

Art. 4. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 13 augustus 1990.

**BOUDEWIJN**

Van Koningswege :  
De Minister van Buitenlandse Zaken,  
**M. EYSKENS**  
De Minister van Financiën,  
**Ph. MAYSTADT**

Art. 4. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 13 août 1990.

**BAUDOUIN**

Par le Roi :  
Le-Ministre des Affaires étrangères,  
**M. EYSKENS**  
Le Ministre des Finances,  
**Ph. MAYSTADT**

**MINISTERIE VAN FINANCIËN**

N 90 — 2146

Koninklijk besluit houdende bepaling van de modaliteiten van de organisatie van de thesaurie van de Gemeenschappen, van de Gewesten en van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie

**VERSLAG AAN DE KONING**

Sire,

Artikel 52 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten bepaalt dat de Gemeenschappen en de Gewesten hun eigen thesaurie organiseren volgens modaliteiten vastgelegd bij in Ministerraad overgelegd koninklijk besluit en genomen met het akkoord van de Executieven.

Rekening houdend met de invoering van het nieuwe financieersstelsel heeft de bijzondere wetgever niettemin een overgangsperiode voorzien van twee jaar die de jaren 1989 en 1990 dekt. Gedurende deze periode moet de thesaurie van Gemeenschappen en Gewesten beheerd worden door de administratie van de thesaurie van het Ministerie van Financiën. Overeenkomstig artikel 52 van voornoemde bijzondere wet werden in een koninklijk besluit van 26 januari 1990 — genomen in akkoord met de Executieven — de modaliteiten vastgelegd voor dit beheer, door de administratie van het Ministerie van Financiën, van de thesaurie van Gemeenschappen en Gewesten. Nog steeds gedurende deze overgangsperiode 1989-1990 blijft de rekening courant van elke Gemeenschap en van elk Gewest overigens het voordeel behouden van de gratis « debetpositie » die zij aangeboden kregen bij artikel 4 van de wet van 5 maart 1984 betreffende de saldi en de lasten uit het verleden van de Gemeenschappen en de Gewesten en betreffende de nationale sectoren (artikel 69, § 4 van de bijzondere wet van 16 januari 1989).

Het ontwerp van besluit dat wij de eer hebben voor te leggen aan Uwe Majesteit bepaalt de organisatie van de gemeenschaps- en gewestthesauries, die van toepassing zal zijn vanaf 1 januari 1991. Dit stelsel heeft de instemming gekregen van de Executieven. Dit ontwerp van koninklijk besluit betreft de Vlaamse Gemeenschap en het Vlaamse Gewest, de Franse Gemeenschap, het Waalse Gewest, het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest en Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie. De organisatie van de thesaurie van de Duitstalige Gemeenschap zal geregeld worden bij afzonderlijk besluit dat genomen zal worden zodra het Parlement het wetsontwerp zal hebben goedgekeurd tot wijziging van de wet van 31 december 1983 houdende institutionele hervormingen voor de Duitstalige Gemeenschap. Artikel 13 van dit wetsontwerp maakt immers artikel 52 van voornoemde bijzondere wet van 16 januari 1989 van toepassing op de Duitstalige Gemeenschap. Bovendien betreft dit ontwerpbesluit niet de thesaurie van de instellingen van openbaar nut die afhangen van de Gemeenschappen en de Gewesten.

Deze organisatie berust op het beginsel van de autonomie van de gemeenschaps- en gewestthesauries. Deze zullen niet langer beheerd worden door de administratie van de thesaurie van het Ministerie van Financiën. Het is gebleken dat deze optie meer in de lijn ligt van onze institutionele hervormingen van 1988 en 1989. Vanaf het jaar 1991 mag men overigens de « inrijperiode » die deze

**MINISTÈRE DES FINANCES**

F 90 — 2146

Arrêté royal fixant les modalités d'organisation de la trésorerie des Communautés, des Régions et de la Commission communautaire commune

**RAPPORT AU ROI**

Sire,

L'article 52 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions dispose que les Communautés et les Régions organisent leur trésorerie propre selon des modalités fixées par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres et pris avec l'accord des Exécutifs.

Compte tenu de la mise en place du nouveau système de financement, le législateur spécial a cependant prévu une période transitoire de deux ans qui couvre les années 1989 et 1990. Durant cette période, la trésorerie des Communautés et des Régions doit être gérée par l'administration de la trésorerie du Ministère des Finances. Conformément à l'article 52 de la loi spéciale précitée, un arrêté royal du 26 janvier 1990 — pris avec l'accord des Exécutifs — a fixé les modalités de cette gestion, par l'administration de la trésorerie du Ministère des Finances, de la trésorerie des Communautés et des Régions. Par ailleurs, toujours durant cette période transitoire 1989-1990, le compte courant de chaque Communauté et de chaque Région auprès de la trésorerie nationale continue à bénéficier de la « position débitrice » gratuite qui leur fut ouverte par l'article 4 de la loi du 5 mars 1984 relative aux soldes et aux charges du passé des Communautés et des Régions et aux secteurs nationaux (article 69, § 4, de la loi spéciale du 16 janvier 1989).

Le présent projet d'arrêté que nous avons l'honneur de soumettre à Votre Majesté détermine l'organisation des trésoreries communautaires et régionales, qui sera d'application à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1991. Ce régime a recueilli l'accord des Exécutifs. Le présent projet d'arrêté concerne la Communauté et la Région flamande, la Communauté française, la Région wallonne, la Région de Bruxelles-Capitale et la Commission communautaire commune. L'organisation de la trésorerie de la Communauté germanophone fera l'objet d'un arrêté distinct qui sera pris dès l'adoption, par le Parlement, du projet de loi modifiant la loi du 31 décembre 1983 de réformes institutionnelles pour la Communauté germanophone. L'article 13 de ce projet de loi rend en effet l'article 52 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 précitée applicable à la Communauté germanophone. Par ailleurs, le présent projet d'arrêté ne concerne pas la trésorerie des organismes d'intérêt public qui dépendent des Communautés et des Régions.

Cette organisation repose sur le principe de l'autonomie des trésoreries communautaires et régionales. Celles-ci ne seront plus gérées par l'administration de la trésorerie du Ministère des Finances. Il est apparu que cette option s'inscrivait davantage dans le sens de nos réformes institutionnelles de 1988 et de 1989. A partir de l'année 1991, l'on peut d'ailleurs considérer comme terminée la période de

was van de jaren 1989 en 1990, als beëindigd beschouwen — vooral op het vlak van begroting en financiën. Tenslotte zal deze autonome organisatie van de gemeenschaps- en gewestthesauries de doorzichtigheid van de begroting bevorderen in de betrekkingen tussen de Staat, de Gemeenschappen en de Gewesten.

Niettemin werden twee soorten aanpassingen van dit autonomiebeginsel aangebracht.

— Omdat hun nieuwe instellingen later geïnstalleerd werden, zullen de thesaurie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en die van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie in 1991 kunnen beheerd worden door de administratie van de Staatsthe-saurie. Ten laatste op 1 januari 1992 zal het autonomiebeginsel volledig van toepassing zijn op deze.

— De tweede aanpassing aangebracht op het autonomiebeginsel is helemaal van technische aard. Het stelt de Gemeenschappen en de Gewesten in staat een beroep te doen op de diensten van de Centrale Dienst voor vaste uitgaven voor de berekening en desgevallend de uitbetaling van hun vaste uitgaven zoals lonen en wedden. De modaliteiten voor dit beroep op deze Dienst worden bij conventie geregeld. Hetzelfde geldt voor de modaliteiten van de vergoeding die Gemeenschappen en Gewesten verschuldigd zullen zijn die een beroep doen op de diensten van de Centrale Dienst voor vaste uitgaven. Deze modaliteiten zullen eenvormig zijn voor alle Gemeenschappen en alle Gewesten. Bovendien zal de bevoegde overheid van de Gemeenschappen of de Gewesten aan de Centrale Dienst van de Vaste Uitgaven alle inlichtingen en richtlijnen nodig voor de uitvoering van de opdracht die bij overeenkomst aan deze dienst is toevertrouwd, overmaken. Deze inlichtingen en richtlijnen zullen overgemaakt worden onder de exclusieve verantwoordelijkheid van de Gemeenschap of het Gewest. De Centrale dienst van de Vaste Uitgaven zal zijn opdracht uitoefenen overeenkomstig de bepalingen van de overeenkomst, op basis van deze inlichtingen en richtlijnen. Dit is dus de draagwijdte van de eerste alinea van artikel 21 van het ontwerpbesluit.

