de la première page du formulaire normalisé.

Quant à la question de savoir si les grandes ou très grandes asbl qui tombent dans le champ d'application de la loi du 4 juillet 1989 relative à la comptabilité ouverte des partis politiques[18] doivent faire usage du schéma normalisé ou d'un schéma spécifique considéré comme équivalent pour l'établissement et le dépôt de leurs comptes annuels, le gouverneur se réfère à la Commission des Normes Comptables, qui a une compétence d'avis dans ce domaine.Il ajoute enfin qu'une grande ou très grande asbl qui existait avant le 1er janvier 2004, devra déposer pour la première fois auprès de la Banque Nationale de Belgique, ses comptes annuels afférents à l'exercice qui prend cours le 1er janvier 2006 ou après cette date.

4. Cour des comptes

M. Jean-Pierre Delvaux, fonctionnaire à la Cour des comptes, souligne qu'il n'exprime pas le point de vue de la Cour mais qu'il s'exprime à titre personnel.

Dans ses avis sur les rapports financiers depuis l'exercice 2002, la Cour des comptes a souligné à chaque fois que ces rapports pouvaient être améliorés sur trois points:

1. Les règles d'évaluation devraient être mentionnées intégralement dans le rapport financier, ce qui donnera une image beaucoup plus précise et transparente du compte annuel. À l'heure actuelle, cette information n'est pas donnée pour tous les postes parce qu'elle n'est pas toujours jugée importante. Après coup, ces informations s'avèrent malgré tout nécessaires pour une lecture correcte du compte annuel;

2. une deuxième observation concerne non pas la consolidation mais l'information relativement sommaire concernant les composantes. On observe parfois des fluctuations importantes dans le patrimoine ou dans le compte de résultats de ces composantes. Il serait utile de fournir des précisions supplémentaires sur ces modifications;

[18] Son intitulé complet est «loi du 4 juillet 1989 relative à la limitation et au contrôle des dépenses électorales engagées pour les élections des Chambres fédérales, ainsi qu'au financement et à la comptabilité ouverte des partis politiques».

van deze wet» (art. 17, § 4, vzw-wet). Dergelijke verenigingen moeten hun jaarrekening dan volgens het reglementair opgelegd specifiek schema openbaar maken, dat voorafgegaan wordt door de eerste bladzijde van het standaardformulier.

Voor de vraag of grote of zeer grote vzw's die in het toepassingsgebied vallen van de wet van 4 juli 1989 op de open boekhouding van de politieke partijen[18], van het standaardschema dan wel van een als gelijkwaardig beschouwd specifiek schema gebruik moeten maken voor het opmaken en de openbaarmaking van hun jaarrekening, verwijst de gouverneur naar de Commissie voor Boekhoudkundige Normen, die terzake een adviesbevoegdheid heeft.Hij voegt er nog aan toe dat een grote of zeer grote vzw die bestond voor 1 januari 2004, voor het eerst bij de Nationale Bank van België haar jaarrekening voor het boekjaar dat ingaat op of na 1 januari 2006, zal moeten neerleggen.

4. Rekenhof

De heer Jean-Pierre Delvaux, ambtenaar bij het Rekenhof, beklemtoont dat hij niet het standpunt van het Hof vertolkt, maar op persoonlijke titel spreekt.

Het Rekenhof heeft er in zijn adviezen over de financiële verslagen van de politieke partijen sinds het boekjaar 2002 stelselmatig op gewezen dat die verslagen op drie punten zouden kunnen worden verbeterd:

1. de waarderingsregels zouden integraal in het financieel verslag moeten worden vermeld. Dat zal een veel preciezer en transparanter beeld opleveren van de jaarrekening. Thans wordt die informatie niet voor alle posten gegeven omdat dat niet altijd belangrijk wordt geacht. Achteraf blijken die gegevens dan toch noodzakelijk te zijn voor een correcte lezing van de jaarrekening;

2. een tweede opmerking betreft niet zozeer de consolidatie, maar de eerder summiere informatie over de componenten. Soms doen er zich bij die componenten aanzienlijke fluctuaties in het patrimonium of in de resultatenrekening voor. Het zou nuttig zijn indien over dergelijke wijzigingen nadere toelichting zou worden verstrekt;

[18] Voluit «wet van 4 juli 1989 betreffende de beperking en de controle van de verkiezingsuitgaven voor de verkiezingen van de federale Kamers, de financiering en de open boekhouding van de politieke partijen».

3. Conformément à l'annexe visée à l'article 23, § 1er, alinéa 3, de la loi du 4 juillet 1989, tout particulièrement le point 4, c, le réviseur d'entreprises doit établir un rapport dans lequel il analyse 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. La Cour des comptes a constaté que l'analyse financière contenue dans ce rapport est ou bien fort sommaire, ou carrément absente, ou encore très détaillée. Sur ce point également il conviendrait de fixer une norme minimale au niveau de l'information communiquée.

La Commission de contrôle devrait donner aux partis politiques et à leurs réviseurs d'entreprises des instructions afin que les rapports financiers remplissent les trois conditions précitées.

Pour le surplus, la Cour des comptes n'a pas d'observation à formuler quant à la question pendante du rapport entre les lois des 4 juillet 1989 et 27 juin 1921.

5. Échange de vues

Le président, M. Herman De Croo, attire l'attention sur un point qui n'a pas été évoqué dans les différents exposés, à savoir le fait que presque tous les partis politiques n'ont pas de personnalité juridique mais sont des associations de fait. Dès lors que les partis font office de centre de financement au sein du périmètre de consolidation, cela a inévitablement une incidence sur la consolidation obligatoire des comptes courants des partis et de leurs composantes, qui possèdent la personnalité juridique. Cela complique naturellement la question du rapport entre les lois des 4 juillet 1989 et 27 juin 1921 et la réalisation des objectifs qui constituaient le fondement de la loi du 4 juillet 1989. M. Van Impe a posé, à cet égard, des questions pertinentes.

En cas de propositions de modification des rapports financiers, la Commission de contrôle doit toutefois toujours veiller à ce que les objectifs de transparence, comparabilité et exhaustivité de ces rapports soient respectés.

M. Cats (Institut des réviseurs d'entreprises) indique que les corrections que l'Institut a proposé d'apporter au schéma de rapport financier répondent aux observations de la Cour des comptes (voir annexe).

3. overeenkomstig de in artikel 23, § 1, derde lid, van de wet van 4 juli 1989 bedoelde bijlage, inzonderheid punt 4, c, dient de bedrijfsrevisor een verslag op te maken waarin hij 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. Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de financiële analyse in dit aanvullend verslag ofwel zeer summier is, ofwel gewoonweg ontbreekt, ofwel zeer gedetailleerd is. Ook op dit punt zou een minimumstandaard qua informatieverstrekking moeten worden vastgesteld.

De Controlecommissie zou aan de politieke partijen en hun bedrijfsrevisoren instructies moeten geven opdat de financiële verslagen aan de drie voormelde vereisten voldoen.

Voor het overige heeft het Rekenhof geen opmerkingen over de aan de orde zijnde vraag naar de verhouding tussen de wetten van 4 juli 1989 en 27 juni 1921.

5. Gedachtewisseling

De voorzitter, de heer Herman De Croo, vestigt de aandacht op een punt dat in de verschillende uiteenzettingen niet werd belicht, namelijk dat vrijwel alle politieke partijen geen rechtspersoonlijkheid bezitten, maar feitelijke verenigingen zijn. Aangezien de partijen binnen de consolidatiekring als financieringscentrum functioneren, heeft dat onvermijdelijk gevolgen voor de verplichte consolidatie van de jaarrekeningen van de partijen en hun componenten die wel de rechtspersoonlijkheid bezitten. Dat compliceert natuurlijk de vraag naar de verhouding tussen de wetten van 4 juli 1989 en 27 juni 1921 en de verwezenlijking van de doelstellingen die aan de wet van 4 juli 1989 ten grondslag lagen. De heer Van Impe heeft in dat verband terechte vragen opgeworpen.

