

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

21 november 2008

RIJKSMIDDELENBEGROTING
voor het begrotingsjaar 2009

**COMMENTAAR EN OPMERKINGEN VAN
HET REKENHOF BIJ DE ONTWERPEN
VAN STAATSBEGROTING VOOR HET
BEGROTINGSJAAR 2009**

VERSLAG GOEDGEKEURD IN DE ALGEMENE
VERGADERING VAN HET REKENHOF VAN
21 NOVEMBER 2008

Voorgaand document:

Doc 52 **1527/ (2008/2009):**
001: Rijksmiddelenbegroting.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

21 novembre 2008

BUDGET DES VOIES ET MOYENS
pour l'année budgétaire 2009

**COMMENTAIRES ET OBSERVATIONS
DE LA COUR DES COMPTES
SUR LES PROJETS DE BUDGET DE L'ÉTAT
POUR L'ANNÉE BUDGÉTAIRE 2009**

RAPPORT ADOPTÉ EN ASSEMBLÉE GÉNÉRALE DE LA
COUR DES COMPTES DU
21 NOVEMBRE 2008

Document précédent:

Doc 52 **1527/ (2008/2009):**
001: Budget des Voies et Moyens.

cdH	:	centre démocrate Humaniste	
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams	
Ecolo-Groen!	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen	
FN	:	Front National	
LDD	:	Lijst Dedecker	
MR	:	Mouvement Réformateur	
N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie	
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten	
PS	:	Parti Socialiste	
sp.a+VI.Pro	:	Socialistische partij anders + VlaamsProgressieven	
VB	:	Vlaams Belang	

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :		Abréviations dans la numérotation des publications :	
DOC 52 0000/000 :	Parlementair document van de 52 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 52 0000/000 :	Document parlementaire de la 52 ^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA :	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA :	Questions et Réponses écrites
CRIV :	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)	CRIV :	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)
CRABV :	Beknopt Verslag (blauwe kaft)	CRABV :	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)
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)	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 :	Plenum	PLEN :	Séance plénière
COM :	Commissievergadering	COM :	Réunion de commission
MOT :	moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT :	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers		Publications officielles éditées par la Chambre des représentants	
Bestellingen :		Commandes :	
Natieplein 2		Place de la Nation 2	
1008 Brussel		1008 Bruxelles	
Tel. : 02/ 549 81 60		Tél. : 02/ 549 81 60	
Fax : 02/549 82 74		Fax : 02/549 82 74	
www.deKamer.be		www.laChambre.be	
e-mail : publicaties@deKamer.be		e-mail : publications@laChambre.be	

INHOUD

INLEIDING	5
1. Algemene evolutie van de begroting	6
2. Macro-economische parameters	6
3. Overgang van het begrotings- naar het vorderingensaldo	7
4. Eénmalige maatregelen	9
5. Maatregelen die effect hebben op de toekomstige begrotingen	10
6. Aanpak van de vergrijzingsproblematiek	10
7. Kwaliteit van de verantwoording en toelichting bij de begroting	11
DEEL II – ONTWERP VAN RIJKSMIDDELENBEGROTING	12
1. Algemene evolutie van de ontvangsten	12
2. Fiscale ontvangsten	12
3. Niet-fiscale ontvangsten	14
4. Personenbelasting geïnd in de vorm van bedrijfsvoorheffing	15
5. Toewijzing van een deel van de opbrengst van de btw aan andere rechthebbenden	16
6. Datum van inwerkingtreding van de wet houdende de rijksmiddelenbegroting voor het begrotingsjaar 2009	19
DEEL III – ONTWERP VAN ALGEMENE UITGAVENBEGROTING	20
HOOFDSTUK I – ALGEMEENHEDEN	20
1. Algemene evolutie van de uitgaven	20
2. Tenuitvoerlegging van de nieuwe rijkscomptabiliteit	20
3. Het gebruik van geldvoorschotten (wetsbepalingen 2.02.1, 2.03.1, 2.04.1, 2.05.1 en 2.25.1)	22
4. Ontbrekende begrotingsdocumenten	23
5. Aantasting van het beginsel van de begrotingsspecialiteit	23
HOOFDSTUK II – SECTIES VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING	24
Sectie 02 – FOD Kanselarij van de Eerste Minister	24
Sectie 03 – FOD Budget en Beheerscontrole	25
Sectie 12 – FOD Justitie	28
Sectie 13 – FOD Binnenlandse Zaken	29
Sectie 14 – FOD buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	31
Sectie 16 – Ministerie van Landsverdediging	33
Sectie 17 – Federale Politie en Geïntegreerde Werking	38
Sectie 18 – FOD Financiën	40
Sectie 19 – Regie der Gebouwen	41
Sectie 21 – Pensioenen	42
Sectie 23 – FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg	45
Sectie 25 – FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	48

SOMMAIRE

INTRODUCTION	5
1. Évolution générale du budget	6
2. Paramètres macro-économiques	6
3. Passage du solde budgétaire au solde de financement	7
4. Mesures à caractère unique	9
5. Effet de certaines mesures sur les exercices à venir	10
6. Approche de la problématique du vieillissement	10
7. Qualité de la justification et de l'exposé du budget	11
PARTIE II – PROJET DE BUDGET DES VOIES ET MOYENS	12
1. Évolution générale des recettes	12
2. Recettes fiscales	12
3. Recettes non fiscales	14
4. IPP perçu sous la forme de précompte professionnel	15
5. Attribution d'une partie du produit de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) à d'autres bénéficiaires	16
6. Date d'entrée en vigueur de la loi contenant le budget des voies et moyens pour l'année budgétaire 2009	19
PARTIE III – PROJET DE BUDGET GÉNÉRAL DES DÉPENSES	20
CHAPITRE I – GÉNÉRALITÉS	20
1. Évolution générale des dépenses	20
2. Mise en œuvre de la nouvelle comptabilité publique	20
3. Utilisation des avances (dispositions légales 2.02.1, 2.03.1, 2.04.1, 2.05.1 et 2.25.1)	22
4. Documents budgétaires manquants	23
5. Atteinte au principe de la spécialité budgétaire	23
CHAPITRE II – SECTIONS DU BUDGET GÉNÉRAL DES DÉPENSES	24
Section 02 – SPF Chancellerie du Premier Ministre	24
Section 03 – SPF Budget et contrôle de la gestion	25
Section 12 – SPF Justice	28
Section 13 – SPF intérieur	29
Section 14 – SPF Affaires étrangères, Commerce extérieur et Coopération au développement	31
Section 16 – Ministère de la Défense Nationale	33
Section 17 – Police fédérale et Fonctionnement intégré	38
Section 18 – SPF finances	40
Section 19 – Régie des bâtiments	41
Section 21 – Pensions	42
Section 23 – SPF Emploi, Travail et Concertation sociale	45
Section 25 – SPF Santé publique, Sécurité de la Chaîne alimentaire et Environnement	48

Sectie 32 – Economie, KMO, Middenstand en Energie	52
Sectie 44 – POD Maatschappelijke Integratie, Armoedebestrijding en Sociale Economie	56
Sectie 46 – Wetenschapsbeleid	61
Sectie 51 – Rijksschuld	62
DEEL IV – SOCIALE ZEKERHEID	63
1. Inleiding	63
2. Globaal beheer van de werknemers	63
3. Globaal beheer van de zelfstandigen	68
4. Verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging	69
5. Andere instellingen	74
BIJLAGE:	
Samenvattend overzicht van de budgettaire ramingen van de maatregelen ter bevordering van de kredietcrisis	75

Section 32 – SPF Économie, PME, Classes moyennes et Énergie	52
Section 44 – SPP intégration sociale, Lutte contre la pauvreté et Économie sociale	56
Section 46 – SPP Politique scientifique	61
Section 51 – Dette publique	62
PARTIE IV – SÉCURITÉ SOCIALE	63
1. Introduction	63
2. Gestion globale des travailleurs salariés	63
3. Gestion globale des travailleurs indépendants	68
4. Assurance soins de santé obligatoire	69
5. Autres organismes	74
ANNEXE:	
Aperçu récapitulatif des estimations budgétaires des mesures prises à l'occasion de la crise du crédit	75

INLEIDING

Krachtens de bepalingen van artikel 16 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit deelt het Rekenhof de Kamer van volksvertegenwoordigers in het kader van zijn informatieopdracht inzake begrotingsaanlegenheden zijn commentaar en opmerkingen mede waartoe het onderzoek van de ontwerpen houdende de begroting van de Staat voor het begrotingsjaar 2009 aanleiding geeft.

De ontwerpen van staatsbegroting¹ werden bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers ingediend na 31 oktober, de uiterste datum waarop dit krachtens artikel 9 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit dient te gebeuren².

In verband met de verantwoording bij de algemene uitgavenbegroting heeft het Rekenhof zijn commentaar gebaseerd op de drukproeven, daar de definitieve stukken op het moment van het onderzoek nog niet beschikbaar waren.

INTRODUCTION

Conformément aux dispositions de l'article 16 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'État et dans le cadre de sa mission d'information en matière budgétaire, la Cour des comptes a l'honneur de transmettre à la Chambre des représentants les commentaires et observations qu'appelle l'examen des projets de budget de l'État pour l'année 2009.

Les projets de budget de l'État¹ ont été déposés à la Chambre des représentants² après le délai du 31 octobre fixé par l'article 9 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'État.

En ce qui concerne la justification du budget général des dépenses, la Cour des comptes a basé son commentaire sur les épreuves d'imprimerie, les documents définitifs n'étant pas disponibles.

¹ Parl. St. Kamer, DOC 52-1526/001 (algemene toelichting), DOC 52-1527/001 (ontwerp van rijksmiddelenbegroting), DOC 52-1528/001 (ontwerp van algemene uitgavenbegroting – deel I) en DOC 52-1528/002 (ontwerp van algemene uitgavenbegroting – deel II).

² De algemene toelichting werd ingediend op 6 november 2008 (datum vermeld op het document); het ontwerp van rijksmiddelenbegroting en het ontwerp van algemene uitgavenbegroting werden ingediend op 7 november 2008. De publicatie op de website van de Kamer van Volksvertegenwoordigers vond plaats op 7 november 2008 voor de algemene toelichting, op 10 november 2008 voor het ontwerp van algemene uitgavenbegroting en op 14 november 2008 voor het ontwerp van rijksmiddelenbegroting.

¹ Doc.Parl.Chambre, DOC 52-1526/001 (exposé général), DOC 52-1527/001 (projet de budget des voies et moyens), DOC 52-1528/001 (projet de budget général des dépenses-partie 1), DOC 52-1528/002 (projet de budget général des dépenses-partie 2).

² L'exposé général a été introduit le 6 novembre 2008 (date du document). Le projet de budget des voies et moyens et le projet de budget général des dépenses ont été déposés le 7 novembre 2008. La publication sur le site web de la Chambre des représentants a été faite le 7 novembre pour l'exposé général, le 10 novembre pour le projet de budget général des dépenses et le 14 novembre pour le budget des voies et moyens.

DEEL I – ALGEMENE TOELICHTING

1. Algemene evolutie van de begroting

Net zoals in 2008 gaat de regering voor de begroting van het jaar 2009 uit van een evenwicht voor de gezamenlijke overheid. Het beoogde evenwicht voor 2008 werd inmiddels herzien; het tekort op het niveau van de gezamenlijke overheid wordt door de regering voorlopig geraamd op 0,3% van het Bruto Binnenlands Product (BBP)³.

Voor het jaar 2009 wordt ervan uitgegaan dat het tekort van de federale overheid (0,6% van het BBP) wordt gecompenseerd door een overschot van 0,2% van het BBP in, respectievelijk, de sociale zekerheid, bij de gemeenschappen en gewesten⁴ en bij de lokale overheden.

De vooropgestelde schuldgraad van de gezamenlijke overheid, die door de ondersteuningsmaatregelen voor de financiële sector eind 2008 zal zijn opgelopen tot 86,9% van het BBP⁵, zal opnieuw dalen tot 83,7% van het BBP per einde 2009.

In de algemene toelichting bij de begroting wordt er op gewezen dat het, gelet op de hoge onzekerheid inzake economische groei, aangewezen is om de begroting te definiëren in structurele termen. Dit impliceert dat een structureel evenwicht, namelijk een begroting die na correcties voor conjunctuurinvloeden en éénmalige maatregelen in evenwicht is, wordt nagestreefd.

2. Macro-economische parameters

De gehanteerde macro-economische parameters zijn in hoofdzaak gebaseerd op de economische begroting opgesteld door het Federaal Planbureau en gepubliceerd door het Instituut voor de Nationale Rekeningen op 12 september 2008. De in de deze economische begroting opgenomen parameters zijn op hun beurt (ten dele) gebaseerd op vooruitzichten van de OESO opgemaakt op 4 juni en 2 september 2008.

De in de begroting gehanteerde parameters houden geen rekening met de ontwikkelingen van de laatste maanden, in het bijzonder de uitbreiding van de kredietcrisis naar de reële economie. Hierdoor is het waarschijnlijk dat de geraamde economische groei van 1,2% van het BBP in de begrotingscontrole neerwaarts zal dienen te worden herzien. Deze groeihypothese ligt merkbaar hoger dan de cijfers die recent voor het jaar 2009 werden vooropgesteld door de Europese Commis-

³ Algemene toelichting, p. 16.

⁴ De realisatie van deze doelstelling en de bijkomende inspanning die van de deelstaten verwacht wordt, maakt nog het voorwerp uit van verdere besprekingen.

⁵ Eind 2007 bedroeg de schuldgraad 83,9% van het BBP.

PARTIE I – EXPOSÉ GÉNÉRAL

1. Évolution générale du budget

Tout comme il l'avait fait en 2008, le gouvernement table, pour le budget de l'année 2009, sur un équilibre pour l'ensemble des pouvoirs publics. L'équilibre envisagé pour l'année 2008 a, entre-temps, été revu; le déficit au niveau de l'ensemble des pouvoirs publics est provisoirement estimé par le gouvernement à 0,3% du produit intérieur brut (PIB)³.

Pour l'année 2009, il a été considéré que le déficit du pouvoir fédéral (soit 0,6% du PIB) serait compensé par un excédent de 0,2% du PIB respectivement dans les secteurs de la sécurité sociale, auprès des communautés et des régions⁴ et auprès des pouvoirs locaux.

Le taux d'endettement envisagé de l'ensemble des pouvoirs publics, qui s'élèvera à 86,9 % du PIB⁵ à la suite des mesures de soutien au secteur financier, diminuera à nouveau pour atteindre 83,7% du PIB fin 2009.

L'exposé général mentionne que, compte tenu de la haute incertitude qui pèse sur le taux de croissance économique, le budget devrait être défini en termes structurels. Ceci implique qu'un équilibre structurel soit recherché, à savoir un budget qui soit en équilibre après correction des influences conjoncturelles et des mesures uniques.

2. Paramètres macro-économiques

Les paramètres macro-économiques utilisés se basent, essentiellement, sur le budget économique établi par le Bureau fédéral du plan et publié par l'Institut des comptes nationaux le 12 septembre 2008. Les paramètres figurant dans ce budget économique reposent à leur tour (partiellement) sur les prévisions effectuées par l'OCDE les 4 juin et 2 septembre 2008.

Les paramètres utilisés dans le budget ne tiennent pas compte des développements intervenus au cours des derniers mois, notamment de la propagation de la crise du crédit à l'économie réelle. De ce fait, il est probable que l'estimation de la croissance économique de 1,2% du PIB retenue pour le contrôle budgétaire devra être revue à la baisse. Cette hypothèse de croissance est sensiblement supérieure aux chiffres avancés récemment pour l'année 2009 par la Commission européenne

³ Exposé général, page 16.

⁴ La réalisation de cet objectif et de l'effort supplémentaire qui est demandé aux entités fédérées doit encore faire l'objet de discussions ultérieures.

⁵ Fin 2007, la dette publique se montait à 83,9% du PIB.

sie (voor België: 0,1% van het BBP)⁶, het IMF (voor de Eurozone: 0,2% van het BBP)⁷ en de OESO (voor de Eurozone: -0,5% van het BBP)⁸.

Ook de geraamde werkgelegenheidsgraad (63,5% tegenover 63,4% in 2008) kan negatief worden beïnvloed door deze groeivertraging, wat zou resulteren in hoger dan geraamde werkloosheidsuitgaven.

Omgekeerd zou een verdere daling van de inflatie (geraamd op 2,7 % voor 2009) door de groeivertraging en de terugval van de grondstoffenprijzen een gunstig effect kunnen hebben op de primaire uitgaven. Het Federaal Planbureau verlaagde in zijn inflatievooruitzichten van 2 november 2008 inmiddels reeds zijn raming tot 1,9%⁹.

De gehanteerde korte-termijn rentevoet (op 3 maand) daalt van 4,45% in 2008 naar 3,92% in 2009; de lange termijn rentevoet (op 10 jaar) blijft vrijwel stabiel (4,65% in 2009 ten opzichte van 4,64% in 2008). Door de snelle vertraging van de economische groei sinds het tweede kwartaal van 2008 en de renteverlagingen die de centrale banken hierdoor reeds doorvoerden en mogelijks nog verder zullen doorvoeren, zouden de reële rentevoeten eventueel nog lager kunnen uitvallen wat een gunstig effect heeft op het begrotingssaldo in het algemeen en de rentelasten in het bijzonder.

3. Overgang van het begrotings- naar het vorderingensaldo

Voor de bepaling van het vorderingensaldo, dat geldt als internationale referentie voor de begrotingscijfers, worden op het begrotingssaldo een aantal correcties toegepast. Deze correcties vloeien onder meer voort uit de definitie van de perimeter van de overheidssector, verschillen in het moment van registratie, correcties voor financiële en niet-financiële transacties en diverse andere correcties¹⁰.

Specifiek voor het jaar 2009 wordt de aandacht gevestigd op het belang van de zogenaamde «andere correcties» ten belope van + 652 miljoen euro. Het betreft hier een voorlopige raming van de ontvangsten die de federale overheid zou verkrijgen uit de verschillende operaties ter ondersteuning van de financiële sector en die luidens de algemene toelichting¹¹ onder meer kunnen bestaan uit intresten op toegestane leningen en dividenden uit aangegane participaties. Deze ontvangsten

(pour la Belgique: 0,1% du PIB)⁶, le FMI (pour la zone euro: 0,2 % du PIB)⁷ et l'OCDE (pour la zone euro: -0,5% du PIB)⁸.

Le taux estimé de l'emploi (63,5% par rapport à 63,4% en 2008) peut être largement influencé négativement par le ralentissement de cette croissance, ce qui pourrait engendrer des dépenses de chômage plus élevées que les estimations.

Inversement, une baisse supplémentaire de l'inflation (estimée à 2,7% pour 2009) à la suite du ralentissement de la croissance et du repli des prix des matières premières peut avoir un effet favorable sur les dépenses primaires. Le Bureau fédéral du plan a, le 2 novembre 2008, déjà abaissé sa prévision de l'inflation à 1,9%⁹.

Le taux d'intérêt à court terme utilisé (3 mois) baisse de 4,45% en 2008 à 3,92% en 2009; le taux d'intérêt à long terme (10 ans) reste relativement stable (4,65% en 2009 par rapport à 4,64 % en 2008). Du fait du ralentissement rapide de la croissance économique depuis le deuxième trimestre de 2008 et des réductions des taux d'intérêts qui ont déjà été appliquées et qui seront, sans doute, encore appliquées par les banques centrales, les taux d'intérêts réels pourraient éventuellement diminuer, ce qui aura un effet favorable sur le solde budgétaire en général et les charges d'intérêt en particulier.

3. Passage du solde budgétaire au solde de financement

Afin de déterminer le solde de financement, qui sert de référence internationale pour les chiffres budgétaires, une série de corrections sont appliquées au solde budgétaire. Celles-ci découlent, notamment, de la définition du périmètre de consolidation des pouvoirs publics, des différences portant sur les moments d'enregistrement, des corrections relatives aux transactions financières et non financières et enfin de diverses autres corrections¹⁰.

Pour l'année 2009 plus particulièrement, l'attention est attirée sur l'importance des «autres corrections» s'élevant à 652 millions d'euros. Elles concernent, en l'occurrence, une estimation provisoire des recettes que tirerait le pouvoir fédéral des différentes opérations de soutien au secteur financier et qui, d'après l'exposé général¹¹, consisteraient, notamment, en des intérêts sur des prêts accordés et des dividendes issus des prises de participation réalisées. Ces recettes s'ajoutent aux

⁶ Vooruitzichten van de Europese Commissie voor België in haar «Economic Forecast»- herfst 2008, p. 58-59.

⁷ IMF World Economic Outlook, update van 6 november 2008.

⁸ OECD Economic Outlook (rapport nog te publiceren – persbericht van 13 november 2008).

⁹ Inflatieverwachting voor het indexcijfer van de consumptieprijzen.

¹⁰ Een samenvatting van de correcties is opgenomen in de algemene toelichting, p. 35-38.

¹¹ Algemene toelichting, p.38.

⁶ Prévisions de la Commission européenne pour la Belgique dans ses «Perspectives économiques» de l'automne 2008, pages 58-59.

⁷ FMI Perspectives de l'économie mondiale du 6 novembre 2008.

⁸ OCDE Perspectives économiques (rapport à publier – communiqué de presse du 13 novembre 2008).

⁹ Prévision de l'inflation pour l'indice des prix à la consommation.

¹⁰ Un aperçu récapitulatif des corrections figure dans l'exposé général (pages 35-38).

¹¹ Exposé général, page 38.

komen bovenop de bedragen die reeds zijn ingeschreven in de rijksmiddelenbegroting. Het Rekenhof wijst op het gebrek aan verantwoording bij deze correctie: ontbreken van een opsplitsing van de verwachte opbrengsten naar hun aard (intresten of dividenden) en per operatie (Fortis, Dexia, KBC, Ethias), toelichting in verband met de berekeningswijze van de geraamde opbrengsten,... Deze opbrengsten blijken te zijn geraamd uitgaande van de veronderstelling dat ze de rentelasten die uit de verschillende financieringen voortvloeien, zullen compenseren¹².

In de niet-fiscale ontvangsten voor het jaar 2009 is rekening gehouden met een ontvangst van 800 miljoen euro uit de overname van het waarborgfonds voor bank-deposito's. Voor de bepaling van het vorderingensaldo wordt deze ontvangst gespreid over twintig jaar en wordt bijgevolg een negatieve ESR-correctie van 760 miljoen euro toegepast; Eurostat heeft zich nog niet uitgesproken over deze boekingswijze.

Voorts wordt bij de ESR-correcties een opbrengst van 340 miljoen euro ingeschreven als storting vanwege de Nationale Bank van België (NBB). Luidens de toelichting zal de sterke verruiming van de kredietverstrekking door de NBB ingevolge de financiële crisis aanleiding geven tot een groter aandeel van de federale overheid in het resultaat van deze instelling over het boekjaar 2009. De begrotingsdocumenten bevatten geen elementen om dit bedrag te valideren.

In de begroting voor ontwikkelingssamenwerking is een bedrag van circa 130 miljoen euro voorzien in verband met betalingen aan de Belgische Investeringsmaatschappij voor Ontwikkelingslanden en een verhoging van de kredieten van leningen van staat tot staat. Het Rekenhof vestigt er de aandacht op dat de participatie in ontwikkelingsbanken nog steeds wordt geneutraliseerd in het vorderingensaldo hoewel ze recent door het INR werd geherklasseerd als een kapitaaloverdracht¹³.