#### A. De autonome organisatie van de gemeenschaps- en gewestthesauriën

Deze modaliteiten zullen vanaf 1 januari 1991 de thesauries beheersen van de Vlaamse Gemeenschap, het Vlaamse Gewest, de Franse Gemeenschap en het Waalse Gewest. Ten laatste op 1 januari 1992 zullen ze van toepassing zijn op de thesauriën van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie. De organisatie van een autonome gemeenschaps- of gewestthesaurie berust enerzijds op de installering van een thesauriedienst en anderzijds op de aanstelling van een kassier.

##### De thesauriedienst

De installering van een Thesauriedienst binnen de Gemeenschaps- of Gewestadministratie komt rechtstreeks en volledig toe aan de gemeenschaps- of gewestsoverheid. Immers, de installering van een dergelijke dienst behoort tot de toepassing van artikel 87 van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen. Krachtens dit artikel « beschikt iedere Executieve over een eigen administratie, eigen instellingen en eigen personeel ». Zelfs indien de organisatie van een dergelijke dienst dus niet tot het huidige ontwerpbesluit horen, dient het belang onderstreept te worden voor zover dit nodig is, die deze dienst bekleedt met het oog op de waarlijk autonome organisatie van een gemeenschaps- of gewestthesaurie. Volgens overeen te komen modaliteiten is de administratie van de thesaurie van het Ministerie van Financiën overigens bereid te antwoorden op vragen naar raad en samenwerking vanwege de bevoegde overheid van een Gemeenschap of een Gewest. Bij de organisatie van een thesauriedienst binnen de Gemeenschaps- of Gewestadministratie zal in het bijzonder rekening moeten gehouden worden met de wetten en reglementen op de Rijkscomptabiliteit die van toepassing gemaakt werden op Gemeenschappen en Gewesten bij de artikels 50, § 2 en 71, § 1 van voornoemde bijzondere wet van 16 januari 1989. Overigens zal hierbij tevens een dienst moeten worden voorzien die belast zal worden met het beheer van de overheidsschuld van de betrokken Gemeenschap of het betrokken Gewest. Deze laatste opmerking brengt ons ertoe de tweede steunpilaar te schetsen van een autonome thesaurie.

##### De kassier

Om de inkomsten te kunnen invorderen en de uitgaven te betalen moeten elke Gemeenschap en elk Gewest een kassier hebben. Het is alicht op dit vlak dat het stelsel van gemeenschaps- en gewestthesauries vanaf 1 januari 1991 zijn belangrijkste innovering zal

« rodage » — en particulier sur le plan budgétaire et financier — qui fut celle des années 1989 et 1990. Enfin, cette organisation autonome des trésoreries communautaires et régionales va favoriser la transparence budgétaire dans les relations entre l'Etat, les Communautés et les Régions.

Deux types d'aménagements sont, cependant, apportés à ce principe d'autonomie.

— En raison de la mise en place plus tardive de leurs institutions nouvelles, la trésorerie de la Région de Bruxelles-Capitale et celle de la Commission communautaire commune pourront, en 1991, être gérées par l'administration de la trésorerie de l'Etat. Au plus tard au 1<sup>er</sup> janvier 1992, le principe d'autonomie leur sera rendu complètement applicable.

— Le second aménagement apporté au principe d'autonomie est de nature tout à fait technique. Il permet aux Communautés et aux Régions de recourir aux prestations du Service central des dépenses fixes pour le calcul et, le cas échéant, le paiement de leurs dépenses fixes comme les traitements et les salaires. Les modalités du recours à ce Service seront réglées par convention. Il en ira de même des modalités de la rémunération qui sera due par les Communautés et par les Régions qui recourront aux prestations du Service central des dépenses fixes. Ces modalités seront uniformes pour toutes les Communautés et pour toutes les Régions. Par ailleurs, l'autorité compétente des Communautés ou des Régions fournira au Service central des dépenses fixes toutes les informations et instructions nécessaires à l'exécution du mandat confié, par convention à ce Service. Ces informations et instructions seront fournies sous la responsabilité exclusive de la Communauté ou de la Région. Le Service central des dépenses fixes exécutera son mandat, conformément aux dispositions de la convention, sur base de ces informations et instructions. Telle est donc la portée du premier alinéa de l'article 21 du projet d'arrêté.

#### A. L'organisation autonome des trésoreries communautaires et régionales

Ces modalités régiront, dès le 1<sup>er</sup> janvier 1991, la trésorerie de la Communauté et de la Région flamandes, celle de la Communauté française et celle de la Région wallonne. Au plus tard le 1<sup>er</sup> janvier 1992, elles régiront la trésorerie de la Région de Bruxelles-Capitale et celle de la Commission communautaire commune. L'organisation d'une trésorerie autonome communautaire ou régionale repose, d'une part, sur la mise en place d'un service de la trésorerie et, d'autre part, sur la désignation d'un caissier.

##### Le service de la trésorerie

La mise en place d'un Service de la trésorerie au sein de l'Administration communautaire ou régionale appartient, directement et complètement, aux autorités communautaires ou régionales. La mise en place d'un tel service relève en effet de l'application de l'article 87 de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles. En vertu de cet article, « chaque Exécutif dispose en propre d'une administration, d'institutions et d'un personnel ». Même si les règles d'organisation d'un tel service n'entrent donc pas dans l'objet du présent projet d'arrêté, il convient de souligner — pour autant que nécessaire — toute l'importance que revêt ce service en vue de l'organisation véritablement autonome d'une trésorerie communautaire ou régionale. Selon des modalités à convenir, l'Administration de la trésorerie du Ministère des Finances est d'ailleurs prête à répondre aux demandes par les autorités compétentes d'une Communauté ou d'une Région. L'organisation d'un service de la trésorerie au sein de l'Administration communautaire ou régionale devra en particulier tenir compte des lois et règlements sur la comptabilité de l'Etat qui sont rendus applicables aux Communautés et aux Régions selon les modalités des articles 50, § 2 et 71, § 1<sup>er</sup> de la loi spéciale du 16 janvier 1989 précitée. Par ailleurs, elle devra également prévoir un service chargé de la gestion de la dette publique de la Communauté ou de la Région concernée. Cette dernière observation conduit à évoquer le second pilier d'une trésorerie autonome.

##### Le caissier

Pour pouvoir encaisser ses recettes et payer ses dépenses, chaque Communauté et chaque Région doivent disposer d'un caissier. C'est peut-être sur ce plan que le régime des trésoreries communautaires et régionales va connaître, à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1991, sa principale

kennen. Artikel 1 van dit ontwerp legt de grondbeginselen vast voor de organisatie van deze tweede steunpilaar van de autonome thesaurie van Gemeenschappen en Gewesten. In dit artikel worden bepaald :

- de rol van de kassier (1)
- en de wijze waarop hij zijn betrekkingen uitbouwt met de Gemeenschap of het Gewest (2).

Er wordt eveneens in bepaald in welke mate de kassier zijn eigenlijke financiële functie kan uitoefenen voor rekening van een Gemeenschap of een Gewest (3).

### 1. De rol van de kassier

§ 2 van het ontwerpbesluit bepaalt dat de rekenplichtigen van de Gemeenschap of het Gewest, tenzij in uitzonderlijke gevallen waarvoor bijzondere modaliteiten zijn voorzien, enkel rekeningen kunnen openen bij de kassier van de Gemeenschap of het Gewest. Het zal aan de kassier toekomen over te gaan tot de materiële transacties die tot stand worden gebracht via de tussenkomst van de rekenplichtigen en die verband houden met de ontvangst van inkomsten en de uitbetaling van uitgaven. De kassier zal ook tot taak krijgen de dagelijkse toestand van de thesaurie van de Gemeenschap of het Gewest bij te houden. Zoals kan worden vastgesteld is de kassier niet bekleed met enige verantwoordelijkheid als overheidsrekenplichtige. Nochtans speelt de dienst van de kassier een bepaalde rol binnen de organisatie van de overheidsboekhouding. Gezien het bijzondere doel en de openbare aard van deze dienst is het aangewezen dat hij uitgeoefend wordt door instellingen die alle waarborgen bieden waarop de Belgische overheden — Gemeenschappen en Gewesten — moeten kunnen rekenen. De kassier moet dan ook een kredietinstelling naar Belgisch recht zijn of het Bestuur van de Postcheques (dit heeft immers een zeer grote ervaring bij de ontvangst van Staatsinkomsten en betaling van de staatsuitgaven). Het ontwerpbesluit voorziet tenaanzien hiervan dat de aanstelling van een kassier zou voorafgegaan worden door een raadpleging van verscheidene van deze kredietinstellingen.