De Controlecommissie moet er bij eventuele voorstellen tot wijziging van de financiële rapportering echter steeds op toezien dat de doelstellingen van die rapportering gerespecteerd worden, te weten transparantie, vergelijkbaarheid en volledigheid.

De heer Cats (Instituut der Bedrijfsrevisoren) verklaart dat de door het Instituut voorgestelde verbeteringen aan het schema van financieel verslag tegemoetkomen aan de opmerkingen van het Rekenhof (zie bijlage).

Tout d'abord, le commentaire explicatif doit faire mention des principes de consolidation appliqués pour l'exercice clôturé et pour l'exercice précédent.

Le commentaire explicatif doit également comporter un tableau de correspondance entre le résultat consolidé et le résultat individuel de chaque composante du périmètre de consolidation. Il va de soi que des explications doivent être fournies lorsque ces résultats sont sensiblement différents.

Enfin, une rubrique est prévue pour résumer les règles d'évaluation. Rien ne s'oppose toutefois à ce que ces règles soient exposées *in extenso* dans le commentaire explicatif.

M. Wouter Beke (S - CD&V) soutient le plaidoyer du président, qui demande de ne pas perdre de vue les trois objectifs des rapports financiers des partis politiques.

a. Le premier de ces objectifs concerne la comparabilité des rapports financiers. Il ne concerne pas seulement la comparaison des rapports des partis politiques et de leurs composantes mais aussi une comparaison dans le temps. La publication annuelle des rapports sous la forme d'un document parlementaire permet d'analyser l'évolution de la comptabilité des partis à travers les années. L'orateur estime que l'opinion publique et les citoyens attachent beaucoup plus d'importance à cette question qu'à la possibilité de comparer ces rapports avec ceux établis par des banques ou des ASBL. Lorsqu'il est envisagé de modifier le rapport financier, la commission de contrôle doit veiller à ce que cet acquis ne soit pas perdu.

Il plaide donc pour une approche pragmatique qui permettrait, d'une part, d'assurer la continuité autant que faire se peut et, d'autre part, d'adapter le rapport financier aux exigences de la législation sur les ASBL.

b. En ce qui concerne l'obligation de publicité prévue par ces dispositions légales, M. Beke estime que la méthode de travail appliquée par la commission de contrôle – qui prévoit de publier les rapports financiers dans leur intégralité sous la forme d'un document parlementaire consultable en ligne – est conforme aux exigences de transparence et de publicité de la loi sur les ASBL. De plus, les résumés des rapports financiers, les observations et l'acte d'approbation de la commission de contrôle sont non seulement publiés sous la forme d'un

In de eerste plaats moeten in de toelichting de consolidatieprincipes worden vermeld die zowel voor het afgesloten als het voorgaande boekjaar werden gehanteerd.

Ten tweede wordt in de toelichting een tabel opgenomen van de overeenstemming tussen het geconsolideerde resultaat en het individuele resultaat van elk van de componenten van de consolidatiekring. Het spreekt vanzelf dat, wanneer er tussen de twee een betekenisvol verschil bestaat, daar nadere uitleg over wordt verstrekt.

Ten derde wordt in een rubriek voorzien waarin de waarderingsregels worden samengevat. Er bestaat evenwel geen bezwaar om die regels *in extenso* in de toelichting op te nemen.

De heer Wouter Beke (S - CD&V) schaart zich achter het pleidooi van de voorzitter om de drie doelstellingen van de financiële verslagen van de politieke partijen niet te veronachtzamen.

a. Een van die doelstellingen betreft de vergelijkbaarheid van de financiële verslagen. Die behelst niet uitsluitend de vergelijking tussen de verslagen van de verschillende politieke partijen en hun componenten onderling, maar ook de vergelijking in de tijd. De jaarlijkse publicatie van de verslagen in een parlementair stuk maakt het mogelijk om de evolutie in de boekhouding van de partijen over de jaren heen te analyseren. Volgens spreker hechten de publieke opinie en de burgers daar veel meer belang aan dan aan de mogelijkheid om die verslagen te vergelijken met die van banken of vzw's. Wanneer men overweegt de financiële rapportering te wijzigen, moet de Controlecommissie erover waken dat die verworvenheid niet overboord wordt gegooid.

Hij pleit dan ook voor een pragmatische aanpak waarbij, aan de ene kant, de continuïteit zo veel mogelijk wordt gehandhaafd en, aan de andere kant, de financiële rapportering wordt aangepast aan de vereisten van de vzw-wetgeving.

b. Wat de door die wetgeving bepaalde publicatieverplichting betreft, is de heer Beke van oordeel dat de door de Controlecommissie gehanteerde werkwijze, waarbij de financiële verslagen integraal in een parlementair stuk worden gepubliceerd dat on-line kan worden geraadpleegd, voldoet aan de door de vzw-wet gestelde vereisten van transparantie en openbaarheid. Bovendien worden de samenvattingen van de financiële verslagen, de opmerkingen en de akte van goedkeuring van de Controlecommissie niet alleen op-

document parlementaire, mais aussi au *Moniteur belge*, l'un et l'autre pouvant être consultés en ligne.

L'orateur estime que ces dispositions peuvent être maintenues.

c. Concernant l'exhaustivité des rapports financiers, on peut se demander s'il est suffisant de prévoir, comme le propose l'Institut des réviseurs d'entreprises, de joindre un tableau de correspondance entre le résultat consolidé et le résultat individuel de chaque composante.

Il n'est pas seulement dans l'intérêt des partis et des institutions politiques, mais aussi dans celui du citoyen et de la presse, que toute modification apportée au rapport financier des partis politiques soit évaluée en fonction de ces trois objectifs.

Le président, M. De Croo, souscrit au plaidoyer de M. Beke pour que l'on conserve la possibilité de comparer entre eux les rapports financiers d'une année à l'autre.

En revanche, dans la mesure où les partis politiques et leurs composantes ont pris la forme juridique d'une asbl, ils doivent évidemment se soumettre à la loi sur les asbl. Il faudra déterminer, à cet égard, s'il s'agit de petites, de grandes ou de très grandes asbl.

M. Francis Delpérée (S – cdH) se demande si le rapport entre la loi du 4 juillet 1989 (partis politiques) et celle du 27 juin 1921 (asbl) doit être présenté comme celui d'exclusion. Il s'agit alors de deux alternatives qui s'excluent. Ne faudrait-il pas développer un raisonnement de cumul? En effet, l'article 22 de la loi du 4 juillet 1989 impose aux partis politiques qui bénéficient de la dotation, de désigner une institution constituée sous la forme d'une asbl qui reçoit cette dotation. Selon l'article 23 de la même loi, le conseil d'administration de cette asbl établit un rapport financier sur les comptes annuels du parti politique et de ses composantes.

Les deux lois poursuivent tout de même des objectifs différents. Les procédures et conséquences du contrôle des comptes annuels ne sont pas identiques. En ce qui concerne les partis politiques, il y a l'obligation de soumettre les rapports financiers pour avis à la Cour des comptes, la possibilité pour la Commission de contrôle de retirer temporairement la dotation etc.

M. Delpérée souhaite dès lors soumettre trois questions aux experts:

genomen in een parlementair stuk, maar ook gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad*, die beide on-line kunnen worden geconsulteerd.

Spreker meent dat deze regeling kan behouden blijven.

c. Met betrekking tot de volledigheid van de financiële verslagen rijst de vraag of de door het Instituut der Bedrijfsrevisoren voorgestelde tabel van overeenstemming tussen het geconsolideerde resultaat en het individuele resultaat van elke component toereikend is.

Het is niet alleen in het belang van de partijen en de politieke instellingen, maar ook in dat van de burger en de pers dat elke wijziging aan de financiële rapportering van de politieke partijen aan deze drie doelstellingen wordt getoetst.

De voorzitter, de heer De Croo, sluit zich aan bij het pleidooi van de heer Beke voor het behoud van de mogelijkheid om de financiële verslagen over de jaren heen met elkaar te vergelijken.

Daartegenover staat dat, in de mate politieke partijen en hun componenten de rechtsvorm van een vzw hebben aangenomen, zij zich klaarblijkelijk aan de vzw-wet dienen te onderwerpen. Daarbij zal moeten worden bepaald of zij een kleine, grote of zeer grote vzw zijn.