Tenslotte kan er op worden gewezen dat een uitzonderlijke teruggave ten belope van 200 miljoen euro in het kader van een rechterlijk vonnis over de toepassing van de aftrek inzake definitief belaste inkomsten (DBI-aftrek) voor verzekeringsmaatschappijen in de bepaling van het vorderingensaldo voor het jaar 2009 geneutraliseerd wordt, omdat dit het vorderingensaldo van het jaar 2007 (jaar waarin het arrest werd gewezen) met dit bedrag negatief beïnvloedt.

montants déjà inscrits dans le budget des voies et moyens. La Cour des comptes attire l'attention sur l'absence de justification pour cette correction: ventilation des recettes escomptées selon leur nature (intérêts ou dividendes) et par opération (Fortis, Dexia, KBC, Ethias), exposé relatif au mode de calcul des recettes estimées,... Ces recettes semblent avoir été estimées en supposant qu'elles compenseront les charges d'intérêt découlant des différents financements¹².

Les recettes non-fiscales pour l'année 2009 tiennent compte d'une recette de 800 millions d'euros provenant de la reprise du fonds de garantie des dépôts. Pour le calcul du solde de financement, cette recette est étalée sur 20 ans et on applique donc une correction SEC négative au montant de 760 millions d'euros. Eurostat ne s'est pas encore prononcé sur cette méthode de comptabilisation.

En outre, dans les corrections SEC est inscrite une recette de 340 millions d'euros est inscrite au titre de versement de la BNB. Selon l'exposé, l'élargissement important de l'octroi de crédits par la BNB suite à la crise financière entraînera une augmentation de la part du pouvoir fédéral dans le résultat de l'exercice comptable 2009 de cet organisme. Les documents budgétaires ne comprennent pas d'éléments permettant de valider cette prévision.

Le budget de la coopération au développement prévoit un montant d'environ 130 millions d'euros en ce qui concerne les paiements effectués à la Société belge d'investissement pour les pays en développement et une augmentation des crédits de prêts d'État à État. La Cour fait observer que la participation dans les banques de développement est toujours neutralisée dans le solde de financement alors qu'elle a récemment été reclassée comme un transfert de capital¹³.

Enfin, on peut relever que la restitution exceptionnelle d'un montant de 200 millions d'euros dans le cadre d'un jugement concernant l'application de la déduction en matière de revenus définitivement taxés (déduction RDT) pour les compagnies d'assurances est neutralisée dans le calcul du solde de financement pour l'année 2009, puisque ce montant affecte négativement le solde de financement de l'année 2007 (exercice au cours duquel l'arrêt a été rendu) pour un montant équivalent.

¹² Daarbij werd niet uitgegaan van de initieel geraamde rentelasten (937,4 miljoen euro) doch werd een lager bedrag in rekening gebracht ingevolge een herraming (verlaging) van de rentevoeten. In dit opzicht kan er op worden gewezen dat de huidige korte-termijn financiering zal worden omgezet in andere financieringsinstrumenten (cf. de algemene toelichting, p. 198).

¹³ In de algemene toelichting (p. 36) wordt dienaangaande vermeld dat onderzocht wordt volgens welke modaliteiten deze verrichtingen toch als een participatie kunnen worden geboekt.

¹² Il n'est pas tablé sur les charges d'intérêt estimées initialement (soit 937,4 millions d'euros), mais un montant inférieur a été porté en compte à la suite d'une nouvelle estimation (réduction) des taux d'intérêt. A cet égard, il peut être relevé que le financement actuel à court terme sera converti en d'autres instruments de financement (cf. l'exposé général, page 198).

¹³ L'exposé général (page 36) mentionne à ce sujet qu'il sera examiné selon quelles modalités ces opérations pourraient être portées en compte en tant que participations.

4. Eénmalige maatregelen

De begroting bevat een aantal nieuwe maatregelen waarvan het effect beperkt is in de tijd (in het bijzonder in verband met de kredietcrisis).

De maatregelen die verband houden met de ondersteuning van de financiële sector hebben zowel gevolgen voor de ontvangsten als de uitgaven, doch de voor het jaar 2009 voorziene ontvangsten (cf. ook de punten 3 en 7 en deel II – rijksmiddelenbegroting) overstijgen de geraamde uitgaven (rentelasten).

Daarnaast werden nog verschillende andere éénmalige maatregelen genomen waarbij werd uitgegaan van het principe dat er geen vermogensverarming mag plaats vinden en dat er geen impact mag zijn op toekomstige begrotingen.

De algemene toelichting bevat geen overzicht van de genomen éénmalige maatregelen.

Het betreft hier inzonderheid:

- de bijdragen te betalen door de energiesector (500 miljoen euro);
- de vermindering van de dotatie aan Infrabel (200 miljoen euro);
- de vermindering van de investeringsdotatie aan de NMBS (146 miljoen euro);
- een storting door het centraal orgaan voor beslaglegging en verbeurdverklaring aan de Deposito- en Consignatiekas van de bedragen die de Staat definitief heeft verworven (115 miljoen euro);
- de wijziging van het betalingssysteem inzake bedrijfsvoorheffing en sociale bijdragen van de sociale secretariaten (50 miljoen euro);
- de verkoop van een UMTS-licentie (40 miljoen euro).

Het Rekenhof merkt op dat aan sommige van deze maatregelen (bv. de bijdragen te betalen door de energiesector, de verkoop van een UMTS-licentie en de inkorting van de betaaltermijnen voor de sociale secretariaten) nog uitvoering dient te worden gegeven waardoor de voorziene ontvangsten onzeker zijn.

De vermindering van de investeringsdotatie aan de NMBS, die mogelijk wordt gemaakt door de alternatieve financiering van de aankoop van nieuw rollend materieel, heeft tot gevolg dat lasten worden verschoven naar toekomstige begrotingsjaren¹⁴. Deze vermindering en de vermindering van de dotatie aan Infrabel, die mogelijk

¹⁴ De kosten zullen worden gespreid over de looptijd van de contracten en zullen dus in principe een invloed hebben op de exploitatiedotatie.

4. Mesures à caractère unique

Le budget comprend un certain nombre de nouvelles mesures (en particulier en ce qui concerne la crise du crédit) dont l'effet est, en principe, limité dans le temps.

Les mesures afférentes au soutien du secteur financier ont des conséquences tant pour les recettes que pour les dépenses, mais les recettes prévues pour l'année 2009 (cf. aussi les points 3 et 7 et partie II – budget des voies et moyens) dépassent les dépenses estimées (charges d'intérêt).

Par ailleurs, d'autres mesures à caractère unique ont été prises en partant du principe qu'aucun appauvrissement du patrimoine ne pouvait avoir lieu et qu'il ne pouvait pas y avoir d'impact sur les budgets futurs.

L'exposé général ne contient pas un relevé des mesures à caractère unique qui ont été prises.

Il s'agit, en particulier, des mesures suivantes:

- contributions à payer par le secteur de l'énergie (500 millions d'euros);
- diminution de la dotation à Infrabel (à raison de 200 millions d'euros);
- diminution de la dotation d'investissements à la SNCB (à raison de 146 millions d'euros);
- versement par l'Organe central pour la saisie et la confiscation à la Caisse de dépôts et consignation des montants définitivement acquis à l'État (115 millions d'euros);
- changement du système de paiement concernant le précompte professionnel et les cotisations sociales des secrétariats sociaux (50 millions d'euros);
- vente d'une licence UMTS (40 millions d'euros);

A cet égard, la Cour des comptes fait observer que certaines de ces mesures (par exemple, la contribution due par le secteur de l'énergie, la vente d'une licence UMTS et le raccourcissement des périodes de paiement pour les secrétariats sociaux) doivent encore être exécutées, de sorte que les recettes prévues sont incertaines.

La réduction de la dotation d'investissements à la SNCB, rendue possible par le financement alternatif de l'acquisition de nouveau matériel roulant, a eu pour effet que les charges ont été reportées aux années budgétaires futures¹⁴. Cette réduction et celle de la dotation à Infrabel, qui est possible sur la base des liquidités

¹⁴ Les coûts ont été répartis sur la durée des contrats et auront donc, en principe, une incidence sur la dotation d'exploitation.

is ten gevolge van de in de periode 2005-2007 gecumuleerde kasmiddelen, vergen een aanpassing van de respectievelijke beheersovereenkomsten.

De algemene toelichting bevat geen informatie in verband met de eventuele verplichtingen voortvloeiend uit de overname van het kapitaal van het waarborgfonds voor bankdeposito's.

5. Maatregelen die effect hebben op de toekomstige begrotingen

De begroting voor het jaar 2009 bevat – net als de vorige begrotingen – enkele maatregelen die reeds een gedeeltelijk effect hebben op de begroting van het jaar 2009 doch waarvan de weerslag op kruissnelheid groter is. Het betreft:

- de verhoging van de werknemerspensioenen met ingang van 1 juni 2009;
- de verhoging van de pensioenen van de zelfstandigen op 1 mei 2009 en op 1 augustus 2009;
- de welvaartsaanpassingen ingevolge het generatiepact van sommige uitkeringen die ingaan op 1 juni 2009¹⁵;
- de machtiging verleend aan de Regie der Gebouwen om alternatieve financiering vast te leggen.

Ook de ontoereikendheid van sommige kredieten zal – indien ze niet worden aangepast tijdens de begrotingscontrole – de begrotingen van de komende jaren bijkomend bezwaren. Het Rekenhof verwijst in dit verband naar zijn commentaar bij de secties van de algemene uitgavenbegroting (deel III - hoofdstuk 2)¹⁶.

6. Aanpak van de vergrijzingsproblematiek

In het Belgische stabiliteitsprogramma was een begrotingspad uitgestippeld om het hoofd te bieden aan de lasten die de vergrijzing van de bevolking meebrengt. Daarbij was voorzien dat de gezamenlijke overheid vanaf 2007 overschotten moest realiseren die jaarlijks toenemen tot 0,7 % van het BBP in 2009 en 1,3% in 2012. In een bijwerking van het stabiliteitsprogramma dat in het voorjaar van 2008 aan de Europese Commissie werd overgelegd werden deze doelstellingen naar beneden bijgesteld. Een overschot van 0,4% van het BBP is nu voorzien voor 2009.

In 2007 werd geen overschot gerealiseerd en kon geen storting aan het Zilverfonds gebeuren. Voor

¹⁵ De kost op kruissnelheid hiervan werd door de regering geraamd op 51,6 miljoen euro tegenover 25,6 miljoen euro in 2008.

¹⁶ In het bijzonder de secties 32 (doorschuiven van de kost van het technisch passief voor het Studiecentrum voor Kernenergie) en 44 (ontoereikende middelen voor de financiering van de contracten in het kader van het grote stedenbeleid).

accumulées durant la période 2005-2007, nécessitent une adaptation des contrats de gestion respectifs.

L'exposé général ne contient aucune information concernant les éventuelles obligations découlant de la reprise du capital du fonds de garantie pour les dépôts bancaires.

5. Effet de certaines mesures sur les exercices à venir

Le budget pour l'année 2009 contient – tout comme celui des années précédentes – quelques mesures qui ont déjà un effet partiel sur le budget de l'année 2009, mais dont les répercussions en vitesse de croisière seront plus importantes. Elles concernent:

- l'augmentation des pensions des travailleurs salariés à partir du 1^{er} juin 2009;
- la hausse des pensions pour les indépendants les 1^{er} mai 2009 et 1^{er} août 2009;
- suite au pacte des générations, les adaptations au bien-être prenant cours au 1^{er} juin 2009¹⁵, de certaines allocations;
- les autorisations accordées à la Régie des bâtiments en matière de financement alternatif;

De même, certaines insuffisances de crédits influenceront négativement les budgets des années à venir si aucun ajustement n'est effectué lors du contrôle budgétaire. La Cour des comptes renvoie à cet égard à ses commentaires sur les sections du budget général des dépenses (partie II – chapitre 2)¹⁶.

6. Approche de la problématique du vieillissement

Dans le programme de stabilité de la Belgique, une trajectoire budgétaire avait été définie pour faire face aux charges consécutives au vieillissement de la population. A cet égard, il avait été prévu que l'ensemble des pouvoirs publics devaient réaliser, à partir de 2007, des excédents augmentant chaque année pour atteindre 0,7% du PIB en 2009 et 1,3% du PIB en 2012. Dans une version révisée du programme de stabilité soumis, au printemps 2008, à la Commission européenne, ces objectifs ont été revus à la baisse. Un excédent de 0,4% du PIB est désormais prévu pour 2009.

En 2007, aucun excédent n'a toutefois été réalisé et aucun versement n'a pu être effectué au Fonds de vieillissement.

¹⁵ Le coût à vitesse de croisière est estimé par le gouvernement à 51,6 millions d'euros, par rapport à 25,6 millions d'euros en 2008.

¹⁶ En particulier aux sections 32 (report du financement du passif technique du Centre d'étude de l'énergie nucléaire) et 44 (insuffisance des moyens destinés au financement des contractuels dans le cadre de la politique des grandes villes).

2008 en 2009 wordt ook niet langer uitgegaan van een begrotingsoverschot en wordt bijgevolg ook geen storting aan het Zilverfonds voorzien.

Dit impliceert dat in de voorliggende begroting wordt afgeweken van de doelstelling zoals bepaald in het bijgewerkte stabiliteitsprogramma en dat de financiering van de kosten van de vergrijzing wordt uitgesteld naar toekomstige begrotingen.

Overigens wijst het Rekenhof erop dat de Studiecommissie voor de vergrijzing voorziet dat de geraamde budgettaire kosten van de vergrijzing voor de periode 2007-2013 stijgen met 0,7% ten opzichte van de raming uitgevoerd in juni 2007.

Ten slotte zal de stijging van het percentage van de rijksschuld ten opzichte van het BBP in de loop van het jaar 2008 (zie punt 1 hierboven) de effectieve ingebruikneming van het Zilverfonds vertragen. Krachtens artikel 30 van de oprichtingswet van 5 september 2001 zullen de middelen van het fonds immers enkel kunnen worden gebruikt vanaf het ogenblik dat de overheidsschuld lager is dan 60% van het bruto binnenlands product.

7. Kwaliteit van de verantwoording en toelichting bij de begroting

Het Rekenhof constateert dat de informatie die wordt verstrekt in de verantwoording en de toelichting bij de begroting met betrekking tot sommige belangrijke operaties onvoldoende en weinig transparant is, in het bijzonder voor wat betreft de budgettaire gevolgen van de steunmaatregelen aan de financiële sector. Deze gevolgen die zich zowel situeren op het niveau van de rijksmiddelenbegroting en de algemene uitgavenbegroting als bij de ESR-correcties, maken het voorwerp uit van een door het Rekenhof opgesteld samenvattend overzicht in bijlage.

De algemene toelichting bevat een meerjarenraming van de primaire uitgaven. In de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van een stijging van de primaire uitgaven met 3,8% in 2010, met 0,8% in 2011 en met 1% in 2012. De haalbaarheid van deze ramingen kan bij gebrek aan gedetailleerde cijfergegevens uitgesplitst per FOD evenwel niet worden beoordeeld.

sement. Pour 2008 et 2009, il n'a plus été envisagé de se baser sur un excédent budgétaire et aucun versement n'a dès lors été prévu au Fonds de vieillissement.

Il en résulte que le budget à l'examen déroge à l'objectif tel que déterminé dans le programme de stabilité adapté, et que le financement des coûts du vieillissement est reporté sur les budgets à venir.

Par ailleurs, la Cour rappelle que le Comité d'étude sur le vieillissement prévoit que les coûts budgétaires estimés du vieillissement pour la période 2007-2013 augmentent de 0,7 % par rapport à l'estimation effectuée en juin 2007.

Enfin, l'augmentation du pourcentage de la dette publique par rapport au PIB au cours de l'année 2008 (voir point 1 ci-dessus) est de nature à retarder la mise en œuvre effective du Fonds de vieillissement. En effet, en vertu de l'article 30 de la loi organique du 5 septembre 2001, les moyens du fonds ne pourront être utilisés que lorsque le taux d'endettement sera inférieur à 60% du PIB.

7. Qualité de la justification et de l'exposé du budget

La Cour des comptes constate que les informations fournies dans la justification et l'exposé du budget relativement à certaines opérations importantes sont insuffisantes et peu transparentes, et en particulier pour les effets budgétaires des mesures de soutien au secteur financier. Ces effets qui se situent tant au niveau du budget des voies et moyens et du budget général des dépenses que des corrections SEC font l'objet d'un aperçu récapitulatif établi par la Cour des comptes et mis en annexe.

L'exposé général contient une estimation pluriannuelle des dépenses primaires. Le budget pluriannuel table sur une augmentation des dépenses primaires à concurrence de 3,8% en 2010, de 0,8 % en 2011 et de 1 % en 2012. À défaut de statistiques détaillées et ventilées par SPF, il n'est toutefois pas possible d'apprécier la pertinence de ces estimations.

DEEL II – ONTWERP VAN RIJKSMIDDELENBEGROTING

1. Algemene evolutie van de ontvangsten

De geraamde totale ontvangsten stijgen van 99.058,8 miljoen euro (vermoedelijke ontvangsten 2008) naar 104.503,9 miljoen euro (+ 5,5%). Vooral de niet-fiscale ontvangsten stijgen sterk (cf. punt 3).

2. Fiscale ontvangsten

2.1 Raming van de fiscale ontvangsten

De fiscale ontvangsten voor het jaar 2009 worden geraamd op basis van de vermoedelijke ontvangsten voor het jaar 2008¹⁷ aangevuld met de geraamde weerslag van bijkomende maatregelen. Deze vermoedelijke fiscale ontvangsten voor het jaar 2008 werden naar aanleiding van de opmaak van de begroting 2009 geraamd op 95.959,4 miljoen euro wat een herziening naar beneden vormde van het bedrag voorzien in de initiële begroting voor het jaar 2008 (96.460,1 miljoen euro).

Uit de laatste berekeningen van de FOD Financiën¹⁸ die dateren van eind oktober en die rekening houden met de realisaties van de eerste negen maanden van 2008 blijkt dat deze ontvangsten 1,2 miljard euro lager zijn dan de ramingen.

De raming van de fiscale ontvangsten voor het jaar 2009 bedraagt 99.533,9 miljoen euro, een stijging met 3,2% ten opzichte van de initiële begroting 2008 en met 3,7% ten opzichte van de vermoedelijke ontvangsten voor het jaar 2008. De berekening van de ontvangsten uit de belangrijkste belastingcategorieën (i.c. de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de btw en de accijnzen) gebeurt via de zogenaamde macro-economische methode waarbij de vermoedelijke ontvangsten van het jaar (n-1) worden ingevoerd in een economisch model dat tevens gebruik maakt van de (macro-economische) parameters zoals opgesteld door het Federaal Planbureau in zijn economische begroting.

De realisatie van de in de rijksmiddelenbegroting voor het jaar 2009 voorziene middelen lijkt bijgevolg onzeker om twee redenen:

a) de vermoedelijke ontvangsten waarvan wordt uitgegaan (en die de input vormen voor het macro-economisch model) zijn, uitgaande van de voorlopige resultaten, wellicht hoger dan de realisaties;

¹⁷ De vermoedelijke ontvangsten voor het jaar 2008 werden berekend op basis van de realisaties voor de eerste 8 of 9 maanden (al naargelang de belastingcategorie) aangevuld met ramingen voor de laatste 3 of 4 maanden.

¹⁸ Evaluatie door de FOD Financiën – nota voor het Comité van de Schatkist van 30 oktober 2008.

PARTIE II – PROJET DE BUDGET DES VOIES ET MOYENS

1. Évolution générale des recettes

Les recettes totales estimées augmentent de 99.058,8 millions d'euros (recettes probables 2008) à 104.503,9 millions d'euros (+5,5 %). La progression importante concerne surtout les recettes non fiscales (cf. point 3).

2. Recettes fiscales

2.1 Estimation des recettes fiscales

Les recettes fiscales pour l'année 2009 sont estimées sur la base des recettes probables pour l'année 2008¹⁷, complétées par l'incidence estimée de mesures supplémentaires. Pour la confection du budget 2009, ces recettes fiscales probables pour l'année 2008 ont été estimées à 95.959,4 millions d'euros, ce qui représente une révision à la baisse du montant prévu dans le budget initial pour l'année 2008 (96.460,1 millions d'euros).

Les derniers calculs du SPF Finances¹⁸, qui datent de la fin octobre et qui tiennent compte des réalisations des neuf premiers mois de 2008, estiment celles-ci à un montant inférieur de 1,2 milliard d'euros par rapport aux estimations.

L'estimation des recettes fiscales pour l'année 2009 s'élève à 99.533,9 millions d'euros, soit une augmentation de 3,2% par rapport au budget initial 2008 et de 3,7% par rapport aux recettes probables pour l'année 2008. Le calcul des recettes provenant des principales catégories d'impôts (impôts des personnes physiques, impôt des sociétés, TVA et accises) est effectué à l'aide de la méthode dite macro-économique, qui consiste à introduire les recettes probables de l'année (n – 1) dans un modèle économique qui fait également usage de paramètres (macro-économiques), tels qu'établis par le Bureau fédéral du plan dans son budget économique.

La réalisation des recettes fiscales prévues au budget des voies et moyens pour l'année 2009 semble dès lors incertaine pour deux raisons:

a) Les recettes probables 2008 prises comme base de calcul et qui constituent l'input pour le modèle macro-économique sont, eu égard aux derniers résultats provisoires, sans doute supérieures aux réalisations.

¹⁷ Les recettes probables pour l'année 2008 ont été calculées sur la base des réalisations pour les huit ou neuf premiers mois (selon la catégorie d'impôts), complétées par les estimations pour les trois ou quatre derniers mois.

¹⁸ Évaluation du SPF Finances – note du 30 octobre 2008 adressée au comité du Trésor.

b) de reële groei en de evolutie van de tewerkstellingsgraad dreigen op basis van de laatste ontwikkelingen minder gunstig uit te vallen dan de parameters vervat in de economische begroting die worden gehanteerd bij de raming van de fiscale ontvangsten via de macro-economische methode.

2.2 Raming van de opbrengst van bijkomende fiscale maatregelen

De indexering van de belastingsschalen in de personenbelasting heeft een geraamde negatieve weerslag van ruim 1,2 miljard euro. Deze negatieve weerslag wordt grotendeels gecompenseerd door de geraamde opbrengst van nieuwe maatregelen beslist tijdens het begrotingsconclaaf. Het betreft hier inzonderheid¹⁹:

- de herinvoering van het «klikstelsel» (geraamde ontvangst: 159 miljoen euro);
- de invoering van een «vliegtuigtaks» (geraamde ontvangst: 132 miljoen euro);
- de terugverdieneffecten van nieuwe beleidsmaatregelen (vermindering personenbelasting Vlaams Gewest, activering werklozen,...) (geraamde ontvangst: 249 miljoen euro);
- de bijkomende opbrengsten voortvloeiend uit een betere controle, inning en fraudebestrijding (geraamde ontvangst: 358 miljoen euro).

Het Rekenhof formuleert dienaangaande de hierna volgende opmerkingen.