### 2. De betrekkingen met de Gemeenschap en het Gewest

De aanstelling van de kassier en zijn dienstmodaliteiten — waaronder de vergoeding van zijn dienst — zullen bepaald worden bij protocol afgesloten tussen deze en de Gemeenschap of het Gewest. Om de belangen van de gemeenschaps- of gewestsschatkist te beschermen is de maximum looptijd van het protocol vijf jaar. Overigens moet in dit laatste een clause voorzien zijn die de Gemeenschap en het Gewest in staat stelt het op te zeggen voor de vervaldatum op voorwaarden van vooropzeg van zes maanden. Bij de opzegging zal slechts een schadevergoeding betaald worden indien het beginsel van deze schadevergoeding en de berekeningswijze ervan voorzien zijn in het protocol. Het ontwerp voorziet overigens dat het protocol wordt medegedeeld aan de Minister van Financiën. Het protocol zal pas zijn gevolgen opleveren op de datum waarop de Minister van Financiën de ontvangst ervan meldt en ten laatste de zestiende dag nadat het hem is medegedeeld. Deze termijn moet de Minister van Financiën in staat stellen zich ervan te vergewissen of het protocol verenigbaar is met de goede werking van de Economische Unie en de Muntunie. In de veronderstelling dat eventuele moeilijkheden niet kunnen opgelost worden door bilaterale contacten, zullen deze geschillen behandeld worden overeenkomstig de procedures van gemeen recht zoals bepaald bij artikelen 31 en volgende van de gewone wet van 9 augustus 1980 tot hervorming der instellingen.

### 3. De uitoefening van financiële functies door de kassier

Met dit ontwerp is het de bedoeling de financiële functies van de kassier te beperken tot wat strikt noodzakelijk is voor een soepele werking van de gemeenschaps- of geweststheaurie. Elke thesauriedienst krijgt immers te maken met dagelijkse schommelingen van zijn inkomsten en uitgaven. Daartoe moet hij over kasfaciliteiten (in geval van dagelijkse thesaurietekorten of beleggingsfaciliteiten (in geval van dagelijkse thesaurieoverschotten) kunnen beschikken. In de meeste gevallen zal het in het belang zijn van een gemeenschaps- of geweststheaurie te kunnen beschikken over deze dienst bij zijn kassier. Aldus schrijft het ontwerpbesluit voor dat het protocol een dergelijke uitbreiding (ditmaal van eigenlijk financiële aard) van de dienst van de kassier zou kunnen voorzien.

In dezelfde geest maakt het ontwerpbesluit het mogelijk deze financiële functie van de kassier te verruimen tot financiering en belegging voor een maximum termijn van een maand. Nogmaals, het komt het protocol toe deze verruiming in te bouwen en er de modaliteiten van vast te leggen.

Voor wat betreft beleggingen en financieringen voor een termijn van meer dan een maand zal een beroep moeten gedaan worden op de concurrentie.

innovation. L'article 1<sup>er</sup> du présent projet fixe les principes fondamentaux de l'organisation de ce second pilier de la trésorerie autonome des Communautés et des Régions. Cet article définit :

- le rôle du caissier (1)
- et le mode d'organisation de ses relations avec la Communauté ou la Région (2).

Il définit également la mesure dans laquelle le caissier peut exercer des fonctions proprement financières pour le compte d'une Communauté ou d'une région (3).

### 1. Le rôle du caissier

Le § 2 du projet d'arrêté dispose que les comptables de la Communauté ou de la Région ne peuvent — sauf cas exceptionnels pour lesquels des modalités particulières sont prévues — ouvrir de comptes qu'auprès du caissier de la Communauté ou de la Région. Il reviendra au caissier de procéder aux opérations matérielles réalisées à l'intervention des comptables et relatives à l'encaissement des recettes et au paiement des dépenses. Aussi, le caissier sera-t-il chargé de tenir la situation journalière de la trésorerie de la Communauté et de la Région. Comme on le constate, le caissier n'est investi d'aucune responsabilité de comptable public. Cependant, le service du caissier prend place au sein d'une organisation de comptabilité publique. L'objet particulier de ce service et sa nature publique recommandent qu'il soit assumé par des organismes offrant toutes les garanties sur lesquelles des pouvoirs publics belges — les Communautés et les Régions — doivent pouvoir compter. Aussi, le caissier doit-il être un établissement de crédit de droit belge ou l'Office des chèques postaux (celui-ci dispose en effet d'une très large expérience d'encaissement des recettes de l'Etat et de paiement des dépenses de ce dernier). Le projet d'arrêté prévoit à cet égard que la désignation du caissier soit précédée par une consultation de plusieurs de ces établissements de crédit.

### 2. Les relations avec la Communauté et la Région

La désignation du caissier ainsi que les modalités de son service — parmi lesquelles la rémunération de son service — seront organisées par un protocole conclu entre celui-ci et la Communauté ou la Région. Afin de protéger les intérêts du trésor communautaire ou régional, la durée maximale du protocole est de cinq ans. Par ailleurs, celui-ci doit prévoir une clause permettant à la Communauté ou à la Région de le résilier avant l'échéance moyennant un préavis de six mois. La résiliation ne s'accompagnera du paiement d'une indemnité que si le principe de cette indemnité et son mode de calcul ont été prévus dans le protocole. Par ailleurs, le projet prévoit la communication du protocole au Ministre des Finances. Le protocole ne produira ses effets qu'à la date de l'accusé de réception par le Ministre des Finances et au plus tard le seizième jour de sa communication à celui-ci. Ce délai doit permettre au Ministre des Finances de s'assurer de la compatibilité du protocole avec un bon fonctionnement de l'Union économique et de l'Unité monétaire. Les éventuelles difficultés — dans l'hypothèse où les contacts bilatéraux ne parviennent pas à les aplanir — seront traitées conformément aux procédures de droit commun organisées par les articles 31 et suivants de la loi ordinaire du 9 août 1980 de réformes institutionnelles.

### 3. L'exercice, par le caissier, de fonctions financières

Le présent projet entend limiter les fonctions financières du caissier à ce qui est strictement nécessaire à un fonctionnement souple de la trésorerie communautaire ou régionale. Tout service de trésorerie est confronté en effet aux fluctuations journalières de ses recettes et de ses dépenses. A cette fin, elle doit pouvoir disposer de facilités de caisse (en cas de déficits journaliers de trésorerie) et de placement (en cas d'excédents journaliers de trésorerie). Dans la plupart des cas, il sera de l'intérêt d'une trésorerie communautaire ou régionale de pouvoir disposer de ce service auprès de son caissier. Aussi, le projet d'arrêté prescrit-il que le protocole puisse prévoir une telle extension — de nature, cette fois, proprement financière — du service du caissier.

Dans le même esprit, le projet d'arrêté permet un élargissement de cette fonction financière du caissier au financement et au placement pour un terme maximum d'un mois. Encore une fois, il appartiendra au protocole de prévoir cet élargissement et d'en fixer les modalités.

En ce qui concerne les placements et les financements pour un terme supérieur à un mois, il devra être fait appel à la concurrence.

Tenslotte dient eraan herinnerd dat de uitoefening van deze bijzondere functies door de kassier gebeurt zonder afbreuk te doen aan de toepassing van artikel 49 in verband met de leningen van Gemeenschappen en Gewesten, van voornoemde wet van 16 januari 1989.

Overigens is het aangewezen dat de tot kassier aangestelde kredietinstelling deze is die beoogd wordt in artikel 54, § 2, van voornoemde wet van 16 januari 1989.

**B. De toestand in 1991 van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest en van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie**

Omwille van de redenen uiteengezet in de inleiding zal de thesaurie van deze twee instellingen in 1991 beheerd worden door de thesauriedienst van het Ministerie van Financiën. De technische modaliteiten van dit beheer zullen identiek zijn aan die van het beheer door de administratie van de thesaurie van het Ministerie van Financiën, in 1989 en 1990, van de gemeenschaps- en gewestthesauries. Nochtans worden twee aanpassingen aangebracht. Enerzijds, zoals reeds eerder uiteengezet, zal het stelsel van gratis « debetpositie » niet meer van toepassing zijn. Anderzijds zal de dienst die de administratie van de thesaurie van het Ministerie van Financiën levert, vergoed worden volgens voorwaarden vastgelegd in een protocol.

In het ontwerpbesluit wordt de mogelijkheid voorzien dit stelsel vroegtijdig te beëindigen. Op de datum die is overeengekomen tussen het Ministerie van Financiën en de betrokken instelling zal de thesaurie van deze laatste werken onder het stelsel uiteengezet onder § A hierboven.

Wij hebben de eer te zijn,

Sire,  
Van Uwe Majesteit,  
de zeer eerbiedige  
en zeer getrouwe dienaars,  
De Minister van Begroting,  
H. SCHILTZ  
De Minister van Financiën,  
Ph. MAYSTADT

**6 AUGUSTUS 1990. — Koninklijk besluit houdende bepaling van de modaliteiten van de organisatie van de thesaurie van de Gemeenschappen, van de Gewesten en van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie**

BOUDEWIJN, Koning der Belgen,  
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groot.