De heer Francis Delpérée (S – cdH) vraagt zich af of de wet van 4 juli 1989 (politieke partijen) en die van 27 juni 1921 (vzw's) moeten worden beschouwd als twee alternatieven die elkaar uitsluiten. Ware het niet beter ze te combineren? Artikel 22 van de wet van 4 juli 1989 legt immers aan de politieke partijen die een dotatie krijgen, de verplichting op een instelling aan te wijzen die is opgericht in de vorm van een vzw, welke die dotatie in ontvangst neemt. Overeenkomstig artikel 23 van diezelfde wet stelt de raad van bestuur van die vzw een financieel verslag op over de jaarrekeningen van de politieke partij en haar componenten.

Zulks neemt niet weg dat de beide wetten uiteenlopende doelstellingen nastreven. De procedures en de gevolgen van de controle van de jaarrekeningen zijn niet dezelfde. De financiële verslagen van de politieke partijen worden voor advies aan het Rekenhof voorgelegd, hun dotatie kan tijdelijk door de Controlecommissie worden ingetrokken enzovoort.

De heer Delpérée stelt derhalve drie vragen aan de deskundigen:

1. Le double régime est-il pénalisant et pose-t-il vraiment problème?

2. Dans l'affirmative, et ceci est un choix politique, faut-il maintenir ce double régime ou choisir un des deux?

3. Dans cette dernière hypothèse, peut-on garder la loi organique du 4 juillet 1989? M. Delpérée se déclare sensible aux arguments développés par M. Beke en faveur du maintien de la continuité dans la comparaison des rapports financiers depuis l'exercice 1989.

M. Cats (Institut des Réviseurs d'Entreprises) répond que l'adoption d'un double régime posera problème. Cela emmènerait deux systèmes de comptes et deux plans comptables dans la mesure où on ne considérerait pas que le plan comptable prévu par la loi du 4 juillet 1989 est équivalent à celui prévu pour les asbl. La question de l'équivalence prévue dans la loi du 27 juin 1921 sur les asbl revêt donc une grande importance.

De plus, il faut tenir compte du fait, comme M. De Croo l'a déjà signalé, que certaines entités impliquées dans l'opération de consolidation, n'ont pas adopté la forme d'une asbl, mais sont des associations de fait. Grâce à la loi du 4 juillet 1989, ces associations ont adopté un plan comptable. L'Institut des Réviseurs d'Entreprises ne conçoit pas comment on pourra adopter harmonieusement deux systèmes de comptes pour des entités qui peuvent être très petites. Un tel régime entraînera des problèmes pratiques considérables.

M. Mathay (Institut des Réviseurs d'Entreprises) fait valoir que le point 3 de l'annexe à la loi du 4 juillet 1989 prévoit que les comptes annuels consolidés du parti politique et de ses composantes comprennent un bilan consolidé, un compte de résultats consolidé, ainsi qu'une annexe explicative des rubriques du bilan consolidé et du compte de résultats consolidé selon le schéma arrêté par la Commission de contrôle. Celle-ci a adopté le 15 février 2000 un nouveau schéma, proposé par l'Institut des Réviseurs d'Entreprises, qui figure en annexe à son règlement d'ordre intérieur et qui a été publié au *Moniteur belge* le 24 mai 2000.

L'intervenant estime que la discussion sur la question de l'équivalence n'aurait pas dû être menée si la loi du 4 juillet 1989 avait prévu que ce schéma devait être établi par le Roi.

1. Is de dubbele regeling nadelig, en doet zij werkelijk een probleem rijzen?

2. Zo ja, moet op beleidsniveau worden beslist die dubbele regeling te behouden dan wel voor één regeling te gaan?

3. Gesteld dat men voor één regeling kiest, kan de organieke wet van 4 juli 1989 dan worden gehandhaafd? De heer Delpérée heeft wel oor naar de argumenten van de heer Beke, die pleit voor het behoud van de continuïteit in de vergelijking van de financiële verslagen vanaf het boekjaar 1989.

De heer Cats (Instituut der Bedrijfsrevisoren) antwoordt dat het instellen van een dubbele regeling problemen zal doen rijzen. Zulks zou leiden tot twee rekeningenstelsels en twee boekhoudkundige systemen, als men er niet van uit zou gaan dat het bij de wet van 4 juli 1989 ingestelde boekhoudkundig systeem equivalent is aan het systeem waarin voor de vzw's is voorzien. De bij de vzw-wet van 27 juni 1921 ingestelde equivalentie is derhalve van groot belang.

Bovendien moet men, zoals de heer De Croo reeds heeft aangestipt, rekening houden met het feit dat bepaalde bij de consolidatie betrokken entiteiten geen vzw's zijn, maar wel feitelijke verenigingen. De wet van 4 juli 1989 heeft bewerkstelligd dat die verenigingen een boekhoudkundig systeem toepassen. Het Instituut der Bedrijfsrevisoren ziet niet in hoe – soms uiterst kleine – entiteiten twee boekhoudkundige systemen op elkaar zullen kunnen afstemmen. Een soortgelijke regeling zal enorme praktische problemen doen rijzen.

De heer Mathay (Instituut der Bedrijfsrevisoren) merkt op dat punt 3 van de bijlage bij de wet van 4 juli 1989 bepaalt dat de geconsolideerde jaarrekening van de politieke partij en haar componenten moet bestaan uit een geconsolideerde balans, een geconsolideerde resultatenrekening, alsook uit een toelichting bij de rubrieken van de geconsolideerde balans en van de geconsolideerde resultatenrekening, naar het door de Controlecommissie uitgevaardigde model. Die Commissie heeft op 15 februari 2000, op voorstel van het Instituut der Bedrijfsrevisoren, een nieuw model aangenomen, dat bij haar huishoudelijk reglement werd gevoegd en is bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 24 mei 2000.

Spreker meent dat het debat over de equivalentie niet aan de orde was geweest als de wet van 4 juli 1989 had bepaald dat het bewuste model door de Koning moest worden opgesteld.

Le président, M. Herman De Croo, en déduit que l'Institut des Réviseurs d'Entreprises n'est pas partisan d'un double régime, mais du régime unique instauré par la loi du 4 juillet 1989 à condition que celui-ci soit rendu équivalent au régime prévu par la loi du 27 juin 1921 sur les asbl.

M. Van Impe (Institut des reviseurs d'entreprises) souligne que le législateur et la Commission de contrôle ont opté, en 1989, pour le système de la comptabilité en partie double, tel qu'élaboré dans la loi comptable du 17 juillet 1975, parce qu'à l'époque, il n'y avait pas de législation spécifique aux asbl en matière de comptabilité. La réglementation élaborée dans la loi du 4 juillet 1989 a été déclarée d'application tant pour les associations de fait que pour les asbl, quelle que soit leur taille.

Si l'on envisageait de prendre la loi du 27 juin 1921 sur les asbl comme référence pour la publication des comptes, il faut savoir que les composantes des partis constituées sous la forme juridique d'une asbl devront alors fournir moins d'informations que ce n'est le cas actuellement, une situation qui sera perçue par l'opinion publique comme une marche arrière. Pour M. Van Impe, il est inconcevable que moins d'informations financières doivent être fournies par suite d'une application stricte de la loi sur les asbl.

D'un point de vue pragmatique, le fait que les obligations comptables des partis politiques et de leurs composantes découlent de la loi sur les asbl ou de la loi du 4 juillet 1989 n'a pas tellement d'importance pour l'intervenant. Ce qui est essentiel, c'est que:

1. tous les partis politiques et leurs composantes, quelle que soit leur taille, doivent tenir une comptabilité en partie double;

2. la comptabilité en partie double soit basée sur le système des recettes moins les frais;

3. le mode de communication des informations - impliquant notamment que les comptes consolidés des partis politiques soient repris dans un document parlementaire accessible à tous, - soit maintenu. Il témoigne d'une grande transparence qui a été fortement appréciée par la presse au fil des ans.