De invoering van een vliegtuigtaks blijkt inmiddels te zijn verlaten en de invoering van een alternatief hiervoor maakt het voorwerp uit van verdere besprekingen met de deelstaten.

De geraamde opbrengsten uit de herinvoering van het «klikstelsel» worden in sterke mate beïnvloed door de evolutie van de olieprijs. Bij de raming werd uitgegaan van een verhoging van de accijnzen in het jaar 2009 met telkens 7 euro per 1000 liter op 15 januari, 30 januari, 20 februari, 15 maart en 15 april²⁰. De realisatie van de geraamde ontvangsten impliceert dus dat de olieprijs nog aanzienlijk verder dienen te dalen.

De bijkomende opbrengsten voortvloeiend uit verschillende maatregelen die een betere controle, inning en fraudebestrijding beogen, zijn moeilijk evalueerbaar daar ze grotendeels zijn gebaseerd op theoretische ramingen en niet worden gestaafd of ondersteund door ex-post evaluaties van het effect van gelijkaardige maatregelen in het verleden.

Het is niet duidelijk in welke mate het terugverdieneffect van de vermindering van de personenbelasting door het Vlaams Gewest al niet is verrekend door de aanpas-

b) Eu égard aux derniers développements, la croissance réelle et l'évolution du taux d'emploi risquent de s'avérer moins favorables que les paramètres contenus dans le budget économique et qui, par le biais de la méthode macro-économique, sont utilisés pour évaluer les recettes fiscales.

2.2. Estimation du produit des mesures fiscales supplémentaires

L'indexation des barèmes fiscaux à l'impôt des personnes physiques aura une incidence négative estimée à plus de 1,2 milliard d'euros. Cette incidence négative est compensée en grande partie par le produit estimé de nouvelles mesures décidées pendant le conclave budgétaire. Il s'agit notamment des mesures suivantes¹⁹:

- rétablissement du «système de cliquet» (recette estimée: 159 millions d'euros);
- instauration d'une taxe «avion» (recette estimée: 132 millions d'euros);
- effet retour des mesures liées à la nouvelle politique (réduction de l'impôt des personnes physiques en Région flamande, activation des chômeurs, etc.), (recette estimée: 249 millions d'euros);
- produits supplémentaires résultant d'une amélioration du contrôle, de la perception et de la lutte contre la fraude (recette estimée: 358 millions d'euros).

A ce propos, la Cour des comptes fait part des observations suivantes:

L'instauration d'une taxe «avion» a, entre-temps, été abandonnée, et la recherche d'une solution alternative fait l'objet de discussions avec les entités fédérées.

Le produit estimé du rétablissement du «système de cliquet» est influencé dans une large mesure par l'évolution du prix du pétrole. L'estimation se base sur une augmentation des accises en 2009 de chaque fois 7 euros par 1.000 litres au 15 janvier, 30 janvier, 20 février, 15 mars et 15 avril²⁰. La réalisation des recettes estimées implique donc que les prix du pétrole continuent à baisser.

Les produits supplémentaires résultant de diverses mesures visant à une amélioration du contrôle, de la perception et de la lutte contre la fraude fiscale sont difficiles à évaluer, étant donné qu'ils sont basés sur des estimations théoriques, sans s'appuyer sur des évaluations *ex post* de l'effet de mesures similaires prises dans le passé.

Il n'apparaît pas clairement dans quelle mesure cet effet retour de la réduction de l'impôt des personnes physiques instaurée par la Région flamande, n'a déjà pas

¹⁹ Cf. de tabel opgenomen in de algemene toelichting, p. 146.

²⁰ Deze laatste verhoging enkel voor diesel.

¹⁹ Cf. le tableau figurant dans l'exposé des motifs, p. 146.

²⁰ Cette dernière augmentation ne concerne que le diesel.

sing van de groeihypothese en andere parameters in de economische begroting. Het terugverdieneffect van de activering van werklozen tenslotte hangt af van de gevolgen van de kredietcrisis op de reële economie.

3. Niet-fiscale ontvangsten

De niet-fiscale ontvangsten stijgen van 3.099,5 miljoen euro (vermoedelijke ontvangsten 2008) tot 4.970 miljoen euro in 2009 (+ 60,3%). Deze stijging is voor een belangrijk gedeelte het gevolg van de geraamde opbrengst van maatregelen genomen naar aanleiding van de kredietcrisis, met name:

- de overname door de Staat van de reserves van het Bankgarantiefonds (+ 800 miljoen)²¹;
- de geraamde opbrengst van de vergoedingen te storten door de banken in het kader van het garantiesysteem (staatswaarborg) voor interbankenleningen (+ 500 miljoen euro);
- een verhoging van de bijdragen van de instellingen aan het Bijzonder beschermingsfonds voor deposito's en levensverzekeringen²² (+ 90 miljoen euro).

Het Rekenhof vestigt er de aandacht op dat sommige andere ontvangsten voortvloeiend uit de maatregelen ter ondersteuning van de financiële sector niet zijn geboekt als begrotingsontvangsten doch werden geboekt als ESR-correctie (cf. Deel I – algemene toelichting).

Andere niet-fiscale ontvangsten hebben betrekking op:

- de uitkering van dividenden door Belgacom (386 miljoen euro), De Post (120 miljoen euro) en Belgocontrol (10 miljoen euro);
- bijdragen te storten door de energiesector (+ 500 miljoen euro);
- een storting door het Centraal Orgaan voor Beslaglegging en Verbeurdverklaring aan de Deposito- en Consignatiekas van bedragen die de Staat definitief verworven heeft (+ 115 miljoen euro);
- de opbrengsten van een UMTS-licentie (+ 40 miljoen euro).

Het Rekenhof vestigt op algemene wijze de aandacht op het gebrek aan informatie in de parlementaire stukken in verband met deze ontvangsten.

²¹ Met het oog op de bepaling van het ESR-vorderingensaldo wordt dit bedrag evenwel gespreid over 20 jaar en wordt dus slechts 40 miljoen euro in rekening gebracht voor het jaar 2009 (cf. Deel I – algemene toelichting – punt 3).

²² De waarborg wordt uitgebreid tot 100.000 euro en uitgebreid tot verzekeringsproducten.

été pris en compte dans l'adaptation des hypothèses de croissance et les autres paramètres du budget économique. Enfin, l'effet retour de l'activation des chômeurs est fortement influencé par la mesure dans laquelle l'économie réelle subira les conséquences de la crise du crédit (qui s'est étendue).

3. Recettes non fiscales

Les recettes non fiscales passent de 3.099,5 millions d'euros (recettes probables 2008) à 4.970 millions d'euros en 2009 (+ 60,3%). Cette augmentation résulte pour une bonne part du produit estimé des mesures prises à l'occasion de la crise du crédit, à savoir:

- reprise par l'État des réserves du fonds de garantie bancaire (+ 800 millions)²¹;
- produit escompté des indemnités à verser par les banques dans le cadre du système de garantie interbancaire (garantie de l'État) (+ 500 millions d'euros);
- augmentation des montants versés par les institutions financières au fonds spécial de protection des dépôts et des assurances sur la vie²² (+90 millions d'euros).

La Cour des comptes attire l'attention sur le fait que certaines autres recettes résultant des mesures de soutien au secteur financier n'ont pas été comptabilisées comme recettes budgétaires mais en tant que corrections SEC (cf. partie I – Exposé des motifs).

D'autres recettes non fiscales sont également prévues:

- versement de dividendes par Belgacom (386 millions d'euros), La Poste (120 millions d'euros) et Belgocontrol (10 millions d'euros);
- contributions à verser par le secteur de l'énergie (500 millions d'euros);
- versement par l'Organe central pour la saisie et la confiscation à la Caisse de dépôt et de consignation des sommes définitivement acquises à l'État (+ 115 millions d'euros);
- produits d'une licence UMTS (+ 40 millions d'euros);

De manière générale, la Cour des comptes souligne le manque d'information dans les documents parlementaires concernant la pertinence des informations relatives à ces recettes.

²¹ Toutefois, pour déterminer le solde à financer SEC, ce montant est réparti sur vingt ans, de sorte qu'un montant de 40 millions seulement est porté en compte pour l'année 2009. (Cf. partie I, exposé général, point 3).

²² La garantie est portée à 100.000 euros et étendue aux produits d'assurance.

4. Personenbelasting geïnd in de vorm van bedrijfsvoorheffing

4.1 Tabel van het wetsontwerp

Het artikel dat in dat verband in het ontwerp van rijksmiddelenbegroting ingeschreven is, bestaat uit twee litterae: de eerste littera «*bedrijfsvoorheffing*» bevat ontvangsten geraamd op 21.495,2 miljoen euro, de tweede «*recuperatie voorschotten VK/ICPC*» (terugbetaling van voorschotten voor vervolgingskosten gestort aan gerechtsdeurwaarders) ontvangsten geraamd op 39 miljoen euro²³.

De voorgaande budgettaire realisaties tonen aan dat geen enkele ontvangst op de tweede littera is aangerekend en dat de terugbetalingen van de vervolgingskosten in feite als niet-fiscale ontvangsten worden geboekt. Een bedrag van 36,7 miljoen euro aan ontvangsten is in dat verband in de begroting ingeschreven²⁴.

4.2 Verantwoordingsnota's

De verantwoordingsnota's ter staving van het wetsontwerp houdende de rijksmiddelenbegroting voor het begrotingsjaar 2009 geven een gedetailleerde raming van de totale ontvangsten en van de afnemingen van de ontvangsten van de personenbelasting die als bedrijfsvoorheffing wordt geïnd²⁵.

De verantwoordingsnota's vermelden niet de weerslag van de door het Vlaams Gewest toegekende forfaitaire vermindering van de personenbelasting aangezien het geraamde bedrag van de vermindering aan ontvangsten wordt gecompenseerd door een overeenstemmende storting van dat gewest.

De benaming van punt «C – *Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie*» zou moeten worden vervangen door «*Financiering van de Vlaamse en Franse Gemeenschapscommissies en van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest*» en zou moeten verwijzen naar respectievelijk artikel 65*bis* van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten en artikel 46*bis* van de bijzondere wet van 12 januari 1989 met betrekking tot de Brusselse instellingen.

²³ Titel I, sectie I, fiscale ontvangsten, hoofdstuk 18, artikel 37.00.06 – Recuperatie voorschotten vervolgingskosten / Inning en comptabiliteit belastingontvangsten.

²⁴ Titel I, sectie II – niet-fiscale ontvangsten, hoofdstuk 18, artikel 12.00.01. De verantwoordingsnota's voor dat artikel zetten uiteen dat de gerecupereerde vervolgings- en gerechtskosten rechtstreeks verband houden met de voorgesloten vervolgingskosten ICPC die werden afgehouden van de ontvangst inzake bedrijfsvoorheffing.

²⁵ Parl. St. Kamer, DOC 52-1527/001, p. 262-267.

4. IPP perçu sous la forme de précompte professionnel

4.1 Tableau du projet de loi

L'article inscrit à ce sujet au projet de budget des voies et moyens se décompose en deux litteras: le premier, intitulé «*précompte professionnel*», comprend des recettes estimées à 21.495,2 millions d'euros et le second, «*recupération des avances F.P. / ICPC*» (remboursement des avances pour frais de poursuite versées aux huissiers de Justice), des recettes évaluées à 39 millions d'euros²³.

Les réalisations budgétaires précédentes montrent qu'aucune recette n'est imputée sur le second littéra et que les remboursements des frais de poursuite sont en fait enregistrés en recettes non fiscales. Un montant de 36,7 millions d'euros de recettes est inscrit à ce titre au budget²⁴.

4.2 Notes justificatives

Les notes justificatives à l'appui du projet de loi concernant le budget des voies et moyens pour l'année budgétaire 2009 détaillent l'estimation des recettes totales et des prélèvements effectués sur les recettes de l'IPP perçu sous forme de précompte professionnel²⁵.

Ces notes justificatives ne mentionnent pas l'effet de la réduction forfaitaire accordée par la Région flamande de l'impôt des personnes physiques étant donné que le montant estimé de la diminution de recettes est compensé par un versement équivalent de cette région.

L'intitulé du point «C – *La Commission communautaire commune*» devrait être remplacé par «*Financement des commissions communautaires flamande et française et de la Région de Bruxelles-Capitale*» et faire référence respectivement à l'article 65*bis* de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions et à l'article 46*bis* de la loi spéciale du 12 janvier 1989 relative aux institutions bruxelloises.

²³ Titre I, section I, recettes fiscales, chapitre 18, article 37.00.06 – Récupération avances frais de poursuite - perception et comptabilisation des recettes fiscales.

²⁴ Titre I, section II – recettes non fiscales, chapitre 18, article 12.00.01. Les notes justificatives de cet article expliquent que: «Les frais de justice et de poursuite récupérés sont en relation directe avec les frais de poursuite ICPC avancés qui ont été retenus sur la recette en matière de précompte professionnel».

²⁵ Doc.parl.Chambre DOC 52 1527/001,p 262-267.

5. Toewijzing van een deel van de opbrengst van de btw aan andere rechthebbenden

Krachtens de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten wordt een geïndexeerd bedrag, verbonden aan 91% van de groei van het bruto nationaal inkomen en ten dele verbonden aan de demografische evolutie, van de netto-ontvangsten van de btw afgenomen ten voordele van de gemeenschappen. Zoals de onderstaande tabel aantoont, bereikte die overdracht, die in 2000 9,2 miljard euro bedroeg, in 2008 13,2 miljard euro en zal hij in 2009 13,7 miljard euro belopen.

Krachtens de programmawet van 2 januari 2001 wordt voorts een deel van de btw-opbrengst bestemd voor de alternatieve financiering van de sociale zekerheid. Voor 2009 wordt dat bedrag op ongeveer 12,1 miljard euro geraamd.

Afnemingen van de opbrengst van de btw worden eveneens uitgevoerd in het raam van de alternatieve financiering van de politiezones²⁶ (183,4 miljoen euro in 2009). Het gaat enerzijds om de financiering van de toelagen die aan de politiezones worden toegekend voor het compenseren van de last die voortvloeit uit de toepassing van verschillende regels inzake sociale zekerheid op overgedragen rijkswachters en militairen. Deze financiering wordt, net zoals voor het jaar 2008²⁷, geraamd op 95,7 miljoen euro, maar zou 99,4 miljoen euro moeten bedragen volgens de bij de RSZ-PPO ingewonnen informatie. Anderzijds omvat de alternatieve financiering eveneens de financiering van de patronale bijdrage die moet worden betaald bovenop de persoonlijke bijdrage op de wedden van de leden van de politiediensten, geraamd op 87,7 miljoen euro. Dat bedrag houdt evenwel geen rekening met de indexering van de bezoldigingen waartoe in 2008 werd overgegaan en waarin voorzien is voor 2009 (of in totaal drie indexsprongen). Het is derhalve onderschat met ongeveer 13,8 miljoen euro²⁸, zodat het totaal van deze afnemingen, zoals het in de algemene toelichting (p. 150) geraamd is, met 17,5 miljoen euro onderschat is.

²⁶ Artikelen 190 en 191 van de programmawet (I) van 24 december 2002.

²⁷ Algemene toelichting p. 150 (Parl. St. Kamer, DOC 52-1526/001). Tabel V, afgestane ontvangsten, sociale zekerheid, andere sectoren, RSZ-PPO – zuivere btw. Dat bedrag is als volgt opgesplitst:

	(in miljoen euro)	
	2008	2009
Alternatieve financiering sociale zekerheid	5	40,9
Alternatieve financiering politiezones	95,7	95,7
Totaal	100,7	136,6

²⁸ Het Rekenhof heeft reeds gewezen op de niet-inaanmerkingneming van de indexering naar aanleiding van het onderzoek van de ontwerpbegroting van het jaar 2007 (Parl. St. Kamer, DOC 51-2704/003, p. 105).

5. Attribution d'une partie du produit de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) à d'autres bénéficiaires

En vertu de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions, un montant indexé, lié à 91 % de la croissance réelle du revenu national brut et lié en partie à l'évolution démographique est prélevé sur les recettes nettes de la TVA au profit des communautés. Comme le montre le tableau ci-dessous, ce transfert, de l'ordre de 9,2 milliards d'euros en 2000, a atteint 13,2 milliards d'euros en 2008 et devrait s'élever à 13,7 milliards d'euros en 2009.

Par ailleurs, en vertu de la loi-programme du 2 janvier 2001 une partie du produit de la TVA est affectée au financement alternatif de la sécurité sociale. Pour l'année 2009, ce montant est évalué à environ 12,1 milliards d'euros.

Des prélèvements sont également opérés sur le produit de la TVA dans le cadre du financement alternatif des zones de police²⁶ (183,4 millions d'euros en 2009). Il s'agit, d'une part, du financement des subventions accordées aux zones de police pour compenser la charge résultant de l'application de diverses règles en matière de sécurité sociale aux gendarmes et militaires transférés. Ce financement est évalué à 95,7 millions d'euros comme pour l'année 2008²⁷, mais devrait s'élever à 99,4 millions d'euros selon les informations obtenues auprès de l'ONSS-APL. D'autre part, le financement alternatif comprend également le financement de la cotisation patronale corollaire de la cotisation personnelle due sur les traitements des membres des services de police, estimée à 87,7 millions d'euros. Ce montant ne tient toutefois pas compte de l'effet de l'indexation des traitements qui a eu lieu en 2008 et qui est également prévue en 2009 (soit au total trois sauts d'index). Il est dès lors sous-évalué de quelque 13,8 millions d'euros²⁸, de sorte que le total de ces prélèvements, tel que prévu dans l'Exposé général (p. 150) est sous-évalué de 17,5 millions d'euros.

²⁶ Articles 190 et 191 de la loi-programme (I) du 24 décembre 2002.

²⁷ Exposé général, doc. parl. Chambre DOC 52 1526/001, p. 150. Tableau V, recettes cédées, sécurité sociale, autres secteurs, ONSS APL – TVA pure. Ce montant se décompose en:

	2008	2009
Financement alternatif sécurité sociale	5	40,9
Financement alternatif zones de police	95,7	95,7
Total	100,7	136,6 (en millions d'euros)

²⁸ La Cour des comptes a déjà fait part de cette absence de prise en compte de l'indexation à l'occasion de l'examen du projet de budget de l'année 2007 (Doc. parl., Chambre, DOC 51/2704/003, p. 105).

Voorts wordt de Europese Unie gefinancierd²⁹ door verschillende bijdragen van de Lid-Staten, waaronder een bijdrage afgenomen van de btw (die voor België in 2009 504 miljoen euro zal bedragen).

Sedert 2005 wordt een deel van de btw toegewezen aan de CREG (Commissie voor de Regulering van de Elektriciteit en het Gas)³⁰. Dat bedrag wordt geraamd op 12 miljoen euro voor het jaar 2009.

Sedert 2006 ten slotte is de afstand van fiscale schuld-vorderingen inzake btw georganiseerd³¹. Deze afname wordt geraamd op 24 miljoen euro in 2009.

Par ailleurs, l'Union européenne est financée par diverses contributions des États membres²⁹, dont une contribution prélevée sur la TVA, qui s'élèvera en 2009 à plus de 503,8 millions d'euros pour la Belgique.

Depuis 2005, une partie de la TVA est attribuée à la CREG (Commission de régulation de l'électricité et du gaz)³⁰. Ce montant est évalué à 12 millions d'euros pour l'année 2009.

Enfin depuis 2006, est organisée la cession des créances fiscales en matière de TVA³¹. Ce prélèvement est évalué à 24,2 millions d'euros en 2009.

²⁹ Beslissing van de Raad van 29 september 2000 betreffende het stelsel van de eigen middelen van de Europese Gemeenschappen.

³⁰ Artikel 21^{ter} van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt, ingevoegd door artikel 64 van de wet van 20 juli 2005 houdende diverse bepalingen.

³¹ Artikel 24 van de programmawet van 20 juli 2006 tot wijziging van artikel 43 van de programmawet van 11 juli 2005 voegt de fiscale schuldvorderingen inzake btw toe aan het mechanisme van de effectivering van de fiscale schuldvorderingen van de Staat.

²⁹ Décision du Conseil du 29 septembre 2000 relative au système des ressources propres des Communautés européennes.

³⁰ Article 21^{ter} de la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché de l'électricité, inséré par l'article 64 de la loi du 20 juillet 2005 portant des dispositions diverses.

³¹ L'article 24 de la loi-programme du 20 juillet 2006 modifiant l'article 43 de la loi-programme du 11 juillet 2005 ajoute les créances fiscales en matière de TVA au mécanisme de la titrisation des créances fiscale de l'État.

De onderstaande tabel geeft de evolutie van die verschillende toewijzingen³².

Le tableau ci-dessous trace l'évolution de ces différentes attributions³².

Tabel – Toewijzing van de btw-ontvangsten

	Totaal van de netto btw-ontvangsten/ Total des recettes nettes TVA	Jaarlijkse toename/Croissance annuelle en %	Gemeenschappen/Communautés	Sociale Zekerheid/Sécurité sociale	Europese Unie/Union européenne	Geïntegreerde politie/Police intégrée	Effectivering/Titrisation	CREG	Totaal toegewezen btw/Total TVA attribuée	Blijft op middelenbegroting/Reste au BVM	% resterend voor de Staat/% restant à L'État
1996	14.275		8.578	2.154	1.015	0	0	0	11.747	2.528	17,7%
1997	14.913	4,47%	8.912	3.042	988	0	0	0	12.942	1.971	13,2%
1998	15.583	4,49%	8.96	3.116	962	0	0	0	13.038	2.545	16,3%
1999	16.773	7,64%	9.05	3.382	938	0	0	0	13.37	3.403	20,3%
2000	18.101	7,92%	9.204	3.852	1.011	0	0	0	14.067	4.034	22,3%
2001	17.94	-0,89%	9.537	3.568	1.089	0	0	0	14.194	3.746	20,9%
2002	18.461	2,90%	9.938	4.491	826	43	0	0	15.298	3.163	17,1%
2003	18.754	1,59%	10.294	4.578	823	176	0	0	15.871	2.883	15,4%
2004	20.18	7,60%	10.608	7.834	567	180	0	0	19.189	991	4,9%
2005	21.334	5,72%	11.346	8.41	626	183	0	9	20.574	760	3,6%
2006	22.542	5,66%	11.847	9.072	446	186	61	34	21.646	896	4,0%
2007	23.764	5,42%	12.289	9.752	459	190	250	12	22.952	812	3,4%
waarschijnlijke ontvangsten/recettes probables 2008	25	5,20%	13.205	11.03	461	195	49	12	24.951	49	0,2%
geraamde ontvangsten/recettes prévues 2009	26.246	4,98%	13.71	12.096	504	201	24	12	26.547	-301	-1,1%

(/in miljoen euro/en millions d'euros)

Indien de voor 2009 geraamde toename van de ontvangsten juist blijkt, zou de Staat meer btw-ontvangsten toewijzen dan hij er zelf ontvangt en zou hij uit zijn andere middelen moeten putten om zijn hierboven vermelde verplichtingen na te komen. Er dient te worden onderstreept dat de bepalingen van de wetten op de rijkscomptabiliteit betreffende de toewijzingsfondsen stipuleren dat die fondsen zijn bestemd om ontvangsten die reeds vooraf zijn geïnd, ter beschikking van de rechthebbenden te stellen.