Gelet op de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten inzonderheid op artikel 52;

Gelet op het akkoord van de Vlaamse Executieve, gegeven op 20 juni 1990;

Gelet op het akkoord van de Franse Gemeenschapsexecutieve, gegeven op 23 juli 1990;

Gelet op het akkoord van de Waalse Gewestexecutieve, gegeven op 6 juli 1990;

Gelet op het akkoord van de Brusselse Hoofdstedelijke Executieve, gegeven op 4 juli 1990;

Gelet op het akkoord van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, gegeven op 4 juli 1990;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, vervangen bij de wet van 4 juli 1989;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid gemotiveerd door het feit dat voor de uitvoering van meer bepaald artikel 1 van onderhavig besluit, de Gemeenschappen en de Gewesten onmiddellijk de nodige maatregelen moeten nemen opdat hun eigen thesaurie operationeel zou kunnen zijn vanaf 1 januari 1991;

Il convient, enfin, de rappeler que l'exercice, par le caissier, de ces fonctions financières s'effectue sans préjudice de l'application de l'article 49 — Relatif aux emprunts des Communautés et des Régions — de la loi spéciale du 16 janvier 1989 précitée.

Par ailleurs, il est recommandé que l'établissement de crédit désigné comme caissier soit celui visé par l'article 54, § 2, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 précitée.

**B. La situation, en 1991, de la Région de Bruxelles-Capitale et de la Commission communautaire commune**

Pour les raisons exposées dans l'introduction, la trésorerie de ces deux institutions sera, en 1991, gérée à l'intervention de la trésorerie du Ministère des Finances. Les modalités techniques de cette gestion seront identiques à celles de la gestion par l'administration de la trésorerie du Ministère des Finances, en 1989 et 1990, des trésoreries communautaires et régionales. Deux adaptations sont cependant introduites. D'une part, comme on s'en est déjà expliqué, le régime de la « position débitrice » à titre gratuit ne sera plus d'application. D'autre part, le service rendu par l'administration de la trésorerie du Ministère des Finances sera rémunéré selon les conditions fixées dans un protocole.

Le projet d'arrêté prévoit la possibilité de mettre fin à ce régime par anticipation. A la date convenue entre le Ministère des Finances et l'institution concernée, la trésorerie de cette dernière fonctionnera sous le régime exposé sous le § A ci-avant.

Nous avons l'honneur d'être,

Sire,  
de Votre Majesté,  
les très respectueux  
et très fidèles serviteurs,  
Le Ministre du Budget,  
H. SCHILTZ  
Le Ministre des Finances,  
Ph. MAYSTADT

**6 AOUT 1990. — Arrêté royal fixant les modalités d'organisation de la trésorerie des Communautés, des Régions et de la Commission communautaire commune**

BAUDOIN, Roi des Belges,  
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, notamment l'article 52;

Vu l'accord de l'Exécutif flamand, donné le 20 juin 1990;

Vu l'accord de l'Exécutif de la Communauté française, donné le 23 juillet 1990;

Vu l'accord de l'Exécutif régional wallon, donné le 6 juillet 1990;

Vu l'accord de l'Exécutif de la Région de Bruxelles-Capitale, donné le 4 juillet 1990;

Vu l'accord du Collège réuni de la Commission communautaire commune, donné le 4 juillet 1990;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1<sup>er</sup>, remplacé par la loi du 4 juillet 1989;

Vu l'urgence motivée par le fait qu'en vue de la mise en œuvre en particulier de l'article 1<sup>er</sup> du présent arrêté, les Communautés et Régions doivent pouvoir prendre, immédiatement, les dispositions nécessaires de manière à ce que leur trésorerie propre puisse être opérationnelle dès le 1<sup>er</sup> janvier 1991;

Op de voordracht van Onze Minister van Begroting, Onze Minister van Financiën en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

**TITEL I. — Bepalingen inzake de modaliteiten van de organisatie van de thesaurie van de Vlaamse Gemeenschap, van de Franse Gemeenschap, van het Vlaamse Gewest en van het Waalse Gewest**

**Artikel 1. § 1.** Overeenkomstig de bepalingen van dit artikel duidt iedere Gemeenschap en ieder Gewest een kassier aan.

De kassier van de Gemeenschap of van het Gewest is een kredietinstelling naar Belgisch Recht. De Kassier van de Gemeenschap of van het Gewest kan ook het Bestuur der Postchecks zijn.

De kassier wordt aangeduid na raadpleging van verschillende kredietinstellingen. De bevoegde autoriteit van de Gemeenschap of van het Gewest duidt als kassier de kredietinstelling aan die, voor het geheel van de verrichtingen bedoeld in § 3, de beste voorwaarden aanbiedt.

§ 2. De rekenplichtigen van de Gemeenschap of van het Gewest mogen slechts rekeningen openen bij de kassier van de Gemeenschap of van het Gewest. In uitzonderlijke gevallen kan de betrokken Executieve van deze regel afwijken. De afwijking, toegestaan door de Executieve, wordt medegedeeld aan de Minister van Financiën.

§ 3. De dienst Gemeenschapskassier of Gewestkassier dekt alle verrichtingen gedaan door tussenkomst van de rekenplichtigen bedoeld in § 2 en die betrekking hebben op de inning van de ontvangsten en op de betaling van de uitgaven.

De kassier houdt de dagelijkse schatkistoestand van de Gemeenschap of van het Gewest bij.

Indien de Gemeenschaps- of de Gewestkassier een kredietinstelling is, kan haar dienstverlening eveneens, in het kader van het protocol bedoeld in § 5, de toekenning van kas- en beleggingsfaciliteiten gebonden aan de dagelijkse schommelingen van de ontvangsten en van de uitgaven, dekken.

Deze dienst kan ook, in het kader van het protocol bedoeld in § 5, de belegging op korte termijn van het thesaurieoverschot van de Gemeenschap of van het Gewest alsook de financiering op korte termijn van hun thesaurietekort, dekken. Het betreft de belegging of de financiering voor een termijn van maximum één maand.

§ 4. Indien de Gemeenschaps- of Gewestkassier het bestuur der Postchecks is, kan de Gemeenschap of het Gewest een kredietinstelling naar Belgisch recht aanduiden, die, voor haar rekening en tegen de voorwaarden bepaald in het 3<sup>o</sup> en 4<sup>o</sup> lid van § 3, de belegging van haar thesaurieoverschot alsook de financiering van haar thesaurietekort verzekert. De dagelijkse schatkistoestand van de Gemeenschap of van het Gewest wordt in dat geval gehouden door het Bestuur der Postchecks.

§ 5. De aanduiding van de kassier en de modaliteiten van zijn dienst worden georganiseerd door een protocol gesloten tussen de Gemeenschap of het Gewest en de kredietinstelling of het Bestuur der Postchecks.

Dit protocol, gesloten voor een maximumduur van vijf jaar, moet ten gunste van de Gemeenschap of van het Gewest, een ontbindingsclausule bevatten door middel van een vooropzég van zes maanden en in voorkomend geval, tegen betaling van de voorziene schadevergoeding aan de kassier.

Het protocol wordt medegedeeld aan de Minister van Financiën. Het heeft uitwerking op de datum van de ontvangstmelding door de Minister van Financiën en ten laatste de zestiende dag na de mededeling ervan.

§ 6. De bevoegde overheid van de Gemeenschap of van het Gewest maakt aan het Ministerie van Financiën haar respectievelijke maandelijks schatkistoestand over.

**Art. 2.** Alle onder de bevoegdheid van de in deze titel bedoelde Gemeenschappen en Gewesten vallende dossiers in het bezit van de Administratie der Thesaurie van het Ministerie van Financiën worden tijdens de maand januari 1991 overgedragen aan de bevoegde dienst van elke Gemeenschap en van elk Gewest.

**TITEL II. — Bepalingen inzake de modaliteiten van de organisatie van de thesaurie van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest**

**Art. 3. § 1.** Vanaf 1 januari 1991 tot 31 december 1991 worden de financiële en boekhoudkundige verrichtingen van de thesaurie van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest binnen de schoot van de Administratie der Thesaurie van het Ministerie van Financiën uitgevoerd door bemiddeling van tot deze Administratie behorende rekenplichtigen.

Sur la proposition de Notre Ministre du Budget, de Notre Ministre des Finances et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

**TITRE 1<sup>er</sup>. — Des dispositions relatives à l'organisation de la trésorerie de la Communauté flamande, de la Communauté française, de la Région flamande et de la Région wallonne**

**Article 1<sup>er</sup>. § 1<sup>er</sup>.** Conformément aux dispositions du présent article, chaque Communauté et chaque Région désigne un caissier.

Le caissier de la Communauté ou de la Région est un établissement de crédit de droit belge. Le caissier de la Communauté ou de la Région peut aussi être l'Office des chèques postaux.