Reste à savoir si l'obligation d'information des composantes qui doivent uniquement établir des comptes synthétiques (bilan et compte de résultats), ne doit pas être étendue. Lors de l'examen de la loi modificative du 19 novembre 1998 (*Moniteur belge*, 10 décembre 1998), le législateur a jugé qu'il ne fallait pas placer la barre plus haut.

De voorzitter, de heer Herman De Croo, concludeert dat het Instituut der Bedrijfsrevisoren niet gewonnen is voor een dubbele regeling, maar wel voor de enige regeling die is ingesteld bij de wet van 4 juli 1989, op voorwaarde dat die wordt gelijkgesteld met de regeling die is ingesteld bij de wet van 27 juni 1921 betreffende de vzw's.

De heer Van Impe (Instituut der Bedrijfsrevisoren) beklemtoont dat de wetgever en de Controlecommissie in 1989 hebben gekozen voor het systeem van de dubbele boekhouding, zoals uitgewerkt in de boekhoudwet van 17 juli 1975, omdat er toentertijd geen specifieke vzw-wetgeving inzake boekhouding bestond. De in de wet van 4 juli 1989 vastgelegde regeling werd van toepassing verklaard op zowel feitelijke verenigingen als vzw's, ongeacht hun grootte.

Indien men zou overwegen de vzw-wet van 27 juni 1921 als standaard te nemen voor de publicatie van de rekeningen, dan dient men te beseffen dat de partijcomponenten die de rechtsvorm van een vzw hebben aangenomen, dan minder informatie zullen hoeven te verstrekken dan nu het geval is. Dat zal bij de publieke opinie overkomen als wordt de klok teruggedraaid. Volgens de heer Van Impe is het niet denkbaar dat er ter wille van een strikte toepassing van de vzw-wet minder financiële informatie wordt vrijgegeven.

Als pragmaticus is het voor spreker niet zozeer van belang of de boekhoudkundige verplichtingen van de politieke partijen en hun componenten voortvloeien uit de vzw-wet dan wel uit de wet van 4 juli 1989. Wat essentieel is dat:

1. alle politieke partijen en hun componenten, ongeacht hun grootte, een dubbele boekhouding moeten voeren;

2. de dubbele boekhouding gebaseerd is op het systeem van opbrengsten minus kosten;

3. de informatieverstrekking zoals die thans verloopt, waarbij onder meer de geconsolideerde jaarrekening van de politieke partijen in een parlementair stuk wordt opgenomen dat voor iedereen toegankelijk is, wordt behouden. Zij getuigt van grote transparantie die over de jaren heen in de pers hoog op prijs wordt gesteld.

Rest de vraag of de informatieplicht voor de componenten die slechts een samenvattende rekening (balans en resultatenrekening) moeten opstellen, niet dient te worden uitgebreid. Bij de wetswijziging van 19 november 1998 (*Belgisch Staatsblad*, 10 december 1998) werd geoordeeld dat de lat niet hoger diende te worden gelegd.

Actuellement se pose la question de savoir si les composantes ne devraient pas fournir les mêmes informations que les asbl, mais selon un schéma adapté. Elles pourraient le faire par le biais du plan comptable qu'elles utilisent déjà et qui s'applique également aux partis. Il s'agit de déterminer si ces données doivent être publiées dans un document parlementaire en annexe au rapport financier ou déposées à la Centrale des bilans de la Banque nationale.

Selon M. Francis Delpérée (S – cdH), il ne doit pas nécessairement y avoir contradiction entre la loi du 4 juillet 1989 (partis politiques) et la loi du 27 juin 1921 (asbl). Il ne s'agit donc pas de choisir entre les deux lois, mais bien de les conjuguer.

Un exemple.

Dans les universités sont souvent créées des ASBL gravitant comme des satellites autour des organes facultaires ou universitaires. Ces ASBL sont hébergées dans des locaux de l'université et sont dirigées par des professeurs. Une telle ASBL doit évidemment satisfaire à toutes les obligations administratives et comptables de la loi du 27 juin 1921 sur les ASBL. Cela n'empêche pas que l'université peut, en outre, exiger un rapport sur l'organisation administrative et financière de l'ASBL et ses activités, qui soit bien plus détaillé que celui imposé par la loi sur les ASBL.

Les responsables de l'ASBL ne peuvent pas s'y dérober en arguant qu'ils ne doivent établir que le premier rapport légal obligatoire, tout comme ils ne peuvent proposer d'établir uniquement le rapport imposé par l'université, qui est bien plus détaillé.

Il s'agit de deux rapports distincts, établis suivant des procédures différentes, relevant de philosophies totalement différentes et ayant des finalités totalement différentes.

L'intervenant ne préconise pas une application cumulative des deux lois précitées, mais constate que la Commission de contrôle est confrontée à deux lois qui ont été élaborées dans des contextes différents.

Le président, M. De Croo, revient sur la piste suggérée par M. Van Impe.

Il met en garde la Commission qu'en tant qu'émanation du pouvoir législatif, elle ne peut donner l'impression qu'elle souhaite, par un règlement *sui generis,* se soustraire à la loi générale sur les ASBL, au motif que celle-ci lui convient moins bien.

Thans rijst de vraag of de componenten niet dezelfde informatie dienen te verstrekken als de vzw's, maar dan volgens een aangepast schema. Dat zou kunnen worden gerealiseerd via het rekeningenstelsel dat zij nu reeds hanteren en dat ook voor de partijen geldt. Het komt er dan op aan te bepalen of die gegevens als bijlage bij het financieel verslag in een parlementair stuk moeten worden gepubliceerd dan wel worden neergelegd bij de Balanscentrale van de Nationale Bank.

Volgens de heer Francis Delpérée (S – cdH) hoeft er niet noodzakelijk een strijdigheid te zijn tussen de wet van 4 juli 1989 (politieke partijen) en de wet van 27 juni 1921 (vzw's). Het gaat dus niet om een of/of-, maar om een en/en-verhaal.

Een voorbeeld.

Aan de universiteiten worden er dikwijls vzw's opgericht die als satelliet rond de universitaire of facultaire organen draaien. Die vzw's zijn gehuisvest in lokalen van de universiteit en worden geleid door professoren. Een dergelijke vzw dient uiteraard te voldoen aan alle administratieve en boekhoudkundige verplichtingen van de vzw-wet van 27 juni 1921. Dat neemt niet weg dat de universiteit daarbuiten ook nog een verslag kan eisen over de administratieve en de financiële organisatie van de vzw en haar activiteiten, dat veel gedetailleerder is dan het door de vzw-wet opgelegde verslag.

De verantwoordelijken van de vzw kunnen er zich niet van afmaken door te stellen dat zij alleen maar het eerste, wettelijk verplichte verslag moeten opstellen, net zomin als zij kunnen voorstellen om enkel het door de universiteit opgelegde verslag op te stellen dat veel uitgebreider is.

Het gaat om twee verschillende verslagen die volgens een verschillende procedure worden opgemaakt vanuit een totaal verschillende filosofie en met totaal verschillende doelstellingen.

Spreker pleit niet voor een cumulatieve toepassing van de beide voormelde wetten, maar stelt vast dat de Controlecommissie geconfronteerd wordt met twee wetten die in een verschillende context tot stand zijn gekomen.

De voorzitter, de heer De Croo, komt terug op de door de heer Van Impe gesuggereerde piste.

Hij waarschuwt de commissie ervoor dat zij als emanatie van de wetgevende macht niet de indruk mag wekken dat zij zich met een *sui generis*-regeling wenst te onttrekken aan de algemene vzw-wet omdat die haar minder goed uitkomt.

Un représentant de la Banque Nationale déclare qu'il n'appartient pas à cette institution de déterminer laquelle des deux lois doit être appliquée.

Mais il lui semble que les composantes des partis politiques qui sont une grande ou une très grande ASBL au sens de la loi du 27 juin 1921 sur les ASBL et doivent tenir la comptabilité prévue par cette loi peuvent, à cet égard, suivre le schéma établi par la Commission de contrôle en annexe à son règlement d'ordre intérieur, à condition évidemment que le conseil d'administration de l'ASBL concernée estime souverainement qu'il existe une équivalence entre les deux. Ces grandes ou très grandes ASBL devraient alors déposer leurs comptes auprès de la Banque Nationale, suivant le schéma prévu par la Commission de contrôle.