Si la croissance des recettes prévues pour 2009 se révélait exacte, l'État attribuerait plus de recettes de la TVA qu'il n'en perçoit et serait contraint de puiser dans ses autres ressources afin de satisfaire aux obligations rappelées ci-dessus. Il convient de souligner qu'il ressort des dispositions des lois sur la comptabilité de l'État relatives aux fonds d'attribution que ceux-ci sont destinés à mettre à disposition des divers bénéficiaires des recettes préalablement perçues.

³² Voor de jaren 1996 tot 2007 is deze tabel opgesteld op basis van de afnemingen. Voor de jaren 2008 en 2009 is hij opgesteld op basis van de ontvangstenramingen zoals ze blijken uit de, eventueel gecorrigeerde, algemene toelichting (Parl. St. Kamer, DOC 52-1526/001, p. 149-150).

³² Pour les années 1996 à 2007, ce tableau est établi sur la base des prélèvements. Pour les années 2008 et 2009, il est établi sur la base des estimations de recettes telles qu'elles apparaissent dans l'exposé général redressé le cas échéant des sous-évaluations constatées (Doc. parl., Chambre, DOC 52, 1526/001, pp.149-150).

Tot slot verschilt het bedrag van de btw-ontvangsten dat in de rijksmiddelenbegroting 2009 staat vermeld, en dat is opgenomen in de bovenstaande tabel (- 301 miljoen euro) van het bedrag dat wordt geciteerd op bladzijde 156 van de algemene toelichting omdat het bijkomende behoeften omvat voor de alternatieve financiering van de politiezones, geraamd op 17,5 miljoen.

6. Datum van inwerkingtreding van de wet houdende de rijksmiddelenbegroting voor het begrotingsjaar 2009

Artikel 20 van het wetsontwerp houdende de rijksmiddelenbegroting voor het jaar 2009 voorziet in een inwerkingtreding op 1 januari 2009. De artikelen 15, § 1, 16, § 1, en 17, § 1, van het wetsontwerp verhogen echter de bedragen die aan de gemeenschappen en gewesten voor 2008 zijn toegewezen met het bedrag van de vermoedelijke saldi 2008 (d.w.z. het verschil tussen de vermoedelijke en de aangepaste bedragen voor 2008). Aangezien het de bedoeling is deze saldi niet in 2009 (zoals gebruikelijk), maar nog in december 2008 aan de gemeenschappen en gewesten te storten, dienen de genoemde artikelen op 1 december 2008 in werking te treden.

Enfin, le montant des recettes de la TVA prévues aux voies et moyens en 2009, établi dans le tableau ci-dessus (- 301 millions d'euros) diffère du montant cité à la page 156 de l'exposé général car il comprend les besoins supplémentaires pour le financement alternatif des zones de police, évalués à 17,5 millions d'euros.

6. Date d'entrée en vigueur de la loi contenant le budget des voies et moyens pour l'année budgétaire 2009

L'article 20 du projet de loi contenant le budget des voies et moyens pour l'année budgétaire 2009 prévoit une entrée en vigueur fixée au 1^{er} janvier 2009. Les articles 15, § 1^{er}, 16, § 1^{er} et 17, § 1^{er} du projet de loi augmentent les montants à attribuer aux communautés et aux régions du montant de l'écart probable 2008 (c'est-à-dire la différence entre les montants probables et ajustés pour 2008). Étant donné que le but est que ce solde ne soit pas versé en 2009 (comme habituellement) mais encore en décembre 2008 aux communautés et aux régions, il conviendrait donc que ces articles entrent en vigueur au 1^{er} décembre 2008.

DEEL III – ONTWERP VAN ALGEMENE UITGAVENBEGROTING

HOOFDSTUK I - ALGEMEENHEDEN

1. Algemene evolutie van de uitgaven

De primaire uitgaven van de federale overheid, zijnde de uitgaven exclusief de rentelasten, stijgen van 34.863,1 miljoen euro (aangepaste begroting 2008) tot 35.872,1 miljoen euro (+ 2,9%).

De sterkste stijgingen situeren zich bij de uitgaven voor ontwikkelingssamenwerking en de dotatie voor de pensioenen van de overheidssector³³.

Bij de raming van de primaire uitgaven werd uitgegaan van een onderbenutting van 400 miljoen euro.

De geraamde rentelasten stijgen eveneens, namelijk van 12,44 miljard euro tot 13,34 miljard euro. Deze stijging is hoofdzakelijk het gevolg van de steunmaatregelen ter ondersteuning van de financiële sector.

2. Tenuitvoerlegging van de nieuwe rijkscomptabiliteit

Het ontwerp van algemene uitgavenbegroting voor het jaar 2009 werd aangepast in het vooruitzicht dat op 1 januari van volgend jaar de nieuwe rijkscomptabiliteit, ingericht door de wet van 22 mei 2003³⁴ in voege zou treden. Er wordt aan herinnerd dat deze wet ambieert een instrument in werking te stellen dat een beter beheer en een betere beoordeling van het financieel en budgettair beleid van de Staat mogelijk maakt.

Tot de voornaamste vernieuwingen behoren inzonderheid de invoering van een boekhoudplan en een comptabiliteit volgens het principe van het dubbel boekhouden, de aanrekening van de ontvangsten- en uitgavenverrichtingen op het tijdstip waarop het recht wordt vastgesteld (en niet meer op de datum van inning of ordonnancering), het afschaffen van het systeem van de niet-gesplitste kredieten en de kredietoverdrachten, betere en snellere rapporteringsprocessen, een gemakkelijker integratie van de openbare rekeningen in de nationale rekening.

Een nieuw comptabiliteitsplatform («FEDCOM-systeem») werd ontwikkeld om deze hervorming concreet gestalte te geven.

Om de overgang van de vroegere comptabiliteit naar de nieuwe mogelijk te maken, werd beslist de hervorming van de rijkscomptabiliteit niet integraal te realiseren in 2009. Meer bepaald kan worden gesteld:

³³ Cf. algemene toelichting, tabel p. 130.

³⁴ Wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat.

PARTIE III – PROJET DE BUDGET GÉNÉRAL DES DÉPENSES

CHAPITRE I – GÉNÉRALITÉS

1. Évolution générale des dépenses

Les dépenses primaires de l'autorité fédérale, à savoir, les dépenses hors charges d'intérêt, passent de 34.863,1 millions d'euros (ajustement du budget 2008) à 35.872,1 millions d'euros (+ 2,9%).

Les augmentations les plus importantes se situent au niveau des dépenses de la coopération au développement et de la dotation des pensions du secteur public³³.

L'estimation des dépenses primaires est basée sur une sous-utilisation de 400 millions d'euros.

Les prévisions des charges d'intérêt sont également en hausse, passant de 12,44 milliards d'euros à 13,34 milliards d'euros. Cette augmentation résulte essentiellement des mesures d'appui au secteur financier.

2. Mise en œuvre de la nouvelle comptabilité publique

Le projet de budget général des dépenses pour l'année 2009 a été adapté dans la perspective de la mise en œuvre, au 1^{er} janvier prochain, de la nouvelle comptabilité publique telle qu'organisée par la loi du 22 mai 2003³⁴. Pour rappel, cette loi, a pour ambition de permettre la mise en œuvre d'un instrument assurant à la fois une meilleure gestion et une meilleure appréciation de la politique financière et budgétaire de l'État.

Parmi les principales innovations, on peut notamment citer l'instauration d'un plan comptable et d'une comptabilité en partie double, l'imputation des opérations de recettes et de dépenses au moment de la constatation du droit (et non plus à la date de l'encaissement ou de l'ordonnancement), l'abandon du système des crédits non dissociés et des reports de crédits, une amélioration et une accélération des processus de rapportage, une intégration plus aisée des comptes publics dans la comptabilité nationale.

Une nouvelle plate-forme comptable («système FEDCOM») a été développée en vue de concrétiser cette réforme.

Afin de permettre la transition de l'ancienne comptabilité vers la nouvelle, il a été décidé que la mise en route de la réforme de la comptabilité publique ne serait pas intégralement réalisée au cours de l'année 2009. Plus précisément:

³³ Cf. exposé général, tableau p. 130.

³⁴ Loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral.

1) Slechts 5 FOD's zullen het FEDCOM-systeem vanaf 1 januari 2009 gebruiken (namelijk de vier horizontale FOD's³⁵ en de FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu). De administratieve diensten van deze FOD's zullen de belangrijkste artikelen van de wet van 22 mei 2003 moeten toepassen, en meer in het bijzonder de artikelen in verband met de algemene comptabiliteit, de begroting, de controle door de uitvoerende macht, de jaarrekening, de verjaring van schuldvorderingen, de vervreemding van goederen en de controle op toekenning van subsidies³⁶.

Het Rekenhof wijst erop dat de koninklijke besluiten ter uitvoering van deze wet nog moeten worden genomen. Deze voorwaarde betreft in eerste instantie de koninklijke besluiten met betrekking tot het boekhoudplan, de voorwaarden voor de aanstelling van de rekenplichtigen (art. 37), de aard van de uitgaven van de rekenplichtigen die fondsenvoorschotten ontvangen, de organisatie van de nieuwe Commissie van de openbare comptabiliteit en de rol van de verschillende betrokkenen in het financiële proces (artikel 22).

Bij wijze van overgangsmaatregel zou de programawet die eerstdaags bij de Kamer zal worden ingediend, in afwachting van de publicatie van die besluiten, verschillende bepalingen moeten bevatten die sommige van de toepassingsmodaliteiten van de wet van 22 mei 2003 vastleggen (inzonderheid in verband met de aard van de uitgaven van de rekenplichtigen die voorschotten ontvangen en de rol van de controleurs van de vastleggingen).

Dezelfde wet bepaalt bovendien dat de wet op de inrichting van het Rekenhof van 29 oktober 1846 voor die 5 FOD's van toepassing zal blijven gedurende het jaar 2009, met uitzondering van de artikelen 14 en 15 die het voorafgaand visum en de uitzonderingen daarop inrichten (fondsenvoorschotten, kredietopeningen, vaste uitgaven).

2) Voor alle andere FOD's en POD's zullen de oude bepalingen van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit nog van toepassing zijn in 2009, met uitzondering van de artikelen 19, 21 en 26 van Titel II en de bepalingen van de secties I en II van Hoofdstuk I van Titel III van de wet van 22 mei 2003 in verband met de begroting, die van toepassing worden op 1 januari 2009. De ordonnanceringskredieten worden gelijkgesteld met vereffeningskredieten³⁷.

1) Seuls 5 SPF utiliseront dès le 1^{er} janvier 2009 le système FEDCOM (soit les 4 SPF horizontaux³⁵ et le SPF Santé publique, Sécurité de la Chaîne alimentaire et Environnement). Pour les services administratifs de ces SPF, les articles les plus importants de la loi du 22 mai 2003 seront d'application, et plus particulièrement les articles relatifs à la comptabilité générale, au budget, au contrôle exercé par le pouvoir exécutif, aux comptes annuels, à la prescription des créances, à l'aliénation des biens et au contrôle de l'octroi des subventions³⁶.

La Cour des comptes signale qu'il convient encore de prendre les arrêtés royaux d'application de ladite loi. Cette exigence concerne, prioritairement, les arrêtés royaux relatifs au plan comptable, aux conditions de désignation des comptables, leurs droits et obligations (art. 37), à la nature des dépenses des comptables bénéficiant d'avances, à l'organisation de la nouvelle Commission de comptabilité publique et au rôle des différents intervenants dans le processus financier (art. 122).

A titre transitoire, et en attendant la publication de ces arrêtés, la loi-programme qui sera prochainement déposée devant la Chambre devrait contenir plusieurs dispositions déterminant certaines des modalités d'application de la loi du 22 mai 2003 (notamment quant à la nature des dépenses des comptables bénéficiant d'avances et quant au rôle des contrôleurs des engagements).

La même loi prévoit en outre que pour ces 5 SPF, la loi organique sur la Cour des comptes du 28 octobre 1846 continuera à être d'application pendant l'année 2009, à l'exception des articles 14 et 15 qui organisent le visa préalable et ses exceptions (avances de fonds, ouvertures de crédit, dépenses fixes).

2) Pour l'ensemble des autres SPF et SPP, les anciennes dispositions des lois coordonnées sur la comptabilité de l'État seront encore d'application au cours de l'année 2009, à l'exception des articles 19, 21 et 26 du Titre II ainsi que les dispositions des sections 1 et 2 du chapitre I du Titre III de la loi du 22 mai 2003 - concernant le budget - qui entrent en application au 1^{er} janvier 2009. Les crédits d'ordonnancement sont assimilés aux crédits de liquidation³⁷.

³⁵ Namelijk de FOD Kanselarij van de Eerste Minister, de FOD Budget en Beheerscontrole, de FOD Personeel en Organisatie, de FOD Informatie- en Communicatietechnologie.

³⁶ De titels II, III (hoofdstuk I, secties 1 en 2), IV, V en VI van de wet van 22 mei 2003.

³⁷ Die departementen zouden met andere woorden de datum van de ordonnanceringskredieten als criterium voor de aanrekening moeten behouden, en niet de datum van de vaststelling van het recht.

³⁵ Soit le SPF Chancellerie du Premier Ministre, le SPF Budget et Contrôle de la Gestion, le SPF Personnel et Organisation, le SPF Technologie de l'information et de la Communication.

³⁶ Soit les titres II, III (chapitre I, sections 1 et 2), IV, V et VI de la loi du 22 mai 2003.

³⁷ En d'autres mots, le critère d'imputation devrait rester pour ces départements la date de l'ordonnancement et non la date de la constatation du droit.

Voor al die departementen blijft de wet op de inrichting van het Rekenhof voorlopig van toepassing (inzonderheid het gebruik van het voorafgaand visum en de handhaving van de uitzonderingen erop).

Heden is nog niet bepaald wanneer het FEDCOM-systeem in die departementen van kracht zou worden, maar dat zou uiterlijk in 2012 moeten gebeuren.

3) Onafhankelijk van de stand van de vordering van het FEDCOM-project in de FOD's kan in de ontwerp-begroting voor het jaar 2009 geen enkel niet-gesplitst krediet meer worden opgenomen. Voortaan blijven er enkel nog gesplitste kredieten (vastleggingskredieten enerzijds, vereffeningskredieten anderzijds) en variabele kredieten (middelen van de begrotingsfondsen) bestaan.

Het Rekenhof vestigt er de aandacht op dat de voorwaarden tot de registratie van schulden en schuldvoorwaarden nog niet overal aanwezig zijn, zodat in de realiteit nog steeds met ordonnanceringskredieten zal worden gewerkt. Bijgevolg bevat de algemene uitgavenbegroting in feite vereffenings- en ordonnanceringskredieten.

De opheffing van de niet gesplitste kredieten heeft tot gevolg dat de overgedragen kredieten verdwijnen. Het Rekenhof heeft zich op basis van de beschikbare informatie er niet van kunnen vergewissen of de kredieten in de onderhavige ontwerp-begroting 2009 voldoende rekening houden met het encours van de vastleggingen op 31 december 2008.

De nomenclatuur van de basisallocaties werd eveneens aangepast in alle ministeriële departementen.

De staatsdiensten met afzonderlijk beheer, de instellingen van openbaar nut en de staatsbedrijven blijven in 2009 onderworpen aan de oude begrotings- en comptabiliteitswetgeving.

3. Het gebruik van geldvoorschotten (wetsbepalingen 2.02.1, 2.03.1, 2.04.1, 2.05.1 en 2.25.1)

Voornoemde wetsbepalingen zijn in de plaats gekomen van de begrotingsruiters, waarmee tot voor kort afwijkingen werden toegestaan op het maximumbedrag aan geldvoorschotten, dat overeenkomstig artikel 15 van de organieke wet op het Rekenhof, aan buitengewone rekenplichtigen mocht worden verleend.

De afschaffing, voor een aantal federale overheidsdiensten³⁸, van het voorafgaand visum van het Rekenhof zal per 1 januari 2009 ook een einde maken aan het gebruik van geldvoorschotten. Om thesaurieproblemen op

Pour tous ces départements, la loi organique de la Cour des comptes reste provisoirement d'application (notamment le recours au visa préalable et le maintien de ses exceptions).

La date d'entrée de ces départements dans le système FEDCOM n'est pas encore déterminée à ce jour mais devrait avoir lieu au plus tard en 2012.

3) Indépendamment de l'état d'avancement du projet FEDCOM dans les SPF, plus aucun crédit non-dissocié n'est repris dans le projet de budget de l'année 2009. Seuls subsistent désormais les crédits dissociés (crédits d'engagement d'une part, crédits de liquidation d'autre part) et les crédits variables (moyens des fonds budgétaires).

La Cour des comptes attire l'attention sur le fait que les conditions d'enregistrement des dettes et des créances ne sont pas encore déterminées, de sorte qu'on utilisera encore en fait des crédits d'ordonnancement. Par conséquent, le budget général des dépenses contient en réalité des crédits d'ordonnancement et des crédits de liquidation.

La suppression des crédits non-dissociés entraîne la disparition des reports de crédits. Au vu des informations disponibles la Cour des comptes n'a pu s'assurer que les crédits tels que fixés dans le présent projet de budget 2009 tiennent suffisamment compte de l'encours des engagements qui existera au 31 décembre 2008.

De même, la nomenclature des allocations de base a été adaptée dans l'ensemble des départements ministériels.

Enfin, les services de l'État à gestion séparée, les organismes d'intérêt publics et les entreprises d'État continuent pour leur part à être soumis en 2009 à l'ancienne législation budgétaire et comptable.

3. Utilisation des avances (dispositions légales 2.02.1, 2.03.1, 2.04.1, 2.05.1 et 2.25.1)

Les dispositions légales précitées ont remplacé les cavaliers budgétaires, qui permettaient d'accorder des dérogations au montant maximal des avances qui pouvaient être octroyées aux comptables extraordinaires en vertu de l'article 15 de la loi organique de la Cour des comptes.

La suppression prévue, pour un certain nombre de services publics fédéraux³⁸, du visa préalable de la Cour des comptes, mettra également fin, au 1^{er} janvier 2009, au recours aux avances de fonds. Afin de faire face aux

³⁸ FOD Kanselarij van de Eerste Minister, FOD Budget en Beheerscontrole, FOD Personeel en Organisatie, FOD Informatie- en Communicatietechnologie en FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu.

³⁸ SPF Chancellerie du premier ministre, SPF Budget et Contrôle de la gestion, SPF Personnel et Organisation, SPF Technologie de l'information et de la communication et SPF Santé publique, Sécurité de la chaîne alimentaire et Environnement.

te vangen voor de federale overheidsdiensten die worden geconfronteerd met situaties waarbij dringend geldmiddelen beschikbaar moeten zijn³⁹, voorziet artikel 66 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat dat de minister van Financiën aan rekenplichtigen van de federale staatsdiensten voorschotten kan toestaan teneinde noodzakelijke uitgaven te dekken waarvan de aard wordt vastgesteld door de Koning.

De afwijking van artikel 66 van de wet van 22 mei 2003, zoals beoogd in de wetsbepalingen 2.02.1, 2.03.1, 2.04.1, 2.05.1 en 2.25.1, kan dus niet zijn bedoeld om het thans bestaande systeem van geldvoorschotten verder in stand te houden, maar enkel om in dringende omstandigheden contante betalingen van kleine uitgaven mogelijk te maken. In dit kader beveelt het Rekenhof aan dat het koninklijk besluit, waaraan artikel 66 van de wet van 22 mei 2003 refereert, zo vlug mogelijk zou worden uitgevaardigd.

4. Ontbrekende begrotingsdocumenten

Artikel 3, § 2, tweede lid, van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut bepaalt dat de begroting of desgevallend het begrotingsontwerp van de instellingen van categorie B aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers wordt medegedeeld als bijlage bij de verantwoording van de algemene uitgavenbegroting.

Deze documenten ontbreken voorlopig evenwel.

5. Aantasting van het beginsel van de begrotings-specialiteit

Het Rekenhof constateert dat het beginsel van de begrotingsspecialiteit in de begroting van het jaar 2009 wordt aangetast. In verband hiermee verwijst het naar zijn commentaar bij de secties 03 en 44.

problèmes de trésorerie des services publics fédéraux confrontés à des situations où des fonds doivent être disponibles en urgence³⁹, l'article 66 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral prévoit que le ministre des Finances peut octroyer des avances aux comptables des services publics fédéraux afin de couvrir des dépenses dont la nature est déterminée par le Roi.

La dérogation prévue à l'article 66 de la loi du 22 mai 2003, telle que visée dans les dispositions légales 2.02.1, 2.03.1, 2.04.1, 2.05.1 et 2.25.1, ne peut donc avoir pour but de maintenir le système actuellement en vigueur des avances de fonds, mais uniquement de permettre, dans des cas urgents, les paiements comptants de petites dépenses. Dans ce cadre, la Cour des comptes recommande que l'arrêté royal auquel se réfère l'article 66 de la loi du 22 mai 2003 précitée, soit pris le plus rapidement possible.

4. Documents budgétaires manquants

L'article 3, § 2, deuxième alinéa, de la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public prévoit que le budget des organismes de la catégorie B, ou, à défaut, le projet de budget, est communiqué à la Chambre des représentants en annexe à la justification du budget général des dépenses.

Ces documents sont provisoirement indisponibles.

5. Atteinte au principe de la spécialité budgétaire

La Cour des comptes constate des manquements au principe de la spécialité budgétaire dans le budget 2009. A cet égard, elle renvoie aux commentaires formulés pour les sections 03 et 44.

³⁹ Parl. St. Kamer, DOC 50-1870/001, p. 107.

³⁹ Voir Doc. Parl. Chambre, 50 1870/001, p. 107.

HOOFDSTUK II – SECTIES VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING

SECTIE 02 – FOD KANSELARIJ VAN DE EERSTE MINISTER

1. Programma 02.31.2 – Biculturele instellingen

Volgens de verantwoording dienen de kredieten van basisallocatie 31.20.03.10.15 om de vergoedingen te betalen van de regeringscommissarissen bij de federale culturele instellingen.

Artikel 152, tweede lid, van de programmawet van 8 april 2003 bepaalt dat de bezoldiging en de werkingskosten van de regeringscommissarissen ten laste vallen van de begroting van de minister die belast is met het toezicht op de biculturele instellingen. Volgens artikel 4 van het koninklijk besluit van 17 april 2008 tot vaststelling van bepaalde ministeriële bevoegdheden is het de minister van Binnenlandse Zaken die de voogdij over de drie federale culturele instellingen uitoefent.

Het Rekenhof wijst er voorts op dat de financiering van de Koninklijke Muntshouwborg (KMS) wordt geregeld in het op 28 november 1998 afgesloten protocol tussen de Belgische Staat en de KMS. Aangezien voornoemde overeenkomst betrekking heeft op de periode 1999-2008 en er nog geen nieuw protocol is afgesloten, is het niet duidelijk op welke basis de grootte van de staatsbijdrage voor 2009, vastgesteld op 32 miljoen euro, werd bepaald.

2. Programma 02.32.1 – Dienst voor Administratieve Vereenvoudiging

Voor de financiering van de projecten in het kader van de administratieve vereenvoudiging is op bovenvermeld programma⁴⁰ een krediet van 3,2 miljoen euro ingeschreven.