Le caissier est désigné après une consultation de plusieurs établissements de crédit. L'autorité compétente de la Communauté ou de la Région désigne comme caissier celui de ces établissements de crédit qui, pour l'ensemble des prestations visées au § 3, offre les meilleures conditions.

§ 2. Les comptables de la Communauté ou de la Région ne peuvent ouvrir de comptes qu'auprès du caissier de la Communauté ou de la Région. Dans des cas exceptionnels, l'Exécutif concerné peut déroger à cette règle. La dérogation donnée par l'Exécutif est communiquée au Ministre des Finances.

§ 3. Le service du caissier de la Communauté ou de la Région couvre toutes les opérations réalisées à l'intervention des comptables visés au § 2 et relatives à l'encaissement des recettes et au paiement des dépenses.

Le caissier tient la situation journalière de la trésorerie de la Communauté ou de la Région.

Lorsque le caissier de la Communauté ou de la Région est un établissement de crédit, son service peut également, dans le cadre du protocole visé au § 5, couvrir l'octroi de facilités de caisse et de placement liées aux fluctuations journalières des recettes et des dépenses.

Ce service peut aussi, dans le cadre du protocole visé au § 5, couvrir le placement à court terme de l'excédent de la trésorerie de la Communauté ou de la Région ainsi que le financement à court terme du déficit de leur trésorerie. Il s'agit de placement ou de financement pour un terme maximum d'un mois.

§ 4. Lorsque le caissier de la Communauté ou de la Région est l'Office des chèques postaux, la Communauté ou la Région peut désigner un établissement de crédit de droit belge qui assure, pour leur compte et aux conditions prévues aux 3<sup>o</sup> et 4<sup>o</sup> alinéas du § 3, le placement de l'excédent de leur trésorerie ainsi que le financement du déficit de leur trésorerie. La situation journalière de la trésorerie de la Communauté ou de la Région est dans ce cas tenue par l'Office des chèques postaux.

§ 5. La désignation du caissier et les modalités de son service sont organisés par un protocole conclu entre la Communauté ou la Région et l'établissement de crédit ou l'Office des chèques postaux.

D'une durée maximale de cinq ans, le protocole doit prévoir, au bénéfice de la Communauté ou de la Région, une clause de résiliation moyennant un préavis de six mois et, le cas échéant, moyennant le paiement, au caissier, de l'indemnité prévue.

Le protocole est communiqué au Ministre des Finances. Il produit ses effets à la date de l'accusé de réception par le Ministre des Finances et au plus tard le seizième jour à dater de celui de sa communication.

§ 6. L'autorité compétente de la Communauté ou de la Région transmet au Ministère des Finances la situation mensuelle de sa trésorerie respective.

**Art. 2.** Tous les dossiers relevant de la compétence des Communautés et des Régions visées à ce titre, en possession de l'Administration de la Trésorerie du Ministère des Finances, sont transférés, dans le courant du mois de janvier 1991, au service compétent de chaque Communauté et de chaque Région.

**TITRE II. — Des dispositions relatives aux modalités d'organisation de la trésorerie de la Région de Bruxelles-Capitale**

**Art. 3. § 1<sup>er</sup>.** Du 1<sup>er</sup> janvier 1991 au 31 décembre 1991, les opérations financières et comptables de la trésorerie de la Région de Bruxelles-Capitale sont effectuées, au sein de l'Administration de la Trésorerie du Ministère des Finances, à l'intervention de comptables appartenant à cette administration.

§ 2. De Administratie der Thesaurie houdt dagelijks de rekening-courant van de thesaurie van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest bij. Maandlijks stelt deze Administratie de financiële en boekhoudkundige staten op, waarin de verrichtingen van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest van de betrokken maand opgenomen worden. Deze staten worden aan de bevoegde autoriteit van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest overgemaakt.

§ 3. Voor de verrichtingen bedoeld in §§ 1 en 2 van onderhavig artikel, wordt een kostenvergoeding vastgesteld, te betalen door het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest aan de Administratie der Thesaurie. Deze vergoeding wordt in een protocol tussen de Staat en het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest vastgelegd.

Art. 4. Na vaststelling door de Administratie der Thesaurie van de maandelijkse kassaldi die bij deze Administratie in 1991 ontstaan ingevolge uitvoering van de kasverrichtingen voor rekening van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest, wordt de verrekening georganiseerd in overeenstemming met de artikelen 5 tot 7.

Deze maandelijkse kassaldi zijn het gecumuleerde resultaat van de kassaldi van alle werkdagen die deel uitmaken van de betrokken maand.

Bij de vaststelling van deze maandelijkse kassaldi wordt rekening gehouden met de aan te rekenen intresten op de dagelijkse theoretische credit- en debetsaldi op basis van de in artikel 22 bedoelde gemiddelde rentevoet.

Voor de berekening van het theoretisch dagelijkse kassaldo wordt het principe van de evenredige verdeling van de maandelijkse kasontvangsten en kasuitgaven over alle werkdagen van de betrokken maand toegepast, echter rekening houdend met de aanrekeningsdata van de middelen waarvan de stortingsmodaliteiten geregeld worden door artikel 54 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten. Deze middelen worden aangerekend op de in dit artikel 54 vermelde data, waarbij onder einde van de maand de laatste werkdag van die maand verstaan wordt.

Art. 5. De in artikel 4 vermelde maandelijkse kassaldi, die debet of credit kunnen staan uit hoofde van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest, worden elke maand voorgelegd aan het akkoord van de Minister van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest die de financiën onder zijn bevoegdheid heeft.

Art. 6. Op de in het jaar 1991 gecumuleerde theoretisch dagelijkse kassaldi zal door de Staat ten laste of ten gunste van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest interest worden aangerekend die zal worden berekend aan de hand van de gemiddelde rentevoet, bedoeld in artikel 22, geldig voor de maand waarin de bedoelde kassaldi worden opgetekend. De interestafrekening vindt plaats per einde van elk trimester, data waarop zij in de kasverrichtingen van de betrokken entiteit zullen worden aangerekend.

Art. 7. § 1. De maandelijkse debet- en creditsaldi, verhoogd met de daarmee verbonden intresten, worden samengesteld en op het einde van elk trimester van 1991 bepaald voor het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest.

§ 2. Belooft de optelling, bedoeld in § 1 van onderhavig artikel, een creditsaldo, dan wordt dit creditsaldo overgedragen naar de eerste maand van het daaropvolgende trimester en toegevoegd aan het theoretische kassaldo van de eerste werkdag voor die maand.

§ 3. Belooft de optelling, bedoeld in § 1 van onderhavig artikel, een debetsaldo dan dient dit debetsaldo, vermeerderd met de verschuldigde rente vanaf de eerste dag van het daaropvolgend trimester tot op de datum van effectieve betaling, berekend op basis van de gemiddelde rentevoet, in haar geheel betaald te worden door het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest aan de Administratie der Thesaurie uiterlijk op de laatste dag van voormeld daaropvolgend trimester. Bij gebrek aan betaling door het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest binnen deze termijn, wordt de in deze paragraaf bedoelde gemiddelde rentevoet verhoogd met één procentpunt voor de periode lopend vanaf de uiterste datum van betaling tot de dag van effectieve betaling.

Art. 8. § 1. Per 31 december 1991 wordt het debet- of creditsaldo van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest vastgesteld.

§ 2. Paragrafen 2 en 3 van artikel 8 van het koninklijk besluit van 26 januari 1990 houdende bepaling van de modaliteiten van de organisatie van de thesaurie van de Gemeenschappen en de Gewesten tijdens de jaren 1989 en 1990 zijn niet van toepassing op het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest.

§ 3. Het debetsaldo van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest dient verhoogd met de verschuldigde rente vanaf de eerste dag van het jaar 1992 tot op de datum van effectieve betaling, berekend op basis van de gemiddelde rentevoet, in zijn geheel betaald te worden door het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest aan de Administratie der Thesaurie uiterlijk op 31 maart 1992.

§ 2. L'Administration de la Trésorerie tient journallement le compte courant de la trésorerie de la Région de Bruxelles-Capitale. Mensuellement, cette Administration dresse les états financiers et comptables reprenant les opérations de la Région de Bruxelles-Capitale du mois concerné. Ces états sont communiqués à l'autorité compétente de la Région de Bruxelles-Capitale.

§ 3. Pour les opérations visées aux §§ 1<sup>er</sup> et 2 du présent article, il est fixé une indemnité à payer par la Région de Bruxelles-Capitale à l'Administration de la Trésorerie. Cette indemnité est déterminée dans un protocole entre l'Etat et la Région de Bruxelles-Capitale.

Art. 4. Après fixation par l'Administration de la Trésorerie des soldes de caisse mensuels qui naissent auprès de cette Administration en 1991 de l'exécution des opérations de caisse pour compte de la Région de Bruxelles-Capitale, la comptabilisation est organisée conformément aux articles 5 à 7.