Le président, M. De Croo, en déduit qu'aucun problème ne se pose lorsque le schéma comptable qui, en vertu de la loi du 4 juillet 1989, est applicable tant aux associations de fait qu'aux ASBL, quelle que soit leur taille, est considéré comme équivalent au rapport financier qui est imposé aux petites, grandes et très grandes ASBL par la loi du 27 juin 1921 sur les ASBL. Les informations financières fournies sont complètes, la continuité des rapports financiers est assurée au travers des années et la publicité des informations est garantie. La question est évidemment de savoir si la portée de la notion d'équivalence est suffisamment large pour résoudre le problème de concours entre les deux lois précitées.

M. Mathay, réviseur d'entreprises, peut se rallier à cette interprétation. Il faudrait préciser que toute composante d'un parti politique ayant la forme d'une asbl, qu'elle soit petite, grande ou très grande, est obligée d'appliquer le schéma arrêté par la Commission de contrôle en vertu de la loi du 4 juillet 1989.

D'après le président de la Commission des normes comptables, M. Jean-Pierre Maes, le problème réside dans le fait que le législateur de 2002 n'a pas fixé, dans la loi sur les asbl, les critères permettant de déterminer si la condition d'équivalence est remplie. Parmi les secteurs qui comportent des organisations ayant adopté la forme juridique d'une asbl (on en recense au moins septante: hôpitaux, maisons de repos, institutions médicopédagogiques, clubs de football, …), certains invoquent cette équivalence pour continuer à se conformer aux obligations comptables imposées par leur législation spécifique, sans tenir compte de celles contenues dans la loi sur les asbl, qui constitue le droit commun.

Een vertegenwoordiger van de Nationale Bank verklaart dat het deze instelling niet toekomt een oordeel te vellen over de vraag welke van de twee wetten toegepast moet worden.

Maar het schijnt hem toe dat de componenten van de politieke partijen die een grote of een zeer grote vzw zijn in de zin van de vzw-wet van 27 juni 1921 en de door die wet bepaalde boekhouding moeten voeren, in dat verband het schema kunnen volgen dat door de Controlecommissie is vastgesteld als bijlage bij haar huishoudelijk reglement, op voorwaarde natuurlijk dat de raad van bestuur van de betrokken vzw soeverein van oordeel is dat er tussen beide equivalentie bestaat. Die grote of zeer grote vzw's zouden dan bij de Nationale Bank hun rekeningen moeten indienen volgens het door de Controlecommissie bepaalde schema.

De voorzitter, de heer De Croo, leidt hieruit af dat er geen problemen rijzen wanneer het boekhoudschema dat krachtens de wet van 4 juli 1989 van toepassing is op zowel feitelijke verenigingen als op vzw's, ongeacht hun grootte, als gelijkwaardig wordt beschouwd met de financiële rapportering die door de vzw-wet van 27 juni 1921 wordt opgelegd aan kleine, grote en zeer grote vzw's. De verstrekte financiële informatie is volledig, de continuïteit in de financiële rapportering over de jaren heen wordt gevrijwaard en de publiciteit van de informatie is gegarandeerd. De vraag is natuurlijk of de draagwijdte van het equivalentiebegrip voldoende ruim is om het probleem van de samenloop tussen de twee voormelde wetten op te lossen.

De heer Mathay, bedrijfsrevisor, kan zich vinden in die interpretatie. Er zou wel moeten worden gepreciseerd dat elke component van een politieke partij die het statuut heeft van een vzw, ongeacht of die klein, groot of zeer groot is, de verplichting heeft het door de Controlecommissie krachtens de wet van 4 juli 1989 vastgelegde schema toe te passen.

Volgens de voorzitter van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen, de heer Jean-Pierre Maes, ligt het probleem hierin dat de wetgever in 2002 in de vzw-wet niet de criteria heeft bepaald aan de hand waarvan kan worden uitgemaakt of aan de equivalentievoorwaarde is voldaan. Verschillende van de op zijn minst 70 sectoren waar organisaties de rechtsvorm van een vzw hebben aangenomen (ziekenhuizen, rustoorden, medisch-pedagogische instellingen, voetbalclubs enzovoort), beroepen zich op deze gelijkwaardigheid om de door hun specifieke wetgeving opgelegde boekhoudkundige verplichtingen te blijven volgen en niet die vervat in de vzw-wet die het gemene recht vormt.

La déclaration d'équivalence ne permet pas de sortir de cette impasse, certainement pas en ce qui concerne l'obligation de publication. Si le législateur n'intervient pas, la loi du 4 juillet 1989 et la loi sur les asbl du 27 juin 1921 resteront toutes d'eux d'application, ce qui implique une double obligation de publication. La loi du 4 juillet 1989 dispose que les rapports financiers sont publiés dans un document parlementaire et les résumés, au *Moniteur belge*. La loi sur les asbl prévoit quant à elle le dépôt des rapports financiers auprès de la Centrale des bilans de la Banque nationale.

Répondant au sénateur Delpérée, qui demande si les deux lois peuvent être combinées ou si elles s'excluent, M. Maes se déclare partisan d'une combinaison des deux lois.

En effet, on ne peut pas renoncer purement et simplement à l'application du droit commun. Par ailleurs, force est de constater que les partis politiques ont un caractère spécifique, tant sur le plan de l'organisation que sur le plan des objectifs. Il convient dès lors de tenir compte du but poursuivi par la loi du 4 juillet 1989, à savoir le contrôle de l'affectation de la dotation, ainsi que le contrôle des dépenses électorales.

Il serait insensé d'obliger les partis politiques à appliquer deux plans comptables et à déposer deux rapports financiers distincts auprès de deux instances publiques pour se conformer à la fois à la loi sur les asbl et à celle du 4 juillet 1989. D'où l'idée de combiner ces deux lois, ce qui n'est pas impossible à mettre en oeuvre.

M. Cats (Institut des Réviseurs d'Entreprises) se réfère à la réponse que l'Institut a fourni, le 4 octobre 2005, à la lettre des présidents de la commission de contrôle du 14 juillet 2005: «Il revient par conséquent à l'organe d'administration, sous le contrôle du commissaire, s'il y en a un, de déterminer l'existence d'une équivalence entre les dispositions particulières auxquelles l'association est soumise et les nouvelles dispositions de la loi du 27 juin 1921. C'est ici cependant que réside la difficulté puisqu'à l'heure actuelle aucune indication n'existe sur les critères d'équivalence à satisfaire. Ceux-ci peuvent raisonnablement porter sur les cinq critères suivants: (…)».

Il incombe naturellement à la Commission des Normes Comptables de juger si ces critères sont suffisants ou non.

Zeker met betrekking tot de publicatieverplichting vormt de equivalentieverklaring geen uitweg. Indien de wetgever niet optreedt, zijn zowel de wet van 4 juli 1989 als de vzw-wet van 27 juni 1921 van toepassing. Bijgevolg is er een dubbele publicatieverplichting. Overeenkomstig de wet van 4 juli 1989 worden de financiële verslagen in een parlementair stuk gepubliceerd en de samenvattingen in het *Belgisch Staatsblad*. Volgens de vzw-wet dienen de financiële verslagen te worden neergelegd bij de Balanscentrale van de Nationale Bank.

Op de vraag van senator Delpérée of het hier om een en/en- of een of/ofverhaal gaat, verklaart de heer Maes voorstander te zijn van een combinatie van de twee wetten.

Het is zo dat men niet zomaar van het gemene recht kan afstappen. Daartegenover staat dat een politieke partij, zowel organisatorisch als wat haar doelstellingen betreft, een specifiek karakter heeft. Bijgevolg dient rekening te worden gehouden met de doelstellingen van de wet van 4 juli 1989, te weten de controle op de aanwending van de dotatie en op de verkiezingsuitgaven.

Het zou al te gek zijn indien politieke partijen twee rekeningenstelsels zouden moeten toepassen en twee verschillende financiële verslagen bij twee overheidsinstanties zouden moeten indienen om zich aan de wet van 4 juli 1989 en de vzw-wet te conformeren. Vandaar de suggestie om de twee wetten te combineren. Dat is niet onmogelijk.