Het Rekenhof wijst op de gebrekkige verantwoording bij dit krediet. Deze verantwoording bevat weliswaar een opsomming van de diverse acties die in 2009 zullen worden ondernomen, maar zonder nadere toelichting te verschaffen over de kostprijs van de projecten en hun concrete planning.

3. Programma 02.32.3 – Sociale tussenkomsten

Het Rekenhof wijst op het gebrek aan verantwoording bij bovenvermeld programma. Het krediet dat is ingeschreven op de begroting voor het jaar 2009 (16,1 miljoen euro) blijft ongewijzigd ten opzichte van het krediet voorzien in de begroting voor het jaar 2008. Het voor

⁴⁰ Basisallocatie 32.11.12.11.22.

CHAPITRE II – SECTIONS DU BUDGET GÉNÉRAL DES DÉPENSES

SECTION 02 – SPF CHANCELLERIE DU PREMIER MINISTRE

1. Programme 02.31.2 – Institutions biculturelles

Selon la justification, les crédits de l'allocation de base 31.20.03.10.15 doivent être utilisés pour payer la rémunération des commissaires du gouvernement auprès des institutions culturelles fédérales.

L'article 152, deuxième alinéa, de la loi-programme du 8 avril 2003 dispose que la rémunération des commissaires du gouvernement ainsi que les ressources de fonctionnement nécessaires à l'exécution de leurs tâches, sont à la charge du budget du ministre qui a les institutions culturelles fédérales dans ses attributions. Selon l'article 4 de l'arrêté royal du 17 avril 2008 fixant certaines attributions ministérielles, le ministre de l'Intérieur exerce la tutelle sur trois institutions culturelles fédérales.

La Cour des comptes observe par ailleurs que le financement du Théâtre royal de la Monnaie (TRM) est réglé par le protocole du 28 novembre 1998 conclu entre l'État belge et le TRM. Étant donné que la convention précitée porte sur la période 1999-2008 et qu'aucun nouveau protocole n'a été conclu, la base sur laquelle a été fixé le montant de la contribution de l'État pour 2009, soit 32 millions d'euros, n'est pas clairement établie.

2. Programme 02.32.1 – Service de la simplification administrative

Un crédit de 3,2 millions d'euros est inscrit au programme ci-dessus⁴⁰ en vue du financement de projets dans le cadre de la simplification administrative.

La Cour des comptes relève la nature incomplète de la justification de ce crédit. La justification contient effectivement une énumération des diverses actions qui seront entreprises en 2009, mais sans préciser le coût des projets ni leur calendrier.

3. Programme 02.32.3 – Interventions sociales

La Cour des comptes relève l'absence de justification du programme ci-dessus. Le crédit inscrit au budget de l'exercice 2009 (16,1 millions d'euros) n'est pas modifié par rapport à celui de l'exercice 2008. Le montant prévu pour 2008 s'avère toutefois insuffisant pour réaliser tous

⁴⁰ Allocation de base 02.32.11.12.11.22.

2008 voorziene bedrag blijkt evenwel ontoereikend om alle betalingen uit te voeren; eind oktober werd een aanvraag tot overdracht van 1 miljoen euro uit de interdepartementale provisie gevraagd aan de staatssecretaris voor Begroting. Derhalve kan niet worden uitgesloten dat ook het krediet voorzien in de begroting 2009 ontoereikend zal blijken te zijn.

SECTIE 03 – FOD BUDGET EN BEHEERSCONTROLE

1. Het project FEDCOM

Het project FEDCOM beoogt de invoering van een nieuwe federale overheidsboekhouding en de ontwikkeling van een hieraan aangepast geïntegreerd boekhoudpakket. Het softwarepakket dat FEDCOM zal gebruiken, zal toelaten een dubbele boekhouding te voeren. Het principe van de dubbele boekhouding wordt ingevoerd door de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat.

De inwerkingtreding van de wet van 22 mei 2003 werd door de wet houdende diverse bepalingen (I) van 21 december 2007 uitgesteld tot 1 januari 2009. FEDCOM zal gefaseerd worden geïmplementeerd bij de federale en programmatorische overheidsdiensten (zie Deel III - Hoofdstuk I – punt 2). Volgens de verantwoording bij de algemene uitgavenbegroting zal het pilootproject operationeel zijn einde 2008⁴¹.

Het Rekenhof wijst op het gebrek aan verantwoording en budgettaire transparantie inzake de kosten van het project FEDCOM. De verantwoording bevat onvoldoende informatie over de (precieze) aard van de uitgaven, de evolutie van het aantal betrokken personeelsleden en de stand van zaken van het project. Bovendien geven de begrotingsstukken geen inzicht in de totale kostprijs van het project in het bijzonder omdat een deel van de uitgaven onder andere programma's is ingeschreven en niet verder wordt toegelicht in de verantwoording. Het betreft hier personeelslasten (opgenomen onder de algemene personeelsuitgaven) en uitgaven ten laste van het provisioneel krediet (opgenomen onder het programma 03.41.1).

⁴¹ Bij de pilootdepartementen zal het nieuwe systeem op 1 december 2008 operationeel worden voor de vastleggingen op de begroting 2009 en begin januari 2009 voor alle functionaliteiten.

les paiements; fin octobre, une demande a été adressée au secrétaire d'État au Budget en vue de transférer un million d'euros depuis la provision interdépartementale. Le crédit prévu au budget 2009 pourrait également se révéler insuffisant.

SECTION 03 – SPF BUDGET ET CONTRÔLE DE LA GESTION

1. Le projet Fedcom

Le projet Fedcom vise à mettre en place une nouvelle comptabilité publique fédérale et à élaborer une application comptable intégrée qui y soit liée. Le logiciel qu'utilisera Fedcom permettra de tenir une comptabilité en partie double. Le principe de la comptabilité en partie double est introduit par la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral.

L'entrée en vigueur de la loi du 22 mai 2003 a été reportée au 1^{er} janvier 2009 en vertu de la loi du 21 décembre 2007 portant des dispositions diverses (I). La mise en œuvre de Fedcom dans les services publics fédéraux et de programmation sera échelonnée (voir à ce sujet le commentaire Partie III, chapitre I, point 2). Selon la justification du budget général des dépenses, le projet pilote devrait être opérationnel fin 2008⁴¹.

La Cour des comptes souligne l'absence de justification et de transparence budgétaire en ce qui concerne le coût du projet Fedcom. La justification ne contient pas suffisamment d'informations sur la nature précise des dépenses, l'évolution du nombre de membres du personnel concernés et l'état d'avancement du projet. En outre, les documents budgétaires ne permettent pas d'appréhender le coût total du projet, notamment parce qu'une partie des dépenses ont été inscrites dans d'autres programmes et n'ont pas été expliquées davantage dans la justification. Il s'agit en l'occurrence de charges de personnel (reprises parmi les dépenses générales en matière de personnel) et de dépenses à la charge du crédit provisionnel (figurant sous le programme 03.41.1).

⁴¹ Dans les départements pilotes, le nouveau système sera opérationnel le 1^{er} décembre 2008 pour les engagements effectués à la charge du budget de 2009 et au début du mois de janvier 2009 pour l'ensemble des fonctionnalités.

2. Programma 03.41.1 – Provisionele kredieten

Het krediet, ingeschreven op het programma 03.41.1 – Provisionele kredieten, wordt verhoogd van 197,9 miljoen euro tot 338,7 miljoen euro. De provisie loopt hierdoor op tot circa 1% van de primaire uitgaven van de federale overheid. Deze werkwijze vormt een inbreuk op het beginsel van de specialiteit van de begroting.

Tabel – Provisionele kredieten ingeschreven in de initiële begrotingen 2005-2009 (in miljoen euro)

Jaar	2005	2006	2007	2008	2009
Provisie	155,3	51,1	140,6	197,9	338,7

Bron: algemene uitgavenbegrotingen over de periode 2005-2009

De verantwoording bevat weliswaar een gedeeltelijke opsomming van de verschillende beoogde maatregelen doch geen informatie over de raming van de kostprijs. Gelet op het budgettaire belang van dit krediet is het aangewezen de berekeningswijze van de diverse samenstellende delen en hun precieze finaliteit in de verantwoording verder toe te lichten.

Op basis van de informatie die het Rekenhof kon bekomen bij de FOD Budget en Beheerscontrole kan worden afgeleid dat de op de provisie aan te rekenen uitgavencategorieën betrekking hebben op:

- de gecertificeerde opleidingen (81,9 miljoen euro aan competentietoelagen);
- de uitvoering van het plan inzake startbaanovereenkomsten (2,5 miljoen euro);
- de uitvoering van de sectorale akkoorden die zijn gesloten voor de ambtenaren en voor de bijzondere korpsen (49,7 miljoen euro);
- de mobiliteitsregeling (23,1 miljoen euro);
- gerechtskosten en schadevergoedingen (78,4 miljoen euro);
- de verhuis van een aantal diensten (23 miljoen euro);
- de financiering van een deel van de personeelsuitgaven verband houdend met een sneller dan verwachte overschrijding van de spilindex (76,1 miljoen euro);
- het project FEDCOM (4 miljoen euro);
- diverse maatregelen.

In vergelijking met de voorgaande jaren wordt het toepassingsgebied van de provisie dus uitgebreid met de uitgaven ter dekking van de federale uitgaven die verband houden met gerechtskosten en schadever-

2. Programme 03.41.1 – Crédits provisionnels

Le crédit inscrit au programme 03.41.1 – Crédits provisionnels, passe de 197,9 à 338,7 millions d'euros. La provision s'en trouve portée à quelque 1% des dépenses primaires de l'autorité fédérale. Cette manière de procéder constitue un manquement au principe de la spécialité du budget.

Tableau – Crédits provisionnels inscrits dans les budgets initiaux 2005-2009 (en millions d'euros)

Année	2005	2006	2007	2008	2009
Provision	155,3	51,1	140,6	197,9	338,7

Source: budgets généraux des dépenses pour la période 2005-2009

La justification contient, certes, une énumération partielle des différentes mesures visées, mais ne comprend aucune information sur l'estimation de leur coût respectif. Eu égard à l'importance budgétaire de ce crédit, il serait opportun de préciser davantage dans la justification le mode de calcul des différentes parties qui le constituent et leur finalité précise.

Sur la base des informations que la Cour des comptes a pu recueillir auprès du SPF Budget et Contrôle de la gestion, il peut se déduire que les catégories de dépenses à imputer à la provision se rapportent aux éléments suivants:

- formations certifiées (81,9 millions d'euros au titre d'allocations de compétences);
- mise en oeuvre du plan relatif aux contrats de premier emploi (2,5 millions d'euros);
- mise en oeuvre des accords sectoriels conclus pour les fonctionnaires et les corps spéciaux (49,7 millions d'euros);
- régime de mobilité (23,1 millions d'euros);
- frais de justice et indemnités (78,4 millions d'euros);
- déménagement de plusieurs services (23 millions d'euros);
- financement d'une partie des dépenses de personnel liées à un dépassement plus rapide que prévu de l'indice-pivot (76,1 millions d'euros);
- projet Fedcom (4 millions d'euros);
- diverses mesures.

Par rapport aux années précédentes, le champ d'application de la provision est donc étendu aux dépenses destinées à couvrir les dépenses fédérales liées aux frais de justice et aux indemnités. Il n'est plus inscrit de

goedingen. Bij de afzonderlijke departementen worden hiervoor geen kredieten meer ingeschreven. Door het samenvoegen van deze kredieten wordt de graad van specialiteit van de begroting verder verminderd en wordt essentiële informatie aangaande belangrijke dossiers waaronder de schadevergoedingen in het kader van de dioxinecrisis en de terugbetaling van de onterecht geïnde bijdragen aan de slachthuizen⁴² niet langer opgenomen in de verantwoording bij de uitgavenbegroting.

Door het behoud van de notie «diverse maatregelen» bestaat daarenboven de mogelijkheid dat de provisie wordt gebruikt voor andere (niet nader bepaalde) uitgaven.

SECTIE 04 – FOD PERSONEEL EN ORGANISATIE

1. Speciaal Fonds bestemd tot dekking van de uitgaven aan te gaan door de FOD P&O met het oog op de bevoorrading in drukwerken, bureaubenodigdheden, brandstoffen, meubilair, kledingsstukken, enz. van de verschillende ministeriële departementen en andere openbare diensten⁴³

Het Rekenhof wijst op het gebrek aan verantwoording inzake de geraamde uitgaven van het Speciaal Fonds⁴⁴. Op basis van de informatie die het Rekenhof kon bekomen bij de FOD Personeel en Organisatie kan worden afgeleid dat de geraamde uitgaven, ten belope van 8,9 miljoen euro, bestemd zijn voor de modernisering van de FOD Financiën.

In een antwoord op een parlementaire vraag stelde de minister van Ambtenarenzaken en Overheidsbedrijven overigens de afschaffing van het Speciaal Fonds per 1 januari 2009 in het vooruitzicht⁴⁵. Het saldo van het fonds diende daarbij over te gaan naar de Schatkist.

crédits à cet effet dans les différents départements. La conjonction de ces crédits réduit davantage le degré de spécialité du budget et des informations essentielles relatives à des dossiers importants (dont les indemnités effectuées dans le cadre de la crise de la dioxine et le remboursement aux abattoirs des cotisations indues)⁴² ne figurent plus dans le budget des dépenses ni dans sa justification.

Le maintien de la notion de «mesures diverses» crée, en outre, la possibilité que la provision soit affectée à d'autres dépenses non autrement précisées.

SECTION 04 – SPF PERSONNEL ET ORGANISATION

1. Fonds spécial destiné à couvrir les dépenses à engager par le SPF Personnel et Organisation en vue d'approvisionner en imprimés, fournitures de bureau, combustibles, mobilier, effets d'habillement, etc, les divers départements ministériels et autres services publics⁴³

La Cour des comptes attire l'attention sur l'absence de justification des dépenses estimées du Fonds spécial⁴⁴. Selon les informations obtenues par la Cour des comptes auprès du SPF personnel et Organisation, les dépenses prévues pour la modernisation du SPF Finances peuvent être estimées à 8,9 millions d'euros.

En réponse à une question parlementaire, la ministre de la Fonction publique et des Entreprises publiques a déclaré qu'elle envisageait par ailleurs de supprimer le Fonds spécial à partir du 1^{er} janvier 2009⁴⁵. Le solde du fonds devrait en outre être reversé au trésor.

⁴² Cf. ook de commentaar bij sectie 25.

⁴³ Wet van 14 juli 1951 houdende de buitengewone begroting van 1950 (artikel 63.01.A).

⁴⁴ Cf. de commentaar van het Rekenhof bij de initiële begroting 2008 (Parl. St. Kamer, DOC 52-0993/003, p. 55-56).

⁴⁵ Belgische Senaat, antwoord van 10 oktober 2008 op de schriftelijke vraag nr. 4-1153 van 17 juni 2008.

⁴² Cf. aussi le commentaire de la section 25.

⁴³ Loi du 14 juillet 1951 contenant le budget extraordinaire de 1950 (article 63.01.A).

⁴⁴ Cf. les commentaires de la Cour des comptes sur le budget initial pour l'année 2008 (Doc. parl. Chambre, DOC 52-0993/003, pp. 55-56).

⁴⁵ Sénat de Belgique, réponse du 10 octobre 2008 à la question écrite n°4-1153 du 17 juin 2008.

SECTIE 12 – FOD JUSTITIE

1. Programma 12.51.0 – Penitentiaire instellingen

Op 18 april laatstleden keurde de Ministerraad een meerjarenplan 2008-2012 (het zogeheten «Masterplan») goed om de overbevolking in de gevangenen aan te pakken en om de omstandigheden van opsluiting in de Belgische penitentiaire instellingen humaner te maken. De ontplooiing van dat plan impliceert de renovatie van de verschillende bestaande gevangenen en de bouw van nieuwe instellingen, ondermeer in Gent, Antwerpen en Dendermonde.

Diezelfde Ministerraad besliste dat de kredieten voor de onroerende uitgaven zouden worden ingeschreven op de begroting van de Regie der Gebouwen. Sectie 12 – FOD Justitie zal op zijn beurt de personeels- en werkingsuitgaven ten laste nemen die voortvloeien uit de realisatie van het Masterplan.

De ontplooiing van het plan impliceert eveneens een verhoging van de personeels- en werkingskredieten in de komende jaren. Volgens de ramingen van de FOD Justitie zou de impact op de ingeschreven kredieten nagenoeg 11 miljoen euro belopen in 2010 en 73 miljoen euro per jaar vanaf 2012.

De verantwoordingen bij de ontwerpbegroting maken evenwel geen melding van de stijging van de uitgaven als gevolg van het Masterplan.

2. Programma 12.51.6 – Veiligheidskorps

In uitvoering van de beslissingen van de Ministerraden van 5 april 2003 en 30 maart 2004 zou de financiering van een deel van het veiligheidskorps (met name het deel dat belast is met de overbrenging van gedetineerden) in 2005 worden gedragen door de Brusselse politiezones en vervolgens uitsluitend door de FOD Justitie.

Daartoe werd bij diezelfde FOD een thesaurierekening gecreëerd waarop de door die politiezones verschuldigde bedragen zijn vermeld bij de ontvangsten en waarop de voorschotten van de FOD zijn opgenomen bij de uitgaven.

Wetsbepaling 2.12.6 van dit ontwerp van algemene uitgavenbegroting laat toe dat die thesaurierekening, net als in 2008, een debetpositie van 4,1 miljoen euro vertoont voor een periode van maximaal zes maanden.

Het Rekenhof wijst er in dat opzicht op dat in de loop van 2008 nog geen enkele ontvangst op die rekening is gestort, zodat de maximale periode waarin de thesaurierekening een debetpositie mocht vertonen, overschreden is. Die situatie kan zich in 2009 te herhalen.

SECTION 12 – SPF JUSTICE

1. Programme 12.51.0 – Etablissements pénitentiaires

Le 18 avril dernier, le Conseil des ministres a approuvé un plan pluriannuel 2008-2012 («Masterplan») destiné à lutter contre la surpopulation carcérale et à humaniser les conditions de détention dans les établissements pénitentiaires belges. La mise en œuvre de ce plan implique la réhabilitation de plusieurs infrastructures existantes et la construction de nouveaux bâtiments, notamment à Gand, Anvers et Termonde.

Le même Conseil des ministres a prévu que les crédits relatifs aux dépenses immobilières soient inscrits dans le budget de la Régie des bâtiments. La section 12 – SPF Justice reprendra quant à elle les dépenses de personnel et de fonctionnement qui découlent de la réalisation du Masterplan.

La mise en œuvre de ce plan suppose une augmentation des crédits de personnel et de fonctionnement au cours des années futures. Selon les estimations élaborées par le SPF Justice, l'impact sur les crédits inscrits représenterait quelque 11 millions d'euros en 2010 et 73 millions d'euros par an à partir de 2012.

Les justifications annexées au présent projet de budget ne font toutefois pas mention de l'augmentation des dépenses découlant du Masterplan.

2. Programme 12.51.6. - Corps de sécurité

En vertu de décisions prises en Conseil des ministres du 5 avril 2003 et du 30 mars 2004, le financement d'une partie du corps de sécurité (chargé, notamment, du transfert des détenus) devait être assuré en 2005 par les zones de police bruxelloises et ensuite par le seul SPF Justice.

A cet effet, un compte de trésorerie a été créé auprès de ce même SPF, lequel reprend en recettes les sommes dues par ces zones de police et en dépenses les sommes avancées par le SPF.

Par la disposition 2.12.6 du présent projet de budget général des dépenses, ce compte de trésorerie est autorisé, comme en 2008, à présenter une position débitrice de 4,1 millions d'euros pour une période de six mois maximum.

La Cour des comptes signale à cet égard qu'aucune recette n'a encore été versée sur ce compte au cours de l'année 2008, de sorte que la période maximale pendant laquelle le compte de trésorerie était autorisé à présenter une position débitrice a été dépassée. Il n'est pas exclu que cette situation se reproduise en 2009.

SECTIE 13 – FOD BINNENLANDSE ZAKEN

1. Programma 13.40.4 – Financiering van de provincies en gemeenten

Het krediet dat is ingeschreven als dotatie ten voordele van de stad Brussel, houdt geen rekening met de aanpassing van de bedragen aan de procentuele verandering van het gemiddelde indexcijfer van de consumptieprijzen, zoals bepaald is door artikel 64 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten.

Daaruit volgt dat het ingeschreven krediet met 3,4 miljoen euro onderschat is⁴⁶.

2. Programma 13.54.7 – Kenniscentrum – Hervorming civiele veiligheid

De wet van 15 mei 2007⁴⁷ heeft de aanzet gegeven tot een hervorming van de civiele veiligheid. In de ontwerp-begroting is een bedrag van 10 miljoen euro ingeschreven als provisie voor het Kenniscentrum Hervorming van de civiele veiligheid⁴⁸. Dat bedrag zal bij koninklijk besluit binnen het programma 13.54.7 worden verdeeld⁴⁹. De verantwoording van de ontwerp-begroting geeft geen preciseringen over de kwantificering van de behoeften, hetgeen de transparantie van de begroting schaadt.

3. Programma 13.56.1 – Algemene administratieve politie – Opleiding, preventie en uitrusting

Ingevolge de beslissing van de Ministerraad van 7 oktober 1997, is beslist de hulp- en veiligheidsdiensten uit te rusten met een telecommunicatienetwerk en daartoe is een naamloze vennootschap van publiek recht opgericht, ASTRID⁵⁰. Sedert 1998 ontvangt ASTRID een jaarlijkse toelage. Voor 2009 is een toelage van 33,8 miljoen euro in het ontwerp van algemene uitgavenbegroting⁵¹ ingeschreven. Dat is hetzelfde bedrag als het bedrag dat is ingeschreven in de initiële begroting 2008, vermeerderd met de indexering.

⁴⁶ Basisallocatie 40.40.43.00.08 – Dotatie ten voordele van de stad Brussel, voor een bedrag van 98 miljoen euro.

⁴⁷ Wet betreffende de civiele veiligheid.

⁴⁸ Basisallocatie 54.73.01.00.01 – Departementale provisie - Kenniscentrum – Hervorming civiele veiligheid.

⁴⁹ Wetsbepaling 2.13.9

⁵⁰ Wet van 8 juni 1998 betreffende de radiocommunicatie van de hulp- en veiligheidsdiensten.

⁵¹ Basisallocatie 56.10.31.00.01 – Toelage aan de NV ASTRID ter dekking van de werkingskosten van de gemeenschappelijke infrastructuur.

SECTION 13 – SPF INTÉRIEUR

1. Programme 13.40.4 - Financement des provinces et communes

Le crédit inscrit au titre de dotation au profit de la ville de Bruxelles ne tient pas compte de l'adaptation des montants au taux de fluctuation de l'indice moyen des prix à la consommation, prévue par l'article 64 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et régions.

Il en résulte que le crédit inscrit est sous-estimé de 3,4 millions d'euros⁴⁶.

2. Programme 13.54.7 - Centre de connaissance - Réforme de la sécurité civile

Une réforme de la sécurité civile a été initiée par la loi du 15 mai 2007⁴⁷ et un montant de 10 millions d'euros a été inscrit dans le projet de budget à titre de provision pour le Centre de connaissance et la réforme de la sécurité civile⁴⁸. Ce montant sera réparti par arrêté royal au sein du programme 13.54.7⁴⁹. La justification du projet de budget n'apporte pas de précisions quant à la quantification des besoins ce qui nuit à la transparence budgétaire.