Ces soldes de caisse mensuels sont le résultat cumulé des soldes de caisse de tous les jours ouvrables qui sont compris dans le mois concerné.

Lors de la fixation de ces soldes de caisse mensuels, il est tenu compte des intérêts à imputer sur les soldes créditeurs et débiteurs journaliers théoriques sur base du taux d'intérêt moyen visé à l'article 22.

Pour le calcul du solde de caisse journalier théorique, le principe de la répartition proportionnelle des recettes de caisse et des dépenses de caisse mensuelles sur tous les jours ouvrables du mois concerné est appliqué en tenant cependant compte des dates d'imputation des moyens dont les modalités de versement sont réglées par l'article 54 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions. Ces moyens sont imputés aux dates mentionnées à l'article 54 et pour lesquelles il faut entendre par fin du mois le dernier jour ouvrable de ce mois.

Art. 5. Les soldes de caisse mensuels mentionnés à l'article 4, qui peuvent être débiteurs ou créditeurs dans le chef de la Région de Bruxelles-Capitale, sont soumis chaque mois à l'accord du Ministre de la Région de Bruxelles-Capitale qui a les finances dans ses attributions.

Art. 6. Sur les soldes de caisse journaliers théoriques cumulés dans le courant de l'année 1991, un intérêt sera calculé par l'Etat à charge ou en faveur de la Région de Bruxelles-Capitale. Cet intérêt sera calculé sur base du taux moyen visé à l'article 22 applicable pendant le mois au cours duquel les soldes de caisse sont enregistrés. Le décompte des intérêts a lieu le dernier jour de chaque trimestre, date à laquelle ils seront imputés dans les opérations de caisse de la Région de Bruxelles-Capitale.

Art. 7. § 1<sup>er</sup>. Les soldes de caisse débiteurs et créditeurs mensuels, augmentés des intérêts y afférents, sont additionnés et fixés à la fin de chaque trimestre de 1991 pour la Région de Bruxelles-Capitale.

§ 2. Si l'addition visée au § 1<sup>er</sup> du présent article équivaut à un solde créditeur, ce solde créditeur est alors reporté au premier mois du trimestre suivant et ajouté au solde de caisse théorique du premier jour ouvrable pour ce mois.

§ 3. Si l'addition visée au § 1<sup>er</sup> du présent article équivaut à un solde débiteur, ce solde débiteur, augmenté des intérêts dus à partir du premier jour du trimestre suivant jusqu'à la date de paiement effectif et calculés sur base du taux d'intérêt moyen, doit alors être payé dans sa totalité par la Région de Bruxelles-Capitale à l'Administration de la Trésorerie au plus tard le dernier jour du trimestre suivant précité. A défaut de paiement par la Région de Bruxelles-Capitale onsdans ce délai, le taux d'intérêt visé à ce paragraphe est majoré d'un point de pourcent pour la période courant depuis la date extrême de paiement jusqu'au jour de paiement effectif.

Art. 8. § 1<sup>er</sup>. Au 31 décembre 1991, est fixé le solde débiteur ou créditeur de la Région de Bruxelles-Capitale.

§ 2. Les §§ 2 et 3 de l'article 8 de l'arrêté royal du 26 janvier 1990 fixant les modalités d'organisation de la trésorerie des Communautés et des Régions durant les années 1989 et 1990 ne sont pas d'application à la Région de Bruxelles-Capitale.

§ 3. Le solde débiteur de la Région de Bruxelles-Capitale augmenté des intérêts dus à partir du premier jour de l'année 1992 jusqu'à la date de paiement effectif et calculés sur base du taux d'intérêt moyen, doit être payé dans sa totalité par la Région de Bruxelles-Capitale à l'Administration de la Trésorerie au plus tard le 31 mars 1992.



Bij gebrek hieraan wordt dit debetsaldo, verhoogd met de daarmee verbonden interesten, afgehouden, in vijfden in de loop van de periode van de vijf maanden die volgt, van de middelen die aan het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest toegekend worden overeenkomstig de bepalingen van titel IV van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten.

§ 4. Het creditsaldo van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest wordt, verhoogd met de verschuldigde rente vanaf de eerste dag van het jaar 1992 tot 31 maart 1992, berekend op basis van de gemiddelde rentevoet, in zijn geheel betaald door de Administratie der Thesaurie aan het betrokken Gewest op de eerste werkdag van de maand april 1992.

Art. 9. Alle onder de bevoegdheid van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest vallende dossiers in het bezit van de Administratie der Thesaurie worden tijdens de maand januari 1992 overgedragen aan de bevoegde dienst van het betrokken Gewest.

Art. 10. § 1. Vanaf 1 januari 1992 zijn de bepalingen van artikel 1 van toepassing op het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest.

§ 2. Nochtans kan, op vraag van de Brusselse Hoofdstedelijke Executieve en op een door de bevoegde autoriteiten te bepalen datum, de toepassing van de bepalingen van artikel 1 vervroegd worden. In dit geval wordt het debet- of creditsaldo van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest vastgesteld op deze datum.

§ 3. Het debetsaldo van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest dient, verhoogd met de verschuldigde rente vanaf de in § 2 vermelde datum van het jaar 1991 tot op de datum van effectieve betaling, berekend op basis van de gemiddelde rentevoet, in zijn geheel betaald te worden door het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest aan de Administratie der Thesaurie uiterlijk op de laatste werkdag van het trimester dat volgt op het trimester waarin de in § 2 vermelde datum valt. Bij gebrek hieraan wordt dit debetsaldo, verhoogd met de daarmee verbonden interesten, afgehouden, in vijfden in de loop van de periode van de vijf maanden die volgt, van de middelen die aan het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest toegekend worden overeenkomstig de bepalingen van titel IV van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten.

§ 4. Het creditsaldo van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest wordt, verhoogd met de verschuldigde rente vanaf de in § 2 vermelde datum tot de laatste werkdag van het trimester dat volgt op het trimester waarin de in § 2 vermelde datum valt, berekend op basis van de gemiddelde rentevoet, in zijn geheel betaald door de Administratie der Thesaurie aan het betrokken Gewest op de voormelde laatste werkdag van het trimester.

Art. 11. Bij toepassing van artikel 10, § 2, worden alle onder de bevoegdheid van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest vallende dossiers in het bezit van de Administratie der Thesaurie overgedragen aan de bevoegde dienst van het betrokken Gewest tijdens de maand die volgt op de in artikel 10, § 2, vermelde datum.

### TITEL III. — Bepalingen inzake de modaliteiten van de organisatie van de thesaurie van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie

Art. 12. § 1. Tijdens de jaren 1989, 1990 en 1991 worden de financiële en boekhoudkundige verrichtingen van de thesaurie van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie binnen de schoot van de Administratie der Thesaurie van het Ministerie van Financiën uitgevoerd door bemiddeling van tot deze Administratie behorende rekenplichtigen.

§ 2. De Administratie der Thesaurie houdt dagelijks de rekening-courant van de Thesaurie van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie bij. Maandelijks stelt deze Administratie de financiële en boekhoudkundige staten op waarin de verrichtingen van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie van de betrokken maand opgenomen worden. De Staten van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie worden aan de bevoegde autoriteit van deze Entiteit overgemaakt.

§ 3. Voor de verrichtingen, bedoeld in §§ 1 en 2 van onderhavig artikel, wordt vanaf het jaar 1989 een jaarlijkse kostenvergoeding vastgesteld, te betalen door de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie aan de Administratie der Thesaurie. Deze kostenvergoeding wordt in een protocol tussen de Staat en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie vastgesteld.

Art. 13. Na vaststelling door de Administratie der Thesaurie van de maandelijksse kassaldi die bij deze Administratie vanaf januari 1989 ontstaan ingevolge uitvoering van de kasverrichtingen voor rekening van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, wordt de verrekening georganiseerd in overeenstemming met de artikelen 14 tot 16.

A défaut, ce solde débiteur, augmenté des intérêts y afférents, est déduit, par cinquième au cours de la période de cinq mois qui suit, des moyens accordés à la Région de Bruxelles-Capitale conformément aux dispositions du titre IV de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions.

§ 4. Le solde créateur de la Région de Bruxelles-Capitale, augmenté des intérêts dus à partir du premier jour de l'année 1992 au 31 mars 1992 et calculés sur base du taux d'intérêt moyen, est payé dans sa totalité par l'Administration de la Trésorerie à la Région de Bruxelles-Capitale le premier jour ouvrable du mois d'avril 1992.

Art. 9. Tous les dossiers relevant de la compétence de la Région de Bruxelles-Capitale en possession de l'Administration de la Trésorerie sont transférés, dans le courant du mois de janvier 1992, au service compétent de la Région concernée.