De heer Cats, (Instituut der Bedrijfsrevisoren), verwijst naar het antwoord dat het Instituut op 4 oktober 2005 heeft geformuleerd op de brief van de voorzitters van de Controlecommissie van 14 juli 2005: «Het komt bijgevolg toe aan het bestuursorgaan, onder controle van de commissaris, indien er een bestaat, om te bepalen of er equivalentie bestaat tussen de bijzondere bepalingen waaraan de vereniging is onderworpen en de nieuwe bepalingen van de wet van 27 juni 1921. Hier schuilt evenwel de moeilijkheid omdat op vandaag geen enkele aanwijzing bestaat over de equivalentiecriteria waaraan dient te worden voldaan. Laatstgenoemde kunnen redelijkerwijze betrekking hebben op de vijf volgende criteria: (…)».

Uiteraard moet de Commissie voor Boekhoudkundige Normen oordelen of die criteria al dan niet volstaan.

Le président, M. De Croo, ne veut pas d'une partie de ping-pong institutionnelle mais il invite la Cour des comptes, qui intervient malgré tout en qualité de conseiller de la Commission de contrôle, à réfléchir également à cette question. Depuis l'exercice 2002, la Cour des comptes n'a pas encore évoqué la problématique de l'équivalence dans ses avis sur les rapports financiers des partis politiques adressés à la Commission de contrôle.

Au nom du groupe VLD, il indique que les partis politiques se sont soumis, par le biais de la loi du 4 juillet 1989, à une justification comptable qui, avec l'aide de l'Institut des réviseurs d'entreprises, a été peaufinée au fil des ans et qui donne satisfaction en termes de transparence, de publicité et de continuité. Pour les asbl, il a fallu attendre la loi du 2 mai 2002 pour que les obligations comptables soient inscrites dans la loi du 27 juin 1921. Si le concours de la loi du 4 juillet 1989 et de la loi du 27 juin 1921 sur les asbl pose problème, par exemple en ce qui concerne l'obligation de publication, le groupe (VLD) n'estime pas opportun de mettre de côté la loi du 4 juillet 1989. Il est préférable de reprendre dans la loi du 4 juillet 1989 les obligations fixées dans la loi sur les asbl. Sur un certain nombre de points, la loi du 4 juillet 1989 va en effet plus loin que la loi sur les asbl. Ainsi, ce sont non seulement les asbl mais aussi les associations de fait qui sont soumises aux obligations comptables fixées dans la loi du 4 juillet 1989. Par ailleurs, chaque composante, quel que soit son chiffre d'affaire, devra également désigner un réviseur d'entreprises.

Le président, M. De Croo, conclut que la Commission de contrôle et le législateur devront déterminer rapidement quelle piste ils souhaitent emprunter. La Commission de contrôle ne peut plus continuer à faire le «grand écart» pour surmonter les différences existant entre les deux lois.

M. Delpérée (S – cdH) se déclare partisan de la piste de l'équivalence parce qu'elle permet de concilier les deux législations. Il estime inopportun de «détricoter» une loi générale, en l'espèce la loi du 27 juin 1921 sur les asbl, à cause d'un problème particulier. Si l'on décide de ne pas appliquer la loi sur les asbl aux partis politiques, le danger existe qu'un processus soit déclenché qui pourrait conduire à ce que cette loi ne soit pas appliquée aux églises et confessions religieuses, mouvements philosophiques, centres culturels etc. De cette manière, la loi générale est sapée.

M. Wouter Beke (S – CD&V) attire l'attention sur le fait qu'un certain nombre de composantes des partis ne sont pas uniquement soumises aux obligations comptables de la loi du 4 juillet 1989. Les composantes

De voorzitter, de heer De Croo, wenst geen partijtje institutioneel biljart te spelen, maar nodigt het Rekenhof, dat toch als adviseur van de Controlecommissie optreedt, uit om over deze kwestie mee na te denken. Het Rekenhof heeft in zijn adviezen aan de Controlecommissie over de financiële verslagen van de politieke partijen sinds het boekjaar 2002 de gelijkwaardigheidsproblematiek nog niet opgeworpen.

Namens de VLD-fractie wordt gesteld dat de politieke partijen zich met de wet van 4 juli 1989 aan een boekhoudkundige verantwoording hebben onderworpen die over de jaren heen, met de hulp van het Instituut der Bedrijfsrevisoren, is verfijnd en voldoening schept vanuit het oogpunt van transparantie, openbaarheid en continuïteit. Voor de vzw's zijn de boekhoudkundige verplichtingen pas door de wet van 2 mei 2002 in de vzw-wet van 27 juni 1921 verankerd. Indien de samenloop van de wet van 4 juli 1989 met de vzw-wet nu problemen schept, bijvoorbeeld inzake de publicatieverplichting, dan lijkt het de VLD-fractie niet opportuun om de wet van 4 juli 1989 nu terzijde te schuiven. Het verdient de voorkeur om de in de vzw-wet bepaalde verplichtingen, mits enige wijzigingen, over te nemen in de wet van 4 juli 1989. Die wet gaat immers op een aantal punten verder dan de vzw-wet. Zo zijn niet alleen de vzw's, maar ook de feitelijke verenigingen aan de in de wet van 4 juli 1989 bepaalde boekhoudkundige verplichtingen onderworpen. Voorts dient elke component, hoe klein ook zijn omzet, tevens een bedrijfsrevisor aan te stellen.

De voorzitter, de heer De Croo, besluit dat de Controlecommissie en de wetgever spoedig zullen moeten bepalen welke piste zij wensen te bewandelen. De Controlecommissie kan de spreidstand die ze heeft aangenomen om de verschillen tussen de twee voormelde wetten te overbruggen, niet langer volhouden.

De heer Delpérée (S – cdH) is gewonnen voor de equivalentie, aangezien aldus twee wetten op elkaar kunnen worden afgestemd. Hij acht het niet aangewezen een algemene wet, in dit geval de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, te ontmantelen omdat er een bijzonder probleem rijst. Als men zou beslissen de vzw-wet niet op de politieke partijen toe te passen, bestaat het risico dat de bal aan het rollen gaat, en dat deze wet evenmin wordt toegepast op de kerken en godsdiensten, levensbeschouwelijke bewegingen, culturele centra enzovoort. Aldus wordt de algemene wet ondergraven.

De heer Wouter Beke (S – CD&V) vestigt er de aandacht op dat een aantal partijcomponenten niet alleen onderworpen zijn aan de boekhoudkundige verplichtingen van de wet van 4 juli 1989. Inzonderheid de

structurées au niveau provincial et percevant des subventions des provinces, en particulier, sont également tenues de respecter les obligations prescrites par ces autorités. Pour le surplus, ces obligations peuvent diverger fortement d'une province à l'autre.

Si la loi du 4 juillet 1989 était modifiée, que ce soit pour confirmer l'assimilation à la loi sur les ASBL ou pour l'adapter à la loi sur les ASBL, on pourrait peut-être envisager, dans une perspective de transparence, d'uniformiser ces obligations provinciales.

*
* *

Le président, M. De Croo, remercie les représentants de la Banque nationale, l'Institut des réviseurs d'entreprises, la Commission des normes comptables et la Cour des comptes pour leur contribution à la discussion.

componenten die op provinciaal vlak zijn gestructureerd en van de provincies subsidies ontvangen, dienen tevens de door die overheden voorgeschreven verplichtingen na te leven. Daarbovenop komt dat die verplichtingen per provincie fel kunnen uiteenlopen.

Indien de wet van 4 juli 1989 zou worden gewijzigd ofwel om de gelijkwaardigheid met de vzw-wet te bevestigen of om ze aan te passen aan de vzw-wet, zou misschien kunnen worden overwogen om ter wille van de transparantie uniformiteit in die provinciale verplichtingen tot stand te brengen.

*
* *

De voorzitter, de heer De Croo, dankt de vertegenwoordigers van de Nationale Bank, het Instituut der Bedrijfsrevisoren, de Commissie voor Boekhoudkundige Normen en het Rekenhof voor hun bijdrage aan de discussie.