3. Programme 13.56.1 - Police administrative générale - Formation, prévention et équipement

Suite à la décision du Conseil des ministres du 7 octobre 1997, il a été décidé d'équiper les services de secours et de sécurité d'un réseau de télécommunication et la société anonyme de droit public dénommée ASTRID a été créée à cette fin⁵⁰. Depuis 1998 un subside annuel lui est attribué. Pour 2009, 33,8 millions d'euros ont été inscrits comme subside au projet de budget général des dépenses⁵¹. Ce montant équivaut à celui inscrit au budget initial 2008 augmenté de l'indexation.

⁴⁶ Allocation de base 40.40.43.00.08-Dotation au profit de la ville de Bruxelles, au montant de 98 millions d'euros.

⁴⁷ Loi relative à la sécurité civile.

⁴⁸ Allocation de base 54.73.01.00.01-Crédit provisionnel départemental-Centre de Connaissance et réforme de la Sécurité civile.

⁴⁹ Disposition légale 2.13.9.

⁵⁰ Loi du 8 juin 1998 relative aux radiocommunications des services de secours et de sécurité.

⁵¹ Sur l'allocation de base 56.10.31.00.01-Subside à la S.A ASTRID destiné à couvrir les frais de fonctionnement de l'infrastructure commune.

De berekening van de toelage is vastgesteld door de koninklijke besluiten van 12 december 2005⁵² en 21 december 2006⁵³. Die bepalingen zijn echter onvoldoende precies wat de vaststelling van het voor 2009 verschuldigde totale bedrag betreft. Zo moest vanaf 2009 bovenop de basistoelage een bijkomend bedrag van minstens 9 miljoen euro worden gestort om de exploitatiekosten te dekken van de nieuwe inplantingen. De verantwoordingen verklaren niet hoe dat element in aanmerking is genomen.

Tevens dient te worden onderstreept dat er een externe, via een overheidsopdracht toe te wijzen audit gepland is over het telecommunicatienetwerk.

De resultaten die deze audit oplevert, zouden moeten toelaten de aan de NV ASTRID toegekende toelage exact te berekenen.

4 Programma 13.56.7 – Europese topontmoetingen te Brussel

Fonds ter financiering van sommige uitgaven die verbonden zijn met de veiligheid voortvloeiend uit de organisatie van de Europese toppen te Brussel

Dat fonds laat toe de maatregelen ten voordele van de veiligheid te financieren die de plaatselijke besturen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ten laste nemen. Het gaat om personeels-, uitrustings-, infrastructuur- en preventie-uitgaven.

Het Rekenhof heeft reeds eerder opgemerkt⁵⁴ dat de ten laste van dit fonds ingeschreven vereffeningskredieten ontoereikend zijn om de achterstallen weg te werken, ofschoon er voldoende middelen zijn op het fonds.

Voor het begrotingsjaar 2009 is een vereffeningskrediet van 16,6 miljoen euro ingeschreven, wat overeenstemt met het bedrag van de geïndexeerde initiële begroting 2008⁵⁵, terwijl de behoeften op 42,5 miljoen euro zijn geraamd⁵⁶. Die raming houdt ook geen rekening met een bedrag van 7,3 miljoen euro, bestemd voor het luik preventie, dat oorspronkelijk in een specifiek programma moest worden opgenomen. De op dat fonds voor 2009 beschikbare middelen bedragen 78,4 miljoen euro.

Bovendien voert de Inspectie van Financiën momenteel een audit uit over de werking van het fonds. De

Le calcul du subsidie est fixé par les arrêtés royaux du 12 décembre 2005⁵² et du 21 décembre 2006⁵³. Toutefois ces dispositions ne sont pas suffisamment précises quant à l'établissement du montant total dû pour 2009. Ainsi, un montant complémentaire au subsidie de base d'au moins 9 millions d'euros devait être versé à partir de l'année 2009, afin de couvrir les frais d'exploitation afférents à de nouvelles implantations. Les justifications n'indiquent pas comment cet élément a été pris en compte.

Il convient également de souligner qu'un audit externe à attribuer par marché public est prévu à propos du réseau de télécommunication.

Ses résultats devraient permettre un calcul exact de la subvention allouée à la S.A. ASTRID.

4. Programme 13.56.7 - Sommets européens à Bruxelles

Fonds destiné au financement de certaines dépenses liées à la sécurité découlant de l'organisation des sommets européens à Bruxelles

Ce fonds permet le financement de mesures en faveur de la sécurité, prises en charge par les pouvoirs locaux de la Région de Bruxelles-Capitale. Il s'agit de dépenses de personnel, d'équipement, d'infrastructure et de prévention.

La Cour des comptes a déjà fait remarquer⁵⁴ auparavant que les crédits de liquidation inscrits à charge du fonds n'étaient pas suffisants pour couvrir l'arriéré, malgré l'existence de moyens disponibles sur le fonds.

Pour l'année budgétaire 2009, un crédit de liquidation d'un montant de 16,6 millions d'euros a été inscrit, qui correspond à celui du budget initial 2008 indexé⁵⁵, alors que les besoins sont estimés à 42,5 millions d'euros⁵⁶, compte non tenu d'un montant de 7,3 millions d'euros destiné au volet prévention, qui devait initialement être repris dans un programme spécifique. Les moyens disponibles sur le fonds pour 2009 sont de 78,4 millions d'euros.

Par ailleurs, un audit réalisé par l'Inspection des Finances et portant sur le fonctionnement du fonds est

⁵² Koninklijk besluit van 12 december 2005 tot wijziging van het koninklijk besluit van 8 april 2003 tot vaststelling van het tweede beheerscontract van ASTRID, artikel 15.

⁵³ Koninklijk besluit van 21 december 2006 tot goedkeuring van de tweede wijziging van het tweede beheerscontract gesloten op 8 april 2003 tussen de Belgische Staat en ASTRID, artikel 8.

⁵⁴ Parl. St. Kamer, DOC 52-0993/003, p. 59 en 60.

⁵⁵ Dat bedrag ligt lager dan het bedrag dat was ingeschreven in het ontwerp van aanpassing van de begroting 2008, namelijk 24,3 miljoen euro.

⁵⁶ 24,8 miljoen euro voor de achterstallen voor 2008 en 17,7 miljoen euro voor 2009.

⁵² Arrêté royal du 12 décembre 2005 modifiant l'arrêté royal du 8 avril 2003 établissant le deuxième contrat de gestion d'ASTRID, article 15.

⁵³ Arrêté royal du 21 décembre 2006 portant approbation de la deuxième modification au deuxième contrat de gestion conclu le 8 avril 2003 entre l'État belge et ASTRID, article 8.

⁵⁴ Doc.parl.Chambre, DOC 52 0993/003, p. 59 et 60.

⁵⁵ Ce montant est inférieur au montant inscrit au projet de budget 2008 ajusté qui était de 24,3 millions d'euros.

⁵⁶ Soit 24,8 millions pour les arriérés 2008 et 17,7 millions d'euros pour 2009.

resultaten van die audit zouden moeten toelaten een correcte raming te maken van de kredieten.

5. Programma 13.63.0 – Geïntegreerde centra voor dringende oproepen

Bijzonder fonds voor de geïntegreerde centra voor dringende oproepen

Dit fonds wordt gestijfd via een dotatie⁵⁷. Die dotatie maakt nagenoeg het gehele bedrag van zijn middelen uit. Ze is ingeschreven in de algemene uitgavenbegroting⁵⁸, in afwijking van artikel 62 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat. Het Rekenhof heeft daarop reeds kritiek geleverd⁵⁹.

Zo zijn er zowel bij de variabele kredieten als bij de begrotingskredieten hiervoor bedragen ingeschreven, wat de transparantie van de begroting niet ten goede komt.

Derhalve heeft het Rekenhof vragen rond de noodzaak van het behouden van een begrotingsfonds.

SECTIE 14 – FOD BUITENLANDSE ZAKEN, BUITENLANDSE HANDEL EN ONTWIKKELINGSSAMENWERKING

1. Groeipad van de uitgaven inzake ontwikkelingssamenwerking

Artikel 458 van de programmawet van 24 december 2002 bepaalt dat de middelen die worden ingezet voor de Belgische officiële ontwikkelingshulp (*Official Development Aid* – ODA) in overeenstemming met de richtsnoeren van het Comité voor ontwikkelingshulp van de OESO uiterlijk vanaf 2010 ten minste 0,7% van het Bruto Nationaal Inkomen (BNI) bedragen.

Het Rekenhof wijst op de stijging van de uitgaven voor ontwikkelingssamenwerking in de begroting voor het jaar 2009. De totale ODA-aanrekenbare uitgaven stijgen van 1,6 miljard euro (raming voor 2008) naar 2,2 miljard euro in 2009 (+ 38%). Dit stemt overeen met 0,60% van het Bruto Nationaal Inkomen⁶⁰. Het aandeel van organisatieafdeling 14.54 – Directie-Generaal Ontwikkelingssamenwerking (DGOS) in het totaal van de ODA-aanrekenbare uitgaven bedraagt zoals de voorbije jaren ongeveer 60%. De overige 40% valt ten laste van andere instanties en overheden (bv. de FOD

⁵⁷ Artikel 2.13.8 van het ontwerp van algemene uitgavenbegroting 2009.

⁵⁸ Basisallocatie 63.01.33.00.01 – Dotatie aan de geïntegreerde centra voor dringende oproepen.

⁵⁹ Parl. St. Kamer, DOC 51-2043/003, p. 70 en 71.

⁶⁰ Zie algemene toelichting voor het begrotingsjaar 2009, solidariteitsnota, Parl. St. Kamer, DOC 52-1526/001, p. 85-86.

en cours. Les résultats de cet audit devraient permettre d'estimer correctement les crédits.

5. Programme 13.63.0 - Centres intégrés d'appel d'urgence

Fonds spécial pour les centres intégrés d'appel d'urgence

Ce fonds est alimenté par une dotation⁵⁷, qui représente la quasi-totalité des ressources du fonds, inscrite au budget général des dépenses⁵⁸, en dérogation à l'article 62 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral. La Cour des comptes a déjà critiqué cette situation⁵⁹.

Il s'avère ainsi que des montants sont inscrits à la fois en crédits variables et en crédits budgétaires, ce qui nuit à la transparence du budget.

Dans ces conditions, la Cour des comptes s'interroge sur la nécessité du maintien d'un fonds budgétaire.

SECTION 14 – SPF AFFAIRES ÉTRANGÈRES, COMMERCE EXTÉRIEUR ET COOPÉRATION AU DÉVELOPPEMENT

1. Trajectoire de croissance des dépenses en matière de coopération au développement

L'article 458 de la loi-programme du 24 décembre 2002 stipule que les moyens affectés à l'aide au développement officielle belge (Aide publique au développement – APD), selon les critères établis au sein du Comité d'aide au développement de l'OCDE, s'élèvent, au plus tard à partir de 2010, à au moins 0,7% du revenu national brut (RNB).

La Cour des comptes souligne la croissance des dépenses en faveur de la coopération au développement dans le budget de l'exercice 2009. Les dépenses totales au titre de l'APD passent de 1,6 milliard d'euros (estimation pour 2008) à 2,2 milliards d'euros en 2009 (+ 38%), soit 0,6% du revenu national brut⁶⁰. La part de la division organique 14.54 – Direction générale de la coopération au développement (DGOS) dans le total des dépenses destinées à l'APD s'élève comme les années antérieures à environ 60 %. Le solde de 40 % est à la charge d'autres instances et pouvoirs publics (par exemple, le SPF

⁵⁷ Article 2.13.8 du projet de budget général des dépenses 2009.

⁵⁸ Allocation de base 63.01.33.00.01-Dotation pour les centres intégrés d'appel d'urgence.

⁵⁹ Doc.parl.Chambre, DOC 51 2043/003, p. 70 et 71.

⁶⁰ Voir l'exposé général de l'année budgétaire 2009, note de solidarité, Doc. parl., Chambre, DOC 52-1526/001, p. 85-86.

Buitenlandse Zaken, de FOD Financiën, de Nationale Delcredere dienst, gemeenschappen, gewesten, provincies, gemeenten,...).

De geplande toename van de uitgaven inzake ontwikkelingssamenwerking wordt hoofdzakelijk gerealiseerd door de stijging van de schuldkijscheldingen alsook door een stijging van de begrotingskredieten van de FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking. In bijkomende orde wordt een inspanning gevraagd van de andere (niet-federale) overheden.

De schuldkijscheldingen, die gewoonlijk sterk variëren van jaar tot jaar, nemen toe van 38,6 miljoen euro in 2008 tot 357,9 miljoen euro in 2009⁶¹. Het Rekenhof wijst er op dat het hier gaat om niet-structurele uitgaven die op termijn dienen te worden vervangen door andere op de begroting aangerekende uitgaven. Door de opeenvolgende schuldkijscheldingen van de afgelopen jaren zijn de verdere mogelijkheden in de toekomst sterk verminderd⁶².

In verband met de inspanning te leveren door de andere overheden bevatten de solidariteitsnota en de verantwoording geen precieze informatie, waardoor de haalbaarheid hiervan niet kan worden beoordeeld.

2. Wetsbepaling 2.14.12 – Belgische Technische Coöperatie (BTC)

Luidens deze begrotingsbepaling kan de Staat in 2009 nieuwe meerjarige verbintenissen met de partnerlanden aangaan voor een totaal bedrag van 200 miljoen euro. Bovendien kan het openstaande bedrag van de door BTC uit te voeren, bilaterale verbintenissen maximaal 700 miljoen euro bedragen. De vastleggings- en ordonnanceringskredieten voor het jaar 2009 ingeschreven op de hiervoor bestemde basisallocatie⁶³ bedragen 183 miljoen euro.

De openstaande verplichtingen zijn de afgelopen jaren zijn toegenomen⁶⁴. Dit impliceert dat de begrotingen van de volgende jaren in voldoende bijkomende middelen zullen moeten voorzien om alle aangegane verbintenissen uit te voeren. De verantwoording bevat echter geen informatie over de recente evolutie en van de stand van uitvoering van de verschillende projecten.

Affaires étrangères, le SPF Finances, l'Office national du ducroire, les communautés, les régions, les provinces, les communes,...).

La croissance prévue des dépenses en matière de coopération au développement est due en majeure partie à l'augmentation des allègements de dette ainsi qu'à la progression des crédits budgétaires du SPF Affaires étrangères, Commerce extérieur et Coopération au développement. À titre complémentaire, un effort est demandé aux autres pouvoirs publics (non fédéraux).

Les allègements de dette, jusqu'à présent très variables d'une année à l'autre, sont passés de 38,6 millions d'euros en 2008 à 357,9 millions d'euros en 2009⁶¹. La Cour des comptes remarque qu'il s'agit en l'occurrence de dépenses non structurelles qui, à terme, devront être remplacées par d'autres dépenses imputées au budget. En raison de la succession des allègements de dette au cours des dernières années, les autres possibilités seront très réduites à l'avenir⁶².

Pour ce qui concerne l'effort à réaliser par les autres pouvoirs publics, la note de solidarité et la justification ne contiennent pas d'informations précises; la faisabilité de l'effort prévu n'a dès lors pas pu être évaluée.

2. Disposition légale 2.14.12 – Coopération technique belge (CTB)

Selon cette disposition budgétaire, l'État peut conclure en 2009 de nouveaux engagements pluriannuels avec les pays partenaires pour un montant total de 200 millions d'euros. En outre, l'encours des conventions bilatérales à exécuter par la CTB peut s'élever à 700 millions d'euros au maximum. Les crédits d'engagement et d'ordonnancement inscrits à cette fin⁶³ pour l'année 2009, s'élèvent à 183 millions d'euros.

La Cour des comptes observe que l'encours des engagements existants a augmenté⁶⁴ ces dernières années, ce qui implique que les budgets des années prochaines devront prévoir les moyens supplémentaires pour réaliser les engagements contractés. La justification ne contient cependant aucune information quant à l'évolution récente et l'état d'exécution des différents projets.

⁶¹ Het betreft schuldkijscheldingen ten gunste van de Democratische Republiek Congo en Irak.

⁶² De nog uitstaande leningen hebben vooral betrekking op Soedan (200 miljoen euro), Ivoorkust (146,5 miljoen euro) en Togo (59,3 miljoen euro).

⁶³ Basisallocatie 54.10.54.00.02 – Dekking operationele kosten van de BTC en bevoorrading van de medebeheerde rekeningen.

⁶⁴ Op 31 december 2007 bedroeg dit openstaande bedrag bijna 600 miljoen euro.

⁶¹ Il s'agit d'allègements de dette au profit de la République démocratique du Congo et de l'Iraq.

⁶² L'encours des prêts concerne surtout le Soudan (200 millions d'euros), la Côte d'Ivoire (146,5 millions d'euros) et le Togo (59,3 millions d'euros).

⁶³ Allocation de base 54.10.54.00.02 – Couverture des frais opérationnels de la CTB et approvisionnement des comptes cogérés.

⁶⁴ Au 31 décembre 2007, cet encours s'élevait à près de 600 millions d'euros.

3. Programma 14.21.0 – Leiding en beheer

Een interdepartementale provisie, ten bedrage van 8,1 miljoen euro, is ingeschreven onder de basisallocatie 21.01.01.00.01 om allerlei uitgaven die verband houden met de voorbereiding van het Belgische voorzitterschap van de Europese Unie te dekken.

Het Rekenhof stelt vast dat deze provisie niet wordt toegelicht in de verantwoording. Het verdient aanbeveling informatie op te nemen betreffende de aard van de uitgaven, de wijze waarop deze werden geraamd en de betrokken begrotingssecties.

4. Programma 14.42.1 – Gebouwenfonds

In de begroting voor het jaar 2009 zijn voor het Gebouwenfonds vereffeningskredieten ingeschreven ten belope van 5,9 miljoen euro. Deze kredieten houden rekening met de verwachte ontvangsten (eveneens 5,9 miljoen euro). De openstaande schulden op 31 december 2008 worden echter geraamd op ongeveer 28,5 miljoen euro. Het Rekenhof wijst er bijgevolg op dat de ingeschreven kredieten ontoereikend zouden kunnen zijn om alle aangegane verbintenissen uit te voeren.

De kredieten (onder meer ook voor de bouw van de nieuwe ambassade te Tokyo) zullen in het kader van de begrotingscontrole opnieuw worden geëvalueerd.

SECTIE 16 – MINISTERIE VAN LANDSVERDEDIGING

1. Personeelskredieten

Het ministerie van Landsverdediging streeft naar de verdere afbouw van zijn personeelsbestand. Als objectief wordt hierbij voor het jaar 2015 een personeelsbestand vooropgesteld van 37.725 eenheden, waaronder 35.000 militairen en 2.725 burgers⁶⁵.

De hiernavolgende tabel bevat een overzicht van de evolutie van het personeelsbestand (effectieve realisaties en planning) en van de personeelsuitgaven⁶⁶ (realisaties en geplande uitgaven). De haalbaarheid van de vooropgestelde daling wordt in belangrijke mate bepaald door het welslagen van de verschillende maatregelen inzake mobiliteit en beschikbaarheid. Voor het jaar 2009 wordt in de

⁶⁵ Politieke oriëntatienota 2008-2011 van de minister van Landsverdediging (Parl. St. Kamer, DOC 52-1380/001, p. 29) en de algemene beleidsnota voor het begrotingsjaar 2009 van de minister van Landsverdediging (Parl. St. Kamer, DOC 52-1529/008, p. 3).

⁶⁶ Het gaat zowel om de vaste personeelskosten (wedden, kwalificatiegebonden toelagen) als de activiteitsgebonden toelagen, die als werkingsuitgaven worden beschouwd.

3. Programme 14.21.0. – Direction et gestion

Une provision interdépartementale de 8,1 millions d'euros est inscrite à l'allocation de base 21.01.01.00.01 pour couvrir les dépenses de toute nature relatives à la préparation de la présidence belge de l'Union européenne.

La Cour des comptes constate que cette provision n'est pas explicitée dans les justifications. Il est recommandé que des informations soient fournies sur la nature de ces dépenses, la façon dont le crédit a été estimé et sur les sections du budget qui seront concernées.

4. Programme 14.42.1 – Fonds des bâtiments

Des crédits de liquidation de 5,9 millions d'euros sont inscrits en faveur du fonds des bâtiments dans le budget de l'année 2009. Ces crédits prennent en compte les recettes attendues (également de 5,9 millions d'euros). L'encours des dettes au 31 décembre 2008 est toutefois estimé à environ 28,5 millions d'euros. La Cour des comptes observe que les crédits inscrits sont insuffisants pour réaliser tous les engagements contractés.

Les crédits (notamment ceux destinés à la construction de la nouvelle ambassade à Tokyo) seront réévalués dans le cadre du contrôle budgétaire.

SECTION 16 – MINISTÈRE DE LA DÉFENSE NATIONALE

1. Crédits de personnel

Le ministère de la Défense nationale ambitionne de finaliser les derniers allègements dans l'effectif du personnel. Ainsi l'objectif est d'atteindre, pour l'année 2015, un effectif de 37.725 unités, dont 35.000 militaires et 2.725 civils⁶⁵.

Le tableau suivant contient un aperçu de l'évolution de l'effectif du personnel (réalisations effectives et projections) et des dépenses de personnel⁶⁶ (réalisations et dépenses prévues). La faisabilité de la diminution prévue demeure en grande partie déterminée par le succès des différentes mesures concernant la mobilité et la disponibilité. Pour l'année 2009, le présent budget s'est basé

⁶⁵ Note d'orientation politique 2008-2011 du ministre de la Défense (Doc.parl.Chambre, DOC 52-1380/001 p.29) et la note de politique générale pour l'année budgétaire 2009 du ministre de la Défense (Doc.parl.Chambre, DOC 52-1529/008 p.3).

⁶⁶ Ces dépenses couvrent aussi bien les frais fixes de personnel (salaires, allocations de qualification) que les allocations liées aux activités, qui sont considérées comme frais de fonctionnement.

voorliggende begroting uitgegaan van 680 aanvragen tot beschikbaarheid en van het vertrek van 80 personeelsleden naar de FOD Justitie.

Tabel - Evolutie van de personeelsuitgaven en de personeelsaantallen (militairen en burgers)

Jaar	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Uitgaven (in miljoen euro) ⁶⁷	1.767	1.766	1.770 ⁶⁸	1.807 ⁶⁹	1.815	1.817
Personeels- aantallen (GBE) ⁷⁰	41.724	40.849	40.028	38.317	37.504	37.630

Bron: ministerie van Landsverdediging

Het Rekenhof constateert dat de reeds gerealiseerde en verder geplande afbouw van het personeelsbestand voorlopig een beperkt effect heeft op de evolutie van de personeelsuitgaven. Dit is het gevolg van de graadevolutie gebonden aan de leeftijd van het personeel, verschillende pecuniaire maatregelen, de toegepaste indexering en de gewijzigde aanrekening van uitgaven voor bepaalde personeelscategorieën⁷¹. Aangezien het de bedoeling was om de vrijgekomen marges inzake personeelsuitgaven aan te wenden voor nieuwe investeringen, bemoeilijkt dit bijgevolg de realisatie van de geplande verhoging van het investeringsbudget⁷².