Art. 10. § 1<sup>er</sup>. A partir du 1<sup>er</sup> janvier 1992, les dispositions de l'article 1<sup>er</sup> sont d'application à la Région de Bruxelles-Capitale.

§ 2. Cependant, à la demande de l'Exécutif de la Région de Bruxelles-Capitale et à une date à fixer par les autorités compétentes, l'application des dispositions de l'article 1<sup>er</sup> peut être avancée. Dans ce cas, le solde débiteur ou créateur de la Région de Bruxelles-Capitale est fixé à cette date.

§ 3. Le solde débiteur de la Région de Bruxelles-Capitale augmenté des intérêts dus à partir de la date mentionnée au § 2 de l'année 1991 jusqu'à la date de paiement effectif et calculés sur base du taux d'intérêt moyen, doit être payé dans sa totalité par la Région de Bruxelles-Capitale à l'Administration de la Trésorerie au plus tard le dernier jour ouvrable du trimestre qui suit le trimestre dont fait partie la date mentionnée au § 2. A défaut, ce solde débiteur, augmenté des intérêts y afférents, est déduit, par cinquième au cours de la période de cinq mois qui suit, des moyens accordés à la Région de Bruxelles-Capitale conformément aux dispositions du titre IV de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions.

§ 4. Le solde créateur de la Région de Bruxelles-Capitale, augmenté des intérêts dus à partir de la date mentionnée au § 2 jusqu'au dernier jour ouvrable du trimestre qui suit le trimestre dont fait partie la date mentionnée au § 2 et calculés sur base du taux d'intérêt moyen, est payé dans sa totalité par l'Administration de la Trésorerie à la Région concernée le dernier jour ouvrable mentionné du trimestre.

Art. 11. En application de l'article 10, § 2, tous les dossiers relevant de la compétence de la Région de Bruxelles-Capitale en possession de l'Administration de la Trésorerie sont transférés au service compétent de la Région concernée au courant du mois qui suit la date mentionnée à l'article 10, § 2.

### TITRE III. — Des dispositions relatives aux modalités d'organisation de la trésorerie de la Commission communautaire commune

Art. 12. § 1<sup>er</sup>. Durant les années 1989, 1990 et 1991, les opérations financières et comptables de la trésorerie de la Commission communautaire commune sont effectuées, au sein de l'Administration de la Trésorerie du Ministère des Finances, à l'intervention de comptables appartenant à cette Administration.

§ 2. L'Administration de la Trésorerie tient journellement le compte courant de la trésorerie de la Commission communautaire commune. Mensuellement, cette Administration dresse les états financiers et comptables reprenant les opérations de la Commission communautaire commune du mois concerné. Les états de la Commission communautaire commune sont communiqués à l'autorité compétente de cette entité.

§ 3. Pour les opérations visées aux §§ 1<sup>er</sup> et 2 du présent article, il est fixé une indemnité à payer par la Commission communautaire commune à l'Administration de la Trésorerie. Cette indemnité est déterminée dans un protocole entre l'Etat et la Commission communautaire commune.

Art. 13. Après fixation par l'Administration de la Trésorerie des soldes de caisses mensuels qui naissent auprès de cette Administration à partir de janvier 1989 de l'exécution des opérations de caisse pour compte de la Commission communautaire commune, la comptabilisation est organisée conformément aux articles 14 à 16.

Deze maandelijke kassaldi zijn het gecumuleerde resultaat van de kassaldi van alle werkdagen die deel uitmaken van de betrokken maand.

Bij de vaststelling van deze maandelijke kassaldi wordt rekening gehouden met de aan te rekenen interesten op de theoretische dagelijkse credit- en debetsaldi op basis van de in artikel 22 bedoelde gemiddelde rentevoet.

Voor de berekening van het theoretische dagelijkse kassaldo wordt het principe van de evenredige verdeling van de maandelijke kasontvangsten en kasuitgaven over alle werkdagen van de betrokken maand toegepast.

**Art. 14.** De in artikel 13 vermelde maandelijke kassaldi, die debet of credit kunnen staan uit hoofde van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, worden elke maand voorgelegd aan het akkoord van het Lid van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie die de financiën onder zijn bevoegdheid heeft.

**Art. 15.** Op de vanaf 1 januari 1989 gecumuleerde theoretische dagelijkse kassaldi zal door de Staat ten laste of ten gunste van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie interest worden aangerekend die zal worden berekend aan de hand van de gemiddelde rentevoet, geldig voor de maand waarin de bedoelde kassaldi worden opgetekend. De interestrekening vindt plaats per einde van elk trimester, data waarop zij in de kasverrichtingen van de betrokken entiteit zullen worden aangerekend.

**Art. 16. § 1.** De maandelijke debet- en creditsaldi, verhoogd met de daarmee verbondene interesten, worden samengesteld en op het einde van elk trimester bepaald voor de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie.

§ 2. De in § 1 van onderhavig artikel vastgestelde saldi worden overgedragen naar de eerste maand van het daaropvolgend trimester en toegevoegd aan het theoretische kassaldi van de eerste werkdag voor die maand.

**Art. 17. § 1.** Per 31 december 1991 wordt het debet- of creditsaldo van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie vastgesteld.

§ 2. Het debetsaldo van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie dient, verhoogd met de verschuldigde rente vanaf de eerste dag van het jaar 1992 tot op de datum van effectieve betaling, berekend op basis van de gemiddelde rentevoet, in zijn geheel betaald te worden door de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie aan de Administratie der Thesaurie uiterlijk op 31 maart 1992. Bij gebrek hieraan wordt dit debetsaldo, verhoogd met de daarmee verbondene interesten, afgehouden, in vijfden in de loop van de periode van de vijf maanden die volgt, van de middelen die aan de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie toegekend worden overeenkomstig de bepalingen van artikel 65 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten.

§ 3. Het creditsaldo van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie wordt, verhoogd met de verschuldigde rente vanaf de eerste dag van het jaar 1992 tot 31 maart 1992, berekend op basis van de gemiddelde rentevoet, in zijn geheel betaald door de Administratie der Thesaurie aan de betrokken entiteit op de eerste werkdag van de maand april 1992.

**Art. 18.** Alle onder de bevoegdheid van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie vallende dossiers in het bezit van de Administratie der thesaurie worden tijdens de maand januari 1992 overgedragen aan de bevoegde dienst van de betrokken entiteit.

**Art. 19. § 1.** Vanaf 1 januari 1992 zijn de bepalingen van artikel 1 van toepassing op de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie.

§ 2. Nochtans kan, op vraag van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie en op een door de bevoegde autoriteiten te bepalen datum, de toepassing van de bepalingen van artikel 1 vervroegd worden. In dit geval wordt het debet- of creditsaldo van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie vastgesteld op deze datum.

§ 3. Het debetsaldo van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie dient, verhoogd met de verschuldigde rente vanaf de in § 2 vermelde datum van het jaar 1991 tot op de datum van effectieve betaling, berekend, op basis van de gemiddelde rentevoet, in zijn geheel betaald te worden door de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie aan de Administratie der Thesaurie uiterlijk op de laatste werkdag van het trimester dat volgt op het trimester waarin de in § 2 vermelde datum valt.

Ces soldes de caisse mensuels sont le résultat cumulé des soldes de caisse de tous les jours ouvrables qui sont compris dans le mois concerné.

Lors de la fixation de ces soldes de caisses mensuels, il est tenu compte des intérêts à imputer sur les soldes créditeurs et débiteurs journaliers théoriques sur base du taux d'intérêt moyen visé à l'article 22.

Pour le calcul du solde de caisse journalier théorique, le principe de la répartition proportionnelle des recettes de caisse et des dépenses de caisse mensuelles sur tous les jours ouvrables du mois concerné est appliqué.

**Art. 14.** Les soldes de caisse mensuels mentionnés à l'article 13, qui peuvent être débiteurs ou créditeurs dans le chef de la Commission communautaire commune, sont soumis chaque mois à l'accord du Membre du Collège réuni de la Commission communautaire commune qui a les finances dans ses attributions.

**Art. 15.** Sur les soldes de caisse journaliers théoriques cumulés à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1989, un intérêt sera calculé par l'Etat à charge ou en faveur de la Commission communautaire commune. Cet intérêt sera calculé sur base du taux moyen applicable pendant le mois au cours duquel les soldes de caisse sont enregistrés. Le décompte des intérêts a lieu le dernier jour de chaque trimestre, date à laquelle ils seront imputés dans les opérations de caisse de l'entité concernée.

**Art. 16. § 1<sup>er</sup>.** Les soldes de caisse débiteurs et créditeurs mensuels, augmentés des intérêts y afférents, sont additionnés et fixés à la fin de chaque trimestre pour la Commission communautaire commune.