3. TOELICHTING (vervolg)

XVII CONSOLIDATIEPRINCIPES

Boekjaar N	Boekjaar N-1

XVIII TABEL VAN DE OVEREENSTEMMING TUSSEN HET GECONSOLIDEERDE RESULTAAT EN HET INDIVIDUELE RESULTAAT VAN ELK VAN DE BESTANDDELEN VAN DE PERIMETER

Entiteit	Toestand tijdens het vorige boekjaar	Correctie	Bestemmingen	Heffingen	Overige	Toestand tijdens het boekjaar

3. ANNEXE (suite)

XVII Principes de consolidation

XVIII Tableau de concordance entre le résultat consolidé et le résultat individuel de chacune des composantes du périmètre

Entité	Situation à l'exercice précédent	Correction	Affectations	Prélèvements	Autres	Situation à l'exercice

ANNEXE 5 – BIJLAGE 5

RESUMES DES RAPPORTS FINANCIERS RELATIFS A L'EXERCICE 2005

SAMENVATTINGEN VAN DE FINANCIËLE VERSLAGEN OVER HET BOEKJAAR 2005

1. VLAAMSE LIBERALEN EN DEMOCRATEN (VLD)

Het financieel verslag voor de VLAAMSE LIBERALEN EN DEMOCRATEN is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan van de VZW Libera, overeenkomstig de vereisten van artikel 23 van de wet van 4 juli 1989 betreffende de beperking en de controle van de verkiezingsuitgaven voor de verkiezingen van de federale Kamers, de financiering en de open boekhouding van de politieke partijen, en omvat de gegevens die vermeld zijn in de bijlage bij deze wet, zoals ingevoegd door artikel 14 van de wet van 19 november 1998, met name:

– Een document met de identificatie van de partij en haar componenten;
– De samenvattende rekening van elke component;
– De geconsolideerde rekening van de partij en haar componenten;
– Samenvattende opgave 2005 – evolutie vermogen;
– Het verslag van de bedrijfsrevisor.

De geconsolideerde resultaten van het boekjaar, die uit de geconsolideerde rekening van de partij en haar componenten voortvloeien, vatten volgende gegevens samen:

– Opbrengsten uit de gewone werking	8.950.358,85
– Kosten uit de gewone werking	- 8.050.880,69
– *Courant resultaat*	+ *899.478,16*
– Financieel resultaat	+ 116.180,16
– Uitzonderlijk resultaat	- 10.654,56
– Belastingen	0,00
– **Resultaat van het boekjaar**	**1.005.003,76**

De bedrijfsrevisor heeft over de geconsolideerde rekening van het boekjaar een verklaring zonder voorbehoud afgegeven.

2. PARTI SOCIALISTE (PS)

Le rapport financier relatif au PARTI SOCIALISTE a été établi sous la responsabilité du conseil d'administration de l'ASBL FONSOC, conformément aux exigences de l'article 23 de la loi du 4 juillet 1989, et contient les éléments mentionnés par l'annexe à la même loi telle qu'introduite par l'article 14 de la loi du 19 novembre 1998, c'est-à-dire:

– un document identifiant le parti et ses composantes;
– les comptes synthétiques de chacune de ces composantes;
– les comptes consolidés du parti et de ses composantes;
– le rapport du réviseur.

Les résultats consolidés de l'exercice découlant des comptes consolidés du parti et de ses composantes fournissent en synthèse les informations suivantes:

– Produits sur activités courantes		12.157.025,88
– Charges sur activités courantes		- 11.182.839,57
– *Résultant courant*	+	*974.186,31*
– Résultats financiers	+	271.060,23
– Résultats exceptionnels	-	64.747,23
– Impôts	-	8.952,81
– **Résultat de l'exercice**		**1.171.546,50**

Le réviseur d'entreprises a délivré une attestation sans réserve sur les comptes consolidés de l'exercice.

3. sp.a-spirit

Het financieel verslag voor de sp.a-spirit is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de raad van bestuur van de VZW Beheer en Financiën Kartel *sp.a/spirit*, afgekort BEFINKA VZW, overeenkomstig de vereiste van artikel 23 van de wet van 4 juli 1989, en omvat de gegevens die vermeld zijn in de bijlage bij deze wet, zoals ingevoegd door artikel 14 van de wet van 19 november 1998, met name:

– Een document met de identificatie van de VZW Beheer en Financiën Kartel ***sp.a/spirit***, afgekort BEFINKA VZW partij en haar componenten;
– De samenvattende rekeningen van elk van deze componenten;

– De gecombineerde rekeningen van de VZW Beheer en Financiën Kartel ***sp.a/spirit***, afgekort BEFINKA VZW en haar componenten;

– Het verslag van de commissarissen;

– Conform de nieuwe VZW-wetgeving werden de statuten van de verschillende VZW's, indien van toepassing, vóór 31 december 2005 aangepast aan de nieuwe wetgeving;

– De nieuwe waarderingsregels en het boekhoudplan zijn identiek aan die van verleden jaar, gebaseerd op het principe van gelijkschakeling tussen enerzijds de wetgeving betreffende de beperking en de controle van de verkiezingsuitgaven, de financiering en de open boekhouding van de politieke partijen en anderzijds de nieuwe VZW-wetgeving.

De gecombineerde resultaten van het boekjaar, die uit de gecombineerde rekeningen van de VZW Beheer en Financiën Kartel ***sp.a/spirit***, afgekort BEFINKA VZW en van haar componenten voortvloeien, vatten volgende gegevens samen:

– Opbrengsten uit de gewone werking		10.320.731,94
– Kosten uit de gewone werking		- 10.018.091,07
– *Courant resultaat*	+	*302.640,87*
– Financieel resultaat	+	88.582,83
– Uitzonderlijk resultaat	-	57.771,31
– Resultaat van het boekjaar voor belastingen	+	333.452,39
– Belastingen	-	2.332,47
– **Resultaat van het boekjaar na belastingen**		**331.119,92**

De commissarissen hebben over de gecombineerde rekeningen van het boekjaar een verklaring zonder voorbehoud afgegeven.

4. MOUVEMENT REFORMATEUR (MR)

Le rapport financier relatif au MOUVEMENT REFORMATEUR (MR) a été établi sous la responsabilité du conseil d'administration de l'ASBL GAL, conformément aux exigences de l'article 23 de la loi du 4 juillet 1989, et contient les éléments mentionnés par l'annexe à la même loi telle qu'introduite par l'article 14 de la loi du 19 novembre 1998, c'est-à-dire:

– un document identifiant le parti et ses composantes;
– les comptes synthétiques de chacune de ces composantes;
– les comptes consolidés du parti et de ses composantes;
– le rapport du réviseur.

Les résultats consolidés de l'exercice découlant des comptes consolidés du parti et de ses composantes fournissent en synthèse les informations suivantes:

– Produits sur activités courantes		9.294.262
– Charges sur activités courantes	-	7.916.072
– *Résultant courant*	+	*1.378.190*
– Résultats financiers	-	132.261
– Résultats exceptionnels	+	86.570
– Impôts	-	2.080
– **Résultat de l'exercice**		**1.330.419**

Le réviseur d'entreprises a délivré une attestation sans réserve sur les comptes consolidés de l'exercice.

5. CHRISTEN-DEMOCRATEN & VLAAMS (CD&V)

Het financieel verslag voor CD&V is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de beheerraad van de VZW AGORA, overeenkomstig de vereisten van artikel 23 van de wet van 4 juli 1989, en omvat de gegevens die vermeld zijn in de bijlage bij deze wet, zoals ingevoegd door artikel 14 van de wet van 19 november 1998, met name:

– Een document met de identificatie van de partij en haar componenten;
– De samenvattende rekening van elk van deze componenten;
– De geconsolideerde rekening van de partij en haar componenten;
– Het verslag van de bedrijfsrevisor.