2. Investerings voor wederuitrusting en infrastructuur

Het ministerie van Landsverdediging voorziet dat de totale uitstaande schuld voor investeringen in materieel en infrastructuur, opgebouwd in de periode 2003-2007,

⁶⁷ Voor 2006 en 2007: realisaties; voor 2008: aangepaste begroting, voor 2009 en volgende jaren: vooruitzichten.

⁶⁸ 1.755 miljoen euro personeelskredieten (basisallocaties «11») en 15 miljoen euro variabele kredieten (basisallocatie 50.51.12.00.21).

⁶⁹ 1.800 miljoen euro personeelskredieten (basisallocaties «11») en 7 miljoen euro variabele kredieten (basisallocatie 50.51.12.00.21).

⁷⁰ Gemiddeld budgettair effectief: aantal personeelsleden op jaarbasis, rekening houdend met aanwervingen en vertrekken (militairen + burgers).

⁷¹ De bezoldigingen voor 50 wetenschappelijke onderzoekers werden voorheen aangerekend op werkingskredieten (basisallocatie 70.51.12.33) en vanaf november 2008 op personeelskredieten (basisallocatie 70.51.11.04); ook de bezoldiging voor onderhoudspersoneel werd voorheen aangerekend op werkingskredieten (basisallocatie 50.02.12.01) en vanaf juli 2008 op personeelskredieten (basisallocatie 50.01.11.03).

⁷² In het stuurplan van het ministerie van Landsverdediging was als streefdoel vastgelegd dat het aandeel van de personeelsuitgaven tegen 2015 dient te dalen tot 50% van het totale budget, ten voordele van de investeringen (25 %) en de werkingsuitgaven (eveneens 25%).

sur 680 demandes de disponibilité et sur le départ de 80 membres du personnel vers le SPF Justice.

Tableau - Evolution des dépenses de personnel et du nombre de membres du personnel

Année	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Dépenses (en million d'euros) ⁶⁷	1.767	1.766	1.770 ⁶⁸	1.807 ⁶⁹	1.815	1.817
Nombre de membres du personnel (EBM) ⁷⁰	41.724	40.849	40.028	38.317	37.504	37.630

Source: ministère de la Défense nationale

La Cour des comptes constate que l'allégement déjà réalisé dans l'effectif du personnel ainsi que celui planifié pour le futur ont, provisoirement, un effet limité sur l'évolution des dépenses de personnel. Ceci est la conséquence de l'ancienneté barémique lié à l'âge du personnel, de différentes mesures pécuniaires, de l'application de l'indexation et de la modification de l'imputation des dépenses pour des catégories déterminées de personnel⁷¹. Puisque le but était d'utiliser les marges libérées au sein des crédits de personnel pour de nouveaux investissements, cette situation limite en conséquence l'augmentation prévue du budget des investissements⁷².

2. Investissements pour le rééquipement et l'infrastructure

Le ministère de la Défense nationale prévoit que l'encours total des obligations pour les investissements en matériel et en infrastructure, conclues au cours de la

⁶⁷ Pour 2006 et 2007: réalisations; pour 2008; budget ajusté; pour 2009 et les années suivantes: prévisions.

⁶⁸ 1.755 millions d'euros pour les frais de personnel proprement dits (allocations de base «11») et 15 millions d'euros en crédits variables (allocation de base 50.51.12.00.21).

⁶⁹ 1.800 millions d'euros pour les frais de personnel proprement dits (allocations de base «11») et 7 millions d'euros en crédits variables (allocation de base 50.51.12.00.21).

⁷⁰ Effectif budgétaire moyen: nombre de membres du personnel sur une base annuelle, compte tenu des recrutements et des départs (militaires + civils).

⁷¹ Les appointements de 50 chercheurs scientifiques étaient anciennement imputés sur des crédits de fonctionnement (allocation de base 70.51.12.33) et, depuis novembre 2008, ils le sont sur les crédits de personnel (allocation de base 70.51.11.04); les salaires du personnel d'entretien étaient également anciennement imputés sur des crédits de fonctionnement (allocation de base 50.02.12.01) et, depuis juillet 2008, ils sont imputés sur les crédits de personnel (allocation de base 50.01.11.03).

⁷² Dans le plan directeur du ministère de la Défense nationale, l'objectif était de ramener la part des dépenses de personnel pour 2015 à 50% du budget total au profit des investissements (25%) et des dépenses de fonctionnement (également 25%).

zal dalen van 2.343,1 miljoen euro begin 2008 tot 1.892,1 miljoen euro begin 2009. Van dit bedrag heeft 1.809,2 miljoen euro betrekking op investeringsuitgaven inzake materieel en 82,9 miljoen euro op investeringen inzake infrastructuur. In 2008 zou er dus van de uitstaande schuld 451 miljoen euro worden terugbetaald.

Tabel – Overzicht van de geplande terugbetalingen op de uitstaande schuld (toestand eind oktober 2008 – bedragen in miljoen euro)

	2008	2009	2010	2011	2012	2013+
Materieel/Matériel	368,9	271,3	321,5	209,6	89,4	917,4
Infrastructuur/Infrastructure	82,1	42,8	26,9	11,2	2,0	0,0
Totaal/Total	451,0	314,1	348,4	220,8	91,4	917,4

Bron: ministerie van Landsverdediging

Ondanks deze gunstige evolutie wijst het Rekenhof erop dat de inspanningen die de volgende jaren nog dienen te worden gedaan (cf. de bovenstaande tabel) de ruimte voor bijkomende investeringen (bij gelijkblijvend budget) beperken. Voor het begrotingsjaar 2009 beschikt het ministerie van Landsverdediging over een bedrag van 384 miljoen euro aan vereffeningskredieten voor investeringsuitgaven, inclusief 75 miljoen euro aan variabele kredieten. Deze vereffeningskredieten zullen in hoofdzaak dienen voor de terugbetaling van voormelde uitstaande schuld ten belope van 314,1 miljoen euro.

Het Rekenhof vestigt er tevens de aandacht op dat de uitvoering van dit financieringsplan steunt op de tijdige realisatie van de geplande verkopen. Een aanzienlijk gedeelte (24%) van het krediet voor 2009 is afkomstig uit de inkomsten van de verkoop van materieel en infrastructuur (begrotingsfondsen 16-50-2 en 16-50-3)⁷³. Met betrekking tot het begrotingsjaar 2009 raamt het ministerie van Landsverdediging deze inkomsten op 75 miljoen euro, waarvan 47,5 miljoen euro uit de verkoop van materieel en 27,5 miljoen euro uit de verkoop van infrastructuur. De voorziene terugbetaling van de uitstaande schuld voor het begrotingsjaar 2008 ten belope van 451 miljoen euro (zie bovenstaande tabel) kan slechts volledig worden uitgevoerd in 2008 mits de voorziene inkomsten ten belope van 86,2 miljoen euro uit de verkoop van materieel en infrastructuur worden gerealiseerd.

⁷³ De rijksmiddelenbegroting voorziet dat de opbrengsten uit de vervreemding van overtollig materieel en onroerende goederen door Defensie kunnen worden aangewend voor nieuwe investeringen in materieel en infrastructuur (respectievelijk art. 17.00.01 rijksmiddelenbegroting en art 16.00.01 rijksmiddelenbegroting). Het gaat om het fonds voor de wederbelegging van de ontvangsten voortvloeiend uit de vervreemding van overtollig geworden materieel, waren of munitie (basisallocatie 50.21.13.00.81) en het fonds voor wederbelegging van de ontvangsten uit vervreemding van onroerende goederen (basisallocatie 50.31.13.00.82).

période 2003-2007, passera de 2.343,1 millions d'euros début 2008 à 1.892,1 millions d'euros début 2009. Ce montant se rapporte pour 1.809,2 millions d'euros à des dépenses d'investissement en matériel et pour 82,9 millions d'euros à des dépenses d'investissement pour l'infrastructure. En 2008, un montant de 451 millions d'euros de l'encours total serait remboursé.

Tableau - Aperçu des remboursements prévus sur la dette existante (situation fin octobre 2008) (en millions d'euros)

	2008	2009	2010	2011	2012	2013+
Materieel/Matériel	368,9	271,3	321,5	209,6	89,4	917,4
Infrastructuur/Infrastructure	82,1	42,8	26,9	11,2	2,0	0,0
Totaal/Total	451,0	314,1	348,4	220,8	91,4	917,4

Source: ministère de la Défense nationale

Malgré cette évolution favorable, la Cour des comptes souligne que la marge disponible pour de nouveaux investissements (à budget inchangé) restera limitée, en raison des efforts qui doivent encore être consentis au cours des prochaines années (voir tableau). Pour l'année budgétaire 2009, le ministère de la Défense nationale dispose d'un montant de 384 millions d'euros en crédits de liquidation pour ses investissements, en ce compris 75 millions de crédits variables. Ces crédits de liquidation serviront en priorité au remboursement de l'encours précité à concurrence de 314,1 millions d'euros.

La Cour des comptes attire en outre l'attention sur le fait que l'exécution du plan de financement s'appuie sur un rythme de réalisation lié au programme des ventes. Une partie importante (24%) du crédit pour 2009 dépend des recettes générées par la vente de matériel et d'infrastructure (fonds budgétaire 16.50.2 et 16.50.3)⁷³. Pour l'année 2009, le ministère de la Défense nationale évalue ces recettes à 75 millions d'euros, dont 47,5 proviennent de la vente de matériel et 27,5 de la vente des infrastructures. Le remboursement tel que prévu de l'encours de la dette pour l'année 2008, à concurrence de 451 millions d'euros (voir tableau ci-dessus) ne pourra être complètement réalisé que si les recettes attendues de la vente de matériel et d'infrastructure (86,2 millions d'euros) sont effectivement perçues.

⁷³ Le budget des voies et moyens prévoit que les recettes issues de l'aliénation du matériel excédentaire et des biens immobiliers de la Défense peuvent être affectées à de nouveaux investissements en matériel et en infrastructure (respectivement aux articles 17.00.01 et 16.00.01). Ceci concerne le fonds de emploi des recettes provenant de l'aliénation de matériel, de matières ou de munitions excédentaires (allocation de base 50.21.13.00.81) et du fonds de emploi des recettes provenant de l'aliénation de biens immeubles (allocation de base 50.31.13.00.82)

In het verleden waren de effectieve realisaties evenwel vaak lager dan de in de begroting voorziene bedragen⁷⁴. Ook voor het jaar 2008 werd voorlopig slechts een fractie van de doelstelling gerealiseerd: eind oktober 2008 bedroegen de inkomsten uit de verkoop van materieel en infrastructuur 39 miljoen euro⁷⁵ tegenover 86,2 miljoen euro begroot voor het volledige jaar.

Het niet tijdig realiseren van deze inkomsten leidt er toe dat het ministerie van Landsverdediging zijn afbetalingsplan voortdurend moet bijsturen en dat mogelijkerwijze betalingen moeten worden uitgesteld met verwijlrenten of uitgestelde leveringen tot gevolg.

Het Rekenhof wijst er tenslotte op dat in de politieke oriëntatienota van de minister van Landsverdediging en in de algemene beleidsnota voor het jaar 2009 nieuwe investeringen worden aangekondigd⁷⁶. In de begroting 2009 worden hiertoe vastleggingskredieten ten belope van in totaal 207,1 miljoen euro ingeschreven op de programma's 50/2, 50/3 en 50/4⁷⁷. De vereffening van deze nieuwe investeringen zal de financieringsbehoeften in de vorm van vereffeningskredieten voor de volgende jaren bijkomend verhogen.

3. Buitenlandse operaties

De verantwoording bij de algemene uitgavenbegroting bevat zoals de voorgaande vorige jaren weinig gedetailleerde informatie over de kostprijs van de buitenlandse operaties.

De kosten die hiermee verbonden zijn, worden op een weinig transparante wijze uitgesplitst over verschillende begrotingsprogramma's, i.c. de programma's 16.50.5 – Inzet en 16.50.1 – Training. Er wordt geen precieze informatie verschaft over de kostprijs per operatie en de financiering van de uitgaven (door het ministerie van Landsverdediging of via andere bijdragen). Het Rekenhof verwijst in dit verband ook naar zijn commentaar en opmerkingen bij de begroting voor het jaar 2008⁷⁸.

⁷⁴ Cf. de commentaar van het Rekenhof bij de initiële begroting 2008 (Parl. St. Kamer, DOC 52-0993/003).

⁷⁵ Waarvan 34 miljoen euro uit de verkoop van materieel en 5 miljoen euro uit de verkoop van infrastructuur.

⁷⁶ Parl. St. Kamer, DOC 52-1380/001, p. 94-95 en Parl. St. Kamer, DOC 52-1529/008, p. 6-7. Het betreft onder meer de vervanging van de vliegtuigen A310, de consolidatie van de M-fregatten, de aanschaf van alle-terrein-ziekenwagens en de aanschaf van mobiel of draagbaar medisch materieel (voor echografie, tandheelkunde, CT-Scan en teleradiologie).

⁷⁷ 111,6 miljoen euro voor de vernieuwing van de uitrusting en 95,5 miljoen euro voor de vernieuwing van de infrastructuur.

⁷⁸ Cf. de commentaar van het Rekenhof bij de initiële begroting 2008 (Parl. St. Kamer, DOC 52-0993/003, p. 64-65).

Par le passé, les réalisations effectives ont cependant été souvent inférieures aux prévisions budgétaires⁷⁴. Pour l'année 2008 également, une partie seulement des objectifs a été provisoirement réalisée: fin octobre 2008, les revenus de la vente du matériel et de l'infrastructure représentaient 39 millions d'euros⁷⁵ contre 86,2 millions d'euros repris dans le budget pour l'ensemble de l'année.

En raison du retard constaté dans la réalisation de ces recettes, le ministère de la Défense nationale est amené à devoir réviser constamment son plan de règlement de l'encours et, éventuellement, à retarder certains paiements, moyennant la déduction d'intérêts moratoires ou des reports de livraisons.

La Cour signale enfin que de nouveaux investissements sont annoncés dans la note d'orientation politique du ministre de la Défense et dans la note de politique générale pour l'année budgétaire 2009 du ministre de la Défense⁷⁶. Dans le budget 2009, des crédits d'engagement d'un montant de 207,1 millions d'euros sont inscrits à cet effet dans les programmes 50.2, 50.3 et 50.4⁷⁷. Les liquidations nécessaires à ces nouveaux investissements auront pour conséquence une augmentation supplémentaire des crédits de liquidation au cours des prochaines années.

3. Opérations extérieures

La justification du budget général des dépenses ne comporte, comme les années précédentes, que peu d'informations détaillées sur le coût des opérations à l'étranger.

Les coûts qui y sont rattachés, sont répartis de façon peu transparente sur différents programmes, notamment les programmes 16.50.5-Mise en œuvre et 16.50.1-Entraînement. Il n'est fourni aucune information précise sur le prix de revient par opération ni sur le financement des dépenses (par le ministère de la Défense nationale ou par d'autres contributions). La Cour des comptes se réfère à ses commentaires et observations sur le sujet à l'occasion du budget de l'année 2008⁷⁸.

⁷⁴ Voir les commentaires de la Cour des comptes sur le projet de budget initial pour l'année 2008 (Doc. parl. Chambre., DOC 52/0993/003)

⁷⁵ 34 millions d'euros provenant de la vente de matériel et 5 millions de la vente des infrastructures.

⁷⁶ Doc. parl. Chambre, DOC 52-1380/001 p.94-95 et doc. parl. Chambre, DOC 52-1529/008 p.6-7. Ceci concerne entre autres le remplacement des avions A310, la consolidation des frégates-M, l'acquisition d'ambulances tout-terrain et du matériel médical mobile ou transportable (pour l'échographie, les soins dentaires, le CT-Scan et la teleradiologie).

⁷⁷ 111,6 millions d'euros pour le renouvellement du matériel et 95,5 millions pour le renouvellement de l'infrastructure.

⁷⁸ Cf. Commentaires de la Cour des comptes sur le budget initial 2008 (Doc.Parl.Chambre, DOC 52-0993/003, p.64-65).

Op basis van informatie van het ministerie van Landsverdediging, kan de kost van de geplande operaties in 2009 als volgt worden geraamd.

Tabel – Geraamde kosten voor de buitenlandse operaties (in miljoen euro)

Locatie/ Emplacements	Totale kost (personeel + werking)/ Coût total (personnel + fonctionnement)	Bijdrage derde landen/ Contribution de pays tiers	Kosten voor het ministerie van Landsverdediging/ Coûts pour le ministère de la Défense nationale	
			Programma/Programme 16.50.5	Andere/Autres
Balkan/Balkans	15,2	0,0	10,9	4,3
Afghanistan	76,0	0,5	40,8	34,7
Afrika/Afrique	23,7	5,0	4,2	14,4
Libanon/Liban	6,8	1,4	4,0	1,5
Baltische regio/ Région balte	0,6	0,0	0,0	0,6
B-FAST	1,0	0,9	0,1	0,0
Verzekering/ Assurance	0,6	0	0,6	0,0
Totaal/Total	123,9	7,8	60,6	55,5

Bron: ministerie van Landsverdediging

De minister van Landsverdediging stelt in zijn beleidsnota dat de totale kost van de buitenlandse operaties zal worden meegedeeld van zodra de Ministerraad heeft beslist aan welke operaties zal worden deelgenomen⁷⁹.

De vereffeningskredieten ingeschreven op het programma 16.50.5 – Inzet dalen van 67,6 miljoen euro in 2008 tot 65,2 miljoen euro in 2009.

In de politieke oriëntatienota wordt evenwel aangegeven dat er (eventueel gefaseerd) wordt gestreefd naar een gemiddelde inzet van 1.200 personen op jaarbasis en een stijging van 35% van de inzet ten opzichte van de voorbije 5 jaar⁸⁰.

De summiere verantwoording bij de kredieten ingeschreven voor het jaar 2009 laat evenwel niet toe de haalbaarheid van deze doelstelling te evalueren.

Sur la base des informations obtenues auprès du ministère de la Défense nationale, le coût des opérations planifiées en 2009 peut être estimé comme suit:

Tableau – Prévisions du coût total des opérations extérieures (en millions d'euros)

Source: ministère de la Défense nationale

Le ministre de la Défense indique dans sa note de politique générale que le coût total des opérations à l'étranger sera communiqué dès que le Conseil des ministres aura décidé à quelles opérations il sera pris part⁷⁹.

Les crédits de liquidation inscrits au programme 16.50.5 -Mise en œuvre diminuent de 67,6 millions d'euros en 2008 à 65,2 millions d'euros en 2009.

Dans la note d'orientation politique, il est indiqué que le but est de permettre (éventuellement par phase) la mise à disposition de 1200 personnes en moyenne sur base annuelle et d'augmenter le soutien de 35% par rapport aux cinq dernières années⁸⁰.

Les justifications sommaires des crédits inscrits pour l'année 2009 ne permettent pas d'évaluer la faisabilité de cette intention.

⁷⁹ Parl. St. Kamer, DOC 52 1529/008, p. 11.

⁸⁰ Parl. St. Kamer, DOC 52 1380/001, p. 114-115.

⁷⁹ Doc.parl.Chambre, DOC 52-1529/008 p.11.

⁸⁰ Doc.parl.Chambre, DOC 52-1380/001 p.114-115.

SECTIE 17 – FEDERALE POLITIE EN GEÏNTEGREERDE WERKING

1. Onderschatting van de kredieten

De kredieten die zijn ingeschreven in sectie 17 van het huidige ontwerp van algemene uitgavenbegroting stijgen met 1,7% in nominale waarde ten opzichte van de aangepaste begroting 2008.

In dat opzicht zijn de volgende opmerkingen te formuleren.

1. Diverse uitgaven die voortvloeien uit beslissingen die de regering in het verleden heeft genomen, worden niet gedekt door deze ontwerp-begroting. Het betreft met name de volgende zaken:

a) Noch in sectie 17 van de algemene uitgavenbegroting, noch in een provisioneel krediet zijn middelen ingeschreven om de uitgaven te bekostigen die gepaard gaan met de herwaardering van het administratief en logistiek personeel (de «Calogisering») in 2009. Met Calog-personeel wordt het administratief en logistiek personeel van de federale politie bedoeld. Volgens de informatie die de federale politie heeft verstrekt, zijn die kredieten niet ingeschreven omdat niet nauwkeurig genoeg kan worden bepaald welk bedrag uiteindelijk verschuldigd zal zijn in 2009. Voor 2008 wordt de budgettaire impact momenteel geraamd op nagenoeg 8 miljoen euro.

b) Om meer politie in te zetten op straat, voorzagen de buitengewone Ministerraden van 30 en 31 maart 2004 in aanwervingen voor het interventiekorps. Net als in 2007 en 2008, werd in 2009 echter geen enkel krediet ingeschreven voor de aanwerving van de initieel geplande 200 extra agenten.

c) De kredieten voor de ontwikkeling van de informatietoepassing «loonmotor» (zie ook punt 3 hieronder) zullen bij de begrotingscontrole 2009 misschien moeten worden opgetrokken. Bij de kredieten die ingeschreven zijn in de ontwerp-begroting is immers geen rekening gehouden met bedragen die in 2009 te vereffenen zijn in uitvoering van de nieuwe verbintenissen in het kader van die overheidsopdracht. Bovendien zal een bedrag van nagenoeg 2,2 miljoen euro dat was ingeschreven in de begroting 2008 niet worden vereffend in de loop van dat jaar als gevolg van vertragingen bij de uitvoering. Dat bedrag zal dus moeten worden vereffend ten laste van de kredieten van 2009.

d) In uitvoering van het koninklijk besluit van 30 maart 2001⁸¹ zal het personeel van de federale politie uiterlijk

⁸¹ Koninklijk besluit van 30 maart 2001 tot regeling van de rechtspositie van het personeel van de politiediensten.

SECTION 17 – POLICE FÉDÉRALE ET FONCTIONNEMENT INTÉGRÉ

1. Sous-estimation des crédits

Les crédits inscrits à la section 17 du présent projet de budget général des dépenses croissent de 1,7% en valeur nominale par rapport au budget ajusté de l'année 2008.

Les remarques suivantes peuvent être formulées à ce propos.