§ 2. Les soldes fixés au § 1<sup>er</sup> du présent article sont reportés au premier mois du trimestre suivant et ajoutés au solde de caisse théorique du premier jour ouvrable de ce mois.

**Art. 17. § 1<sup>er</sup>.** Au 31 décembre 1991, est fixé le solde débiteur ou créateur de la Commission communautaire commune.

§ 2. Le solde débiteur de la Commission communautaire commune, augmenté des intérêts dus à partir du premier jour de l'année 1992 jusqu'à la date de paiement effectif et calculés sur base du taux d'intérêt moyen, doit être payé dans sa totalité par la Commission communautaire commune à l'Administration de la Trésorerie au plus tard le 31 mars 1992. A défaut, ce solde débiteur, augmenté des intérêts y afférents, est déduit, par cinquième au cours de la période de cinq mois qui suit, des moyens accordés à la Commission communautaire commune conformément aux dispositions de l'article 65 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions.

§ 3. Le solde créateur de la Commission communautaire commune, augmenté des intérêts dus à partir du premier jour de l'année 1992 jusqu'au 31 mars 1992 et calculés sur base du taux d'intérêt moyen, est payé dans sa totalité par l'Administration de la Trésorerie à l'entité concernée le premier jour ouvrable du mois d'avril 1992.

**Art. 18.** Tous les dossiers relevant de la compétence de la Commission communautaire commune en possession de l'Administration de la Trésorerie sont transférés, dans le courant du mois de janvier 1992, au service compétent de l'entité concernée.

**Art. 19. § 1<sup>er</sup>.** A partir du 1<sup>er</sup> janvier 1992, les dispositions de l'article 1<sup>er</sup> sont d'application à la Commission communautaire commune.

§ 2. Cependant, à la demande du Collège réuni de la Commission communautaire commune et à une date à fixer par les autorités compétentes, l'application des dispositions de l'article 1<sup>er</sup> peut être avancée. Dans ce cas, le solde débiteur ou créateur de la Commission communautaire commune est fixé à cette date.

§ 3. Le solde débiteur de la Commission communautaire commune augmenté des intérêts dus à partir de la date mentionnée au § 2 de l'année 1991 jusqu'à la date de paiement effectif et calculés sur base du taux d'intérêt moyen doit être payé dans sa totalité par la Commission communautaire commune à l'Administration de la Trésorerie au plus tard le dernier jour ouvrable du trimestre qui suit le trimestre dont fait partie la date mentionnée au § 2.



Bij gebrek hieraan wordt dit debetsaldo, verhoogd met de daarmee verbonden intresten, afgehouden, in vijfden in de loop van de periode van de vijf maanden die volgt, van de middelen die aan de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie toegekend worden overeenkomstig de bepalingen van artikel 65 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten.

§ 4. Het creditsaldo van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie wordt, verhoogd met de verschuldigde rente vanaf de in § 2 vermelde datum tot de laatste werkdag van het trimester dat volgt op het trimester waarin de in § 2 vermelde datum valt, berekend op basis van de gemiddelde rentevoet in zijn geheel betaald door de Administratie der Thesaurie aan de betrokken entiteit op de voormelde laatste werkdag van het trimester.

Art. 20. Bij toepassing van artikel 19, § 2, worden alle onder de bevoegdheid van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie vallende dossiers in het bezit van de Administratie der Thesaurie overgedragen aan de bevoegde dienst van de betrokken entiteit tijdens de maand die volgt op de in artikel 19, § 2, vermelde datum.

#### TITEL IV. — Gemeenschappelijke bepalingen

Art. 21. De Centrale Dienst der Vaste Uitgaven van de Administratie der Thesaurie van het Ministerie van Financiën kan instaan voor de berekening en eventueel de betaling van de vaste uitgaven voor rekening van elke Gemeenschap, van elk Gewest en van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie mits een overeenkomst af te sluiten met elk van deze entiteiten.

Deze overeenkomst dient, op straffe van verval, elk jaar schriftelijk door beide partijen opnieuw bekrachtigd te worden.

In het geval dat deze overeenkomst voorziet dat voormelde Dienst eveneens instaat voor de betaling van de vaste uitgaven aan de begunstigten dan dient deze overeenkomst volgende elementen te bevatten :

a) de voor rekening van elke entiteit te betalen gelden dienen door deze laatste voorafgaandelijk gestort te worden op rekening van de Administratie der Thesaurie van het Ministerie van Financiën;

b) bij gebreke aan voorafgaandelijke storting door een entiteit vervalt de verplichting tot betaling door de Administratie der Thesaurie van het Ministerie van Financiën voor rekening van de betrokken entiteit.

Voor deze dienstverlening van berekening en eventueel betaling, alsmede voor de opmaak van de er op betrekking hebbende bescheiden in het kader van de fiscale en de sociale wetgeving, ontvangt de Administratie der Thesaurie van het Ministerie van Financiën een kostenvergoeding tenlaste van elke entiteit op basis van uniforme overeen te komen parameters die aangeduid worden in de in het eerste lid bedoelde overeenkomst.

Art. 22. Met het oog op de toepassing van titels II en III van onderhavig besluit dient onder het begrip « gemiddelde rentevoet » te worden verstaan het rekenkundige gemiddelde (gewogen met het aantal dagen) van de nominale rentevoeten van de Schatkistcertificaten in Belgische frank op één, twee en drie maanden, die worden uitgegeven tijdens elke maand die voor de intrestberekening in aanmerking wordt genomen.

Art. 23. Dit besluit heeft uitwerking met ingang van 15 juni 1990.

Art. 24. Onze Minister van Begroting en Onze Minister van Financiën zijn, ieder wat hem betreft, belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Motril, 6 augustus 1990.

**BOUDEWIJN**

Van Koningswege :  
De Minister van Begroting,  
**H. SCHILTZ**  
De Minister van Financiën,  
**Ph. MAYSTADT**

A défaut, ce solde débiteur, augmenté des intérêts y afférents, est déduit, par cinquième au cours de la période de cinq mois qui suit, des moyens accordés à la Commission communautaire commune conformément aux dispositions de l'article 65 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions.

§ 4. Le solde créditeur de la Commission communautaire commune, augmenté des intérêts dus à partir de la date mentionnée au § 2 jusqu'au dernier jour ouvrable du trimestre qui suit le trimestre dont fait partie la date mentionnée au § 2 et calculés sur base du taux d'intérêt moyen, est payé dans sa totalité par l'Administration de la Trésorerie à l'entité concernée le dernier jour ouvrable mentionné du trimestre.

Art. 20. En application de l'article 19, § 2, tous les dossiers relevant de la compétence de la Commission communautaire commune en possession de l'Administration de la Trésorerie sont transférés au service compétent de l'entité concernée au courant du mois qui suit la date mentionnée à l'article 19, § 2.

#### TITRE IV. — Dispositions communes

Art. 21. Le Service central des Dépenses fixes de l'Administration de la Trésorerie du Ministère des Finances peut être chargé du calcul et éventuellement du paiement des dépenses fixes pour compte de chaque Communauté, de chaque Région et de la Commission communautaire commune moyennant la conclusion d'une convention avec chacune de ces entités.

Cette convention doit, sous peine de déchéance, être confirmée chaque année, par écrit, par les deux parties.

Dans le cas où cette convention prévoit que le Service précité est également chargé du paiement des dépenses fixes aux bénéficiaires, elle doit contenir les éléments suivants :

a) les fonds à payer pour compte de chaque entité doivent être versés au préalable par cette dernière au compte de l'Administration de la Trésorerie du Ministère des Finances;

b) à défaut de versement préalable par une entité, l'obligation de paiement par l'Administration de la Trésorerie du Ministère des Finances pour compte de l'entité concernée cesse d'avoir effet.

Pour ce service de calcul et éventuellement de paiement, ainsi que pour l'établissement des documents y afférents dans le cadre de la législation fiscale et sociale, l'Administration de la Trésorerie du Ministère des Finances perçoit une indemnité à charge de chaque entité sur base de paramètres uniformes à convenir, qui seront indiqués dans la convention visée à l'alinéa 1<sup>er</sup>.

Art. 22. Pour l'application des titres II et III du présent arrêté il faut entendre par « taux d'intérêt moyen », la moyenne arithmétique (pondérée en fonction du nombre de jours) des taux d'intérêt nominaux des certificats de Trésorerie en francs belges à un, deux et trois mois, émis durant chaque mois qui est pris en considération pour le calcul d'intérêts.

Art. 23. Le présent arrêté produit ses effets le 15 juin 1990.

Art. 24. Notre Ministre du Budget et Notre Ministre des Finances sont, chacun en ce qui le concerne, chargés de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Motril, le 6 août 1990.

**BAUDOUIN**

Par le Roi :  
Le Ministre du Budget,  
**H. SCHILTZ**  
Le Ministre des Finances,  
**Ph. MAYSTADT**