De geconsolideerde resultaten van het boekjaar 2005, die uit de geconsolideerde rekening van de partij en haar componenten voortvloeien, vatten volgende gegevens samen:

– Opbrengsten uit de gewone werking	9.529.426,98
– Kosten uit de gewone werking	- 8.630.949,52
– *Courant resultaat*	+ *898.477,46*
– Financieel resultaat	+ 120.638,03
– Uitzonderlijk resultaat	- 347.604,38
– Belastingen	- 10.187,68
– **Resultaat van het boekjaar**	**661.323,43**

De bedrijfsrevisor heeft over de geconsolideerde rekening van het boekjaar een verklaring zonder voorbehoud afgegeven.

6. VLAAMS BELANG

Het financieel verslag voor het VLAAMS BELANG is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de beheerraad van de VZW Vrijheidsfonds, overeenkomstig de vereisten van artikel 23 van de wet van 4 juli 1989, en omvat de gegevens die vermeld zijn in de bijlage bij deze wet, zoals ingevoegd door artikel 14 van de wet van 19 november 1998, met name:

– Een document met de identificatie van de partij en haar componenten;
– De samenvattende rekening van elk van deze componenten;
– De geconsolideerde rekening van de partij en haar componenten;
– Het verslag van de bedrijfsrevisor.

De geconsolideerde resultaten van het boekjaar, die uit de geconsolideerde rekening van de partij en van haar componenten voortvloeien, vatten volgende gegevens samen:

– Opbrengsten uit de gewone werking	7.179.603,03
– Kosten uit de gewone werking	- 5.605.034,69
– *Courant resultaat*	*+1.574.568,34*
– Financieel resultaat	+ 95.670,56
– Uitzonderlijk resultaat	+ 211.185,04
– Belastingen	0,00
– **Resultaat van het boekjaar**	**1.881.423,94**

De bedrijfsrevisor heeft over de geconsolideerde rekening van het boekjaar een verklaring zonder voorbehoud afgegeven.

7. CENTRE DEMOCRATE HUMANISTE (cdH)

Le rapport financier relatif au CENTRE DEMOCRATE HUMANISTE a été établi sous la responsabilité du conseil d'administration de l'ASBL Action Solidaire, conformément aux exigences de l'article 23 de la loi du 4 juillet 1989, et contient les éléments mentionnés par l'annexe à la même loi telle qu'introduite par l'article 14 de la loi du 19 novembre 1998, c'est-à-dire:

– un document identifiant le parti et ses composantes;
– les comptes synthétiques de chacune de ces composantes;
– les comptes consolidés du parti et de ses composantes;
– le rapport du réviseur.

Les résultats consolidés de l'exercice découlant des comptes consolidés du parti et de ses composantes fournissent en synthèse les informations suivantes:

– Produits des activités courantes		5.451.636,45
– Charges des activités courantes	-	5.105.916,18
– *Résultant courant*	+	*345.720,27*
– Résultats financiers	+	38.254,41
– Résultats exceptionnels	+	26.840,07
– Impôts		0,00
– **Résultat de l'exercice**		**410.814,75**

Le réviseur d'entreprises a délivré une attestation sans réserve sur les comptes consolidés de l'exercice.

8. ÉCOLO

Le rapport financier relatif au parti politique ÉCOLO a été établi sous la responsabilité du conseil d'administration de l'ASBL ECODOTA – ECOLO FEDERAL, conformément aux exigences de l'article 23 de la loi du 4 juillet 1989, et contient les éléments mentionnés par l'annexe à la même loi telle qu'introduite par l'article 14 de la loi du 19 novembre 1998, c'est-à-dire:

– un document identifiant le parti et ses composantes;
– les comptes synthétiques de chacune de ces composantes;
– les comptes consolidés du parti et de ses composantes;
– le rapport du réviseur.

Les résultats consolidés de l'exercice découlant des comptes consolidés du parti et de ses composantes fournissent en synthèse les informations suivantes:

– Produits sur activités courantes		2.897.541,37
– Charges des activités courantes	-	3.175.681,35
– *Résultant courant*	-	*278.139,98*
– Résultats financiers	-	30.967,73
– Résultats exceptionnels	+	252.109,23
– Impôts		0,00
– **Résultat de l'exercice**	**-**	**56.998,48**

Le réviseur d'entreprises a délivré une attestation sans réserve sur les comptes consolidés de l'exercice.

9. FRONT NATIONAL (FN)

Le rapport financier relatif à l'Association de Financement du Front National a été établi sous la responsabilité du conseil d'administration de l'ASBL AFFN, conformément aux exigences de l'article 23 de la loi du 4 juillet 1989, et contient les éléments mentionnés par l'annexe à la même loi telle qu'introduite par l'article 14 de la loi du 19 novembre 1998, c'est-à-dire:

– un document identifiant le parti;
– les comptes consolidés du parti;
– le rapport du réviseur d'entreprise;
– un plan comptable a été introduit en conformité avec la loi.

Les résultats consolidés de l'exercice découlant des comptes consolidés du parti fournissent en synthèse les informations suivantes:

– Produits des activités courantes		495.440,69
– Charges des activités courantes		- 455.423,42
– *Résultant courant*	+	*40.017,27*
– Résultats financiers	+	177,61
– Résultats exceptionnels		-
– Impôts		-
– **Résultat de l'exercice**		**40.194,88**

Le réviseur d'entreprises a délivré une attestation sur les comptes consolidés de l'exercice.

10. NIEUW-VLAAMSE ALLIANTIE (N-VA)

Het financieel verslag over het boekjaar 2005 voor de politieke partij NIEUW-VLAAMSE ALLIANTIE (= N-VA en haar componenten, arrondissementen en provincieraadsfracties) is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de raad van bestuur van de VZW Nieuw-Vlaamse Alliantie, overeenkomstig de vereisten van artikel 23 van de wet van 4 juli 1989, en omvat de gegevens die vermeld zijn in de bijlage bij deze wet, zoals ingevoegd door artikel 14 van de wet van 19 november 1998, met name:

– Een document met de identiteit van de partij en haar componenten;
– De samenvattende rekening van elk van deze componenten;
– De geconsolideerde rekening van de partij en haar componenten;
– Het verslag van de bedrijfsrevisor.

De geconsolideerde resultaten van het boekjaar, die uit de geconsolideerde rekening van de partij en van haar componenten voortvloeien, vatten volgende gegevens samen:

– Opbrengsten uit de gewone werking		2.624.248,75
– Kosten uit de gewone werking	+	725.211,36
– *Courant resultaat*	+	*1.899.037,39*
– Financieel resultaat	+	32.219,31
– Uitzonderlijk resultaat	-	39.964,81
– Belastingen		0,00
– **Resultaat van het boekjaar**		**1.891.291,89**

De bedrijfsrevisor heeft over de geconsolideerde rekening van het boekjaar een verklaring zonder voorbehoud afgegeven.

11. GROEN !

Het financieel verslag 2005 voor GROEN ! is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de raad van beheer van de VZW Groen Fonds, overeenkomstig de vereisten van artikel 23 van de wet van 4 juli 1989, en omvat de gegevens die vermeld zijn in de bijlage bij deze wet, zoals ingevoegd door artikel 14 van de wet van 19 november 1998, met name:

– Een document met de identificatie van de partij en haar componenten;

– De samenvattende rekening van elk van deze componenten;
– De geconsolideerde rekening van de partij en haar componenten;
– Het verslag van de bedrijfsrevisor.

De geconsolideerde resultaten van het boekjaar, die uit de geconsolideerde rekening van de partij en haar componenten voortvloeien, vatten volgende gegevens samen:

– Opbrengsten uit de gewone werking		1.390.875,67
– Kosten uit de gewone werking		- 1.082.016,87
– *Courant resultaat*	+	*308.858,80*
– Financieel resultaat	-	11.407,35
– Uitzonderlijk resultaat	+	11.305,71
– Belastingen		0,00
– **Resultaat van het boekjaar**		**308.757,16**

De bedrijfsrevisor heeft over de geconsolideerde rekening van het boekjaar 2005 een verklaring zonder voorbehoud afgegeven.

Centrale drukkerij – Deze publicatie wordt uitsluitend gedrukt op volledig gerecycleerd papier
Imprimerie centrale – Cette publication est imprimée exclusivement sur du papier entièrement recyclé