1. Plusieurs dépenses découlant de décisions antérieurement adoptées par le gouvernement ne sont pas couvertes par le présent projet de budget. Plus précisément:

a) Aucun moyen n'est inscrit ni dans la section 17 du budget général des dépenses, ni dans un crédit provisionnel pour faire face aux dépenses relatives au personnel administratif et logistique (opération de «calogisation») en 2009. Par personnel Calog, on entend le personnel administratif et logistique de la police fédérale. Selon les informations fournies par la police fédérale, cette décision découle de la difficulté de déterminer avec suffisamment de précision le montant qui sera finalement dû en 2009. Pour l'année 2008, l'impact budgétaire est actuellement estimé à quelque 8 millions d'euros.

b) En vue de renforcer la présence policière sur la voie publique, les Conseils des ministres extraordinaires des 30 et 31 mars 2004 avaient prévu des recrutements au profit du corps d'intervention. Toutefois, comme ce fut également le cas en 2007 et 2008, aucun moyen n'a été inscrit en 2009 pour le recrutement des 200 agents supplémentaires initialement prévus.

c) Il apparaît d'ores et déjà que les crédits liés à la réalisation de l'application informatique appelée «moteur salarial» (voir point 3 ci-dessous) devront être revus à la hausse lors du contrôle budgétaire 2009. En effet, il n'a pas été tenu compte, dans les crédits inscrits au projet de budget, des liquidations à opérer en 2009 en vertu des nouveaux engagements pris dans le cadre de ce marché public. En outre, un montant de quelque 2,2 millions d'euros inscrit au budget 2008 ne sera pas liquidé au cours de cette année suite à des retards d'exécution et devra par conséquent être liquidé à charge des crédits de 2009.

d) En vertu de l'arrêté royal du 30 mars 2001⁸¹, le personnel de la police fédérale devra bénéficier, au plus

⁸¹ Arrêté royal du 30 mars 2001 portant la position juridique du personnel des services de police.

in de loop van 2009 een verhoging van het vakantiegeld kunnen genieten. Het bedraagt dan 65% tot 92% van het brutoloon⁸². Met die verhoging is geen rekening gehouden bij de raming van de personeelskredieten, noch in de eigenlijke sectie 17, noch in de interdepartementale provisie die is ingeschreven in sectie 03 van de algemene uitgavenbegroting. In de veronderstelling dat de verhoging 92% van het brutoloon zou bedragen, is er op jaarbasis een kredietentekort van nagenoeg 7,2 miljoen euro.

2. Sinds de tenuitvoerlegging van de politieherforming werden aan de federale politie nieuwe toezichtopdrachten toegewezen. Het gaat meer bepaald om opdrachten voor de spoorwepolitie, voor de luchtvaartpolitie en voor de scheepvaartpolitie (inclusief de deelname aan het Maritiem Informatiekruispunt). Die uitbreiding van de opdrachten leidt tot een toename van de prestaties en een versterkte aanwezigheid. Volgens de verantwoordingsnota's die bij de ontwerpbegroting zijn gevoegd, zal die versterking er deels komen in de loop van 2009, rekening houdend met de beschikbare budgettaire middelen.

3. Door een beslissing van de Ministerraad van 23 oktober 2008 zijn kredieten ingeschreven voor het vervolg van de tenuitvoerlegging van een «loonmotor» (7,1 miljoen euro)⁸³. Dat project heeft enerzijds tot doel de berekening van de wedden van de federale politieagenten te vereenvoudigen en anderzijds de berekening van de wedden van de lokale en de federale politieagenten onder te brengen in één enkel systeem dat beheerd wordt door de federale politie. Tijdens diezelfde Ministerraad werd ook beslist dat de toekenning van die middelen voor een overeenstemmend bedrag zou worden gecompenseerd via verminderingen op alle andere kredieten in sectie 17. De verantwoordingsnota's bij de ontwerpbegroting specificeren niet hoe die interne compensaties zijn verricht.

tard dans le courant de l'année 2009, d'une majoration du pécule de vacances, pour porter celui-ci à un montant compris entre 65% et 92% du salaire brut⁸². Cette majoration n'a pas été prise en compte pour l'estimation des crédits de personnel, ni dans la section 17 proprement dite ni dans la provision interdépartementale inscrite à la section 03 du budget général des dépenses. Dans l'hypothèse où cette majoration atteindrait 92% du salaire brut, l'insuffisance des crédits représenterait quelque 7,2 millions d'euros sur une base annuelle.

2. Depuis la mise en œuvre de la réforme des polices, de nouvelles missions de surveillance ont été confiées à la police fédérale. Il s'agit notamment de missions confiées aux polices des chemins de fer, aéronautique et maritime (en ce compris la participation au Maritiem Informatiekruispunt). Cet élargissement des missions suppose en principe une augmentation des prestations et une présence renforcée. D'après les notes justificatives jointes au projet de budget, ce renforcement s'opérera de manière partielle au cours de l'année 2009, pour tenir compte des moyens budgétaires disponibles.

3. Par décision du Conseil des ministres du 23 octobre 2008, des crédits sont inscrits pour la poursuite de la mise en œuvre d'un «moteur salarial» (7,1 millions d'euros)⁸³. Ce projet a pour but d'une part, de simplifier le mode de calcul des traitements des policiers fédéraux et, d'autre part, d'inclure le calcul des traitements des policiers locaux et des policiers fédéraux dans un système unique, géré par la police fédérale. Au cours du même Conseil des ministres, il a également été décidé que l'octroi de ces moyens serait compensé à due concurrence par des réductions sur l'ensemble des autres crédits inscrits au sein de la section 17. Les notes justificatives annexées au projet de budget ne détaillent pas la manière dont ces compensations internes ont été opérées.

⁸² Het voornoemde koninklijk besluit van 30 maart 2001 bepaalt dat de personeelsleden van de politie de geldelijke bedragen en voorwaarden genieten die zijn toegekend aan de personeelsleden van de federale ministeries.

⁸³ Dit bedrag is verdeeld over verschillende basisallocaties van sectie 17 van de algemene uitgavenbegroting.

⁸² L'arrêté royal du 30 mars 2001, précité prévoit que les membres du personnel de la police bénéficient des taux et des conditions pécuniaires octroyées aux membres du personnel des ministères fédéraux.

⁸³ Ce montant est réparti sur plusieurs allocations de base de la section 17 du budget général des dépenses.

SECTIE 18 – FOD FINANCIËN

Programma 18.70.0 – Patrimoniumdocumentatie. Organiek fonds betreffende de betaling van de voorschotten inzake de alimentatievorderingen (DAVO-fonds)

Het organieke fonds dat in dit programma ingeschreven is, is bestemd om voorschotten toe te kennen inzake alimentatievorderingen. Overeenkomstig de wet die dit fonds opricht⁸⁴, bestaan zijn ontvangsten hoofdzakelijk uit bedragen die worden gerecupereerd bij de onderhoudsplichtigen en uit een bijdrage vanwege de onderhoudsgerechtigden.

Sedert zijn inwerkingtreding in 2005 vertoont dit fonds een structureel tekort aan ontvangsten ten opzichte van de uitgaven. Tussen 2005 en 2008 werd gemiddeld immers slechts 10% van de toegekende voorschotten gerecupereerd. Voor 2008 wordt echter een percentage van 16% verwacht. Om aan dat tekort het hoofd te bieden machtigden de wetsbepalingen van de algemene uitgavenbegroting het fonds een steeds hogere debetpositie aan te houden. Voor 2009 stelt wetsbepaling 2.18.6 van de ontwerp-begroting deze machtiging vast op 68,4 miljoen euro (35,2 miljoen euro in 2007 en 52,6 miljoen euro in 2008).

Deze gemachtigde debetpositie van 68,4 miljoen euro gaat uit van een uitgavenniveau op dat fonds dat ruim hoger is dan het bedrag dat in de algemene uitgavenbegroting is ingeschreven⁸⁵.

Tevens is voor het jaar 2009 voorzien in een ontvangst van 25,9 miljoen euro voor de financiering van dat fonds⁸⁶.

Het Rekenhof heeft vragen omtrent de haalbaarheid van deze ontvangst; het verwachte bedrag is sterk verschillend van de effectieve realisaties van de voorgaande jaren (2,8 miljoen euro in 2006 en 4,6 miljoen euro in 2007).

Deze ontvangst van 25,9 miljoen euro wordt niet gestaafd door parameters of door een gedetailleerde berekening in de verantwoordingsstukken die bij het ontwerp van rijksmiddelenbegroting zijn gevoegd; in het ontwerp van rijksmiddelenbegroting wordt de ontvangst in 2009 op slechts 5,9 miljoen euro geraamd.

Tot slot verstrekt het Rekenhof nogmaals de aanbeveling dat structurele maatregelen zouden worden genomen om het evenwicht van dit fonds te verzekeren.

⁸⁴ Wet van 21 februari 2003 tot oprichting van een dienst voor Alimentatievorderingen bij de FOD Financiën en de programmawet van 11 juli 2005 (artikelen 45 tot 47).

⁸⁵ Basisallocatie 70.03.83.00.02. – Voorschotten inzake alimentatievorderingen: variabel krediet van 16,9 miljoen euro voor 2009.

⁸⁶ Middelenbegroting, titel II – kapitaalontvangsten, hoofdstuk 18, artikel 06.01 – Terugvordering van alimentatiegelden, van het ontwerp van rijksmiddelenbegroting voor het jaar 2009.

SECTION 18 – SPF FINANCES

Programme 18.70.0 – Documentation patrimoniale. Fonds organique relatif au paiement des avances en matière de créances alimentaires (Fonds SECAL)

Le fonds organique 89 inscrit à ce programme a pour objet d'accorder des avances en matière de créances alimentaires. Les recettes sont principalement constituées des montants récupérés auprès des débiteurs d'aliments ainsi que d'une participation des ayants-droit.

Depuis sa mise en oeuvre en 2005, ce fonds affiche une insuffisance structurelle de recettes par rapport aux dépenses. En effet, le taux de récupération des créances n'atteint en moyenne, entre 2005 et 2008, que 10% des avances octroyées. Un taux de 16% est cependant prévu pour l'année 2008. Pour faire face à cette situation, une autorisation de position débitrice croissante a été accordée pour ce fonds dans les dispositions légales du budget général des dépenses. Pour l'année 2009, cette autorisation est fixée par la disposition légale 2.18.6. du projet de budget à 68,4 millions d'euros (35,2 millions d'euros en 2007 et 52,6 millions d'euros en 2008).

Cette position débitrice autorisée de 68,4 millions d'euros suppose un niveau de dépenses sur ce fonds largement supérieur au montant inscrit au budget général des dépenses⁸⁴.

Par ailleurs, pour l'année 2009, une recette affectée de 25,9 millions d'euros est prévue pour le financement de ce fonds⁸⁵.

La Cour des comptes s'interroge sur la faisabilité de la réalisation de cette recette, dont le montant attendu s'écarte des réalisations effectives des années précédentes (2,8 millions d'euros en 2006 et 4,6 millions d'euros en 2007).

Cette recette de 25,9 millions d'euros n'est pas étayée par des paramètres, ni par un calcul détaillé dans les documents justificatifs annexés au projet de budget des voies et moyens, ces derniers n'évaluant la recette qu'à 5,9 millions d'euros en 2009.

Enfin, la Cour des comptes recommande à nouveau que des mesures structurelles soient prises pour assurer l'équilibre de ce fonds.

⁸⁴ Allocation de base 70.03.83.00.02. - Avances en matière de créances alimentaires: crédit variable de 16,9 millions d'euros pour 2009.

⁸⁵ Budget des voies et moyens, titre II – recettes de capital, chapitre 18, article 06.01- Récupération de pensions alimentaires, du projet de budget des voies et moyens pour l'année 2009.

SECTIE 19 – REGIE DER GEBOUWEN

1. Wetsbepaling 2.19.15

Bovenvermelde wetsbepaling machtigt de Regie der Gebouwen binnen het kader van het beheer van gebouwen uitgaven ten laste van andere overheidsdiensten met haar eigen middelen voor te schieten.

Uit de verantwoording blijkt niet op welke uitgaven en op welke andere overheidsdiensten deze wetsbepaling betrekking heeft. Het Rekenhof beveelt aan deze wetsbepaling op een meer precieze wijze te formuleren.

2. Programma 19.55.2 – Dotaties aan de Regie der Gebouwen – alternatieve financiering

Basisallocatie 55.22.41.00.04 bevat de dotatie bestemd voor de Regie der Gebouwen tot aflossing van de lasten van de alternatieve financieringen voor de aankoop of het onderhoud van gebouwen⁸⁷. De voorziene dotatie stijgt van 24,4 miljoen euro in 2008 tot 31,5 miljoen euro in 2009.

Wetsbepaling 2.19.2 verleent machtiging om alternatieve financieringen ten belope van 66,5 miljoen euro vast te leggen⁸⁸. Rekening houdend met de geplande kapitaalsaflossingen van 16,9 miljoen euro zal de uitstaande schuld hierdoor stijgen van 313,9 miljoen euro naar 363,5 miljoen euro.

Het Rekenhof wijst er op dat door het aangaan van alternatieve financieringen de lasten voor de huisvesting van de federale administraties voor een deel naar de toekomst worden doorgeschoven⁸⁹. Het jaarlijks toepassen van deze techniek leidt er bijgevolg toe dat de af te lossen bedragen toenemen. Zo zal de geraamde dotatie tot aflossing van de lasten van de alternatieve financieringen voor het jaar 2012 ten opzichte van de dotatie voor het jaar 2008 met 90% toenemen.

⁸⁷ Het betreft hier vooral leningen bij openbare en private financiële instellingen, huurkoop, promotieovereenkomsten enz.

⁸⁸ Het betreft volgende projecten: Luik, uitbreiding gerechtshof: 4,5 miljoen euro; Tervuren, Koninklijk Museum voor Midden-Afrika: 12.100 euro; Brugge, Rijksarchief: 9,6 miljoen euro; Brussel, WTC2: 6,1 miljoen euro en WTC3: 46,3 miljoen euro.

⁸⁹ Cf. ook de commentaar van het Rekenhof bij de initiële begroting van het jaar 2008 (Parl. St. Kamer, DOC 52-0993/003, p. 71).

SECTION 19 – RÉGIE DES BÂTIMENTS

1. Disposition légale 2.19.15

La (nouvelle) disposition légale ci-dessus habilite la Régie des bâtiments, dans le cadre de la gestion des bâtiments, à préfinancer de ses propres moyens les dépenses à la charge d'autres services publics.

La justification n'indique pas sur quelles dépenses et quels autres services publics porte cette disposition légale. La Cour des comptes recommande dès lors une formulation plus précise de celle-ci.

2. Programme 19.55.2 – Dotation à la Régie des bâtiments – financement alternatif

L'allocation de base 55.22.41.00.04 contient la dotation destinée à la Régie des bâtiments en vue de l'amortissement des charges des financements alternatifs pour l'achat ou l'entretien de bâtiments⁸⁶. La dotation prévue passe de 24,4 millions d'euros en 2008 à 31,5 millions en 2009.

La disposition légale 2.19.2 autorise des financements alternatifs à hauteur de 66,5 millions d'euros⁸⁷. Compte tenu des amortissements de capital planifiés de 16,9 millions d'euros, l'encours de la dette augmentera de 313,9 millions d'euros à 363,5 millions d'euros.

La Cour des comptes signale que les charges de logement des administrations fédérales sont, pour une grande partie, reportées en raison de la conclusion de financements alternatifs⁸⁸. L'utilisation de cette technique chaque année entraîne par conséquent une augmentation continue des montants à amortir. Ainsi, la dotation (estimée) en vue de l'amortissement des charges des financements alternatifs augmentera de 90 % en 2012 par rapport à la dotation pour l'exercice 2008.

⁸⁶ Il s'agit principalement d'emprunts contractés auprès d'organismes financiers publics et privés, de la location-vente, de conventions de promotion, etc.

⁸⁷ Il s'agit des projets suivants: Liège, extension du palais de justice: 4,5 millions d'euros; Tervuren, Musée royal de l'Afrique centrale: 12.100 euros; Bruges, Archives du Royaume: 9,6 millions d'euros; Bruxelles, WTC2: 6,1 millions d'euros et WTC3: 46,3 millions d'euros.

⁸⁸ Cf. également les commentaires de la Cour des comptes sur le projet de budget initial pour l'année budgétaire 2008 (Doc. parl. Chambre, DOC 52-0993/003, p.71).

Tabel - Geraamde evolutie van de dotatie voor de aflossing van de lasten van de alternatieve financieringen (in miljoen euro)⁹⁰

JaarAnnée	2008	2009	2010	2011	2012
Dotatie/Dotation	24,4	31,5	34,9	46,6	46,5

Bron: Regie der Gebouwen

SECTIE 21 – PENSIOENEN

1. Perequatie van de overheidspensioenen

De pensioenen van de openbare sector worden aangepast aan de stijging van de welvaart door het wettelijk vastgelegde systeem van de «perequatie». Door de wet van 25 april 2007 werd dit systeem fundamenteel hervormd. Voortaan wordt de «welvaartsaanpassing» van de overheidspensioenen niet meer doorgevoerd door de koppeling van elk individueel pensioen aan de evolutie van de (laatste) maximumwedde die als basis voor de berekening van dat pensioen heeft gediend, maar wel door de koppeling ervan aan de globale evolutie van de wedden en weddensupplementen van de meest representatieve pensioenen uit de «korf» waartoe het pensioen geacht wordt te behoren. Op 1 januari 2009 worden de pensioenen van de openbare sector voor het eerst daadwerkelijk verhoogd op basis van deze nieuwe regelgeving⁹¹. Elk pensioen uit een bepaalde korf zal een procentuele verhoging krijgen gelijk aan het gemiddelde stijgingspercentage van de desbetreffende wedden. De indeling in «korven» gebeurt op basis van de «laatste werkgever» van elke ambtenaar, waarbij de wet voorziet in vijftien korven.

Het Rekenhof stelt vast⁹² dat er bij de indeling in begrotingsartikelen geen rekening wordt gehouden met de indeling van de pensioenen in korven zoals die resulteert uit bovenvermelde wet. Met het oog op een zo accuraat mogelijke raming van de pensioenuitgaven lijkt het nochtans aangewezen dat de indeling van de begroting diezelfde indeling zou weerspiegelen. De kostprijs van de perequatie vormt immers, naast het

⁹⁰ De in de tabel geraamde uitgaven houden nog geen rekening met de realisatie van zeven nieuwe projecten in het kader van het masterplan 2008-2012 voor een gevangenisinfrastructuur in humane omstandigheden, dat werd goedgekeurd door de Ministerraad van 18 april 2008.

⁹¹ Die verhoging zal verder tweejaarlijks, telkens op 1 januari van het betrokken jaar worden doorgevoerd.

⁹² Naar aanleiding van een vraag om advies in verband met de opmaak van de begroting formuleerde het Rekenhof een aantal opmerkingen bij brief A 5-3.308.661 L1 van 4 juli 2007, gericht aan de administrateur-generaal van de PDOS.

Tableau - Évolution prévue de la dotation pour l'amortissement des charges des financements alternatifs (en millions d'euros)⁸⁹

Source: Régie des bâtiments

SECTION 21 – PENSIONS

1. Péréquation des pensions du secteur public

Les pensions du secteur public sont adaptées à l'accroissement du bien-être par un système légal de péréquation. Depuis la loi du 25 avril 2007 ce système a été fondamentalement réformé. Désormais, l'adaptation de ces pensions au bien-être ne prend plus comme base du calcul le rapport entre chaque pension prise individuellement et l'évolution du dernier salaire maximum, mais bien le rapport entre celle-ci et l'évolution globale des traitements et des suppléments de traitements des pensions les plus représentatives d'un «panier» auquel appartient cette pension. Depuis le 1^{er} janvier 2009, les pensions du secteur public ont été fait augmentées pour tenir compte de la nouvelle réglementation⁹⁰. Chaque pension recevra, selon le panier auquel elle appartient, un pourcentage d'augmentation égal au pourcentage d'augmentation moyen des traitements y afférents. La répartition en «panier» est effectuée sur la base du «dernier employeur» de chaque fonctionnaire. Quinze de ces paniers ont été prévus par la loi.

La Cour des comptes constate⁹¹ que la ventilation des crédits entre les articles budgétaires ne prend pas en compte la répartition des pensions en paniers, telle qu'elle résulte de la loi susmentionnée. En vue d'assurer une estimation aussi exacte que possible des dépenses de pensions, il est souhaitable que la ventilation budgétaire reflète cette répartition. Le coût de la péréquation forme en effet, à côté du volume des pensions⁹² et de

⁸⁹ Les dépenses estimées dans le tableau ne tiennent pas encore compte de la réalisation de sept nouveaux projets dans le cadre du plan directeur 2008-2012 pour une infrastructure pénitentiaire avec des conditions de détention humaines, approuvé par le conseil des ministres du 18 avril 2008.

⁹⁰ Cette augmentation sera effectuée sur deux années et rendue effective le 1^{er} janvier de chacune des années concernées.

⁹¹ Après une demande d'avis relative à l'établissement du budget, la Cour des comptes a formulé à l'administrateur général du SdPSP un certain nombre de remarques dans sa lettre A5-3.308.661 L1 du 4 juillet 2007.

⁹² Le nombre de pensionnés.

pensioenvolume⁹³ en het indexcijfer, een belangrijke component bij de schatting van de totale kostprijs van de pensioenen.

De verantwoording van de begroting bevat weinig concrete gegevens in verband met de raming van de meeruitgaven die het gevolg zullen zijn van dit mechanisme. De begrotingsdocumenten geven geen becijfering van de verwachte stijging van elk van de vijftien wettelijk vastgelegde perequatiekorven.

2. Overdrachten pensioenstortingen in toepassing van de wet van 5 augustus 1968

In het geval van een gemengde loopbaan, waarbij een persoon opeenvolgende beroepsactiviteiten als (contractueel) werknemer en als (statutair) ambtenaar uitoefent, moeten de voor elke periode geïnde bijdragen worden overgedragen naar de instelling die uiteindelijk de pensioenlast voor deze periodes draagt⁹⁴.

Het Rekenhof heeft recent een onderzoek verricht naar de overdracht van deze pensioeninhoudingen vanuit het privépensioenstelsel naar het openbare pensioenstelsel⁹⁵. Twee elementen die in dit onderzoek aan bod kwamen, hebben een weerslag op de raming van de betrokken kredieten.

Vooreerst werd de recent ingevoerde wettelijke bepaling die stelde dat de overdracht ten vroegste mocht plaatsvinden op het ogenblik dat het pensioen ingaat, vernietigd door een arrest van het Grondwettelijk Hof van 24 april 2008. Derhalve zou de raming van zowel de ontvangsten als - in beperktere mate - van de uitgaven moeten resulteren in hogere bedragen. Uit de controle van de uitvoering van de ontvangsten van 2008 blijkt trouwens dat er al voor dit jaar een forse toename te noteren valt op het betrokken begrotingsartikel⁹⁶.

Tevens toonde de audit van het Rekenhof aan dat de procedure van de overdracht van pensioenbijdragen van de RVP naar de PDOS op verschillende vlakken kon worden verbeterd. De minister van Maatschappelijke Integratie, Pensioenen en Grote Steden stelde in haar reactie op dit onderzoek dat ze aan de betrokken administraties zou vragen om te zorgen voor een geautomatiseerde opvolging en controle van de stortingsaanvragen en om de vooropgestelde termijnen te eerbiedigen en nalatigheidsintresten toe te passen bij laattijdige betalingen. Ook deze initiatieven zouden bij de raming moeten uitmonden in hogere bedragen, vooral aan ontvangstenzijde.

⁹³ Het aantal pensioenen.

⁹⁴ Deze ontvangsten en uitgaven zijn terug te vinden in respectievelijk de begrotingsartikelen 4204701 en 5314218 van de begroting van PDOS.

⁹⁵ Verslag van het Rekenhof aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers meegedeeld in juli 2008.

⁹⁶ Eind oktober 2008 ontving de PDOS al ruim 49 miljoen euro op artikel 4204701 van de begroting van PDOS, daar waar de ontvangsten werden geraamd op (slechts) 34 miljoen euro.

l'indexation, un important composant de l'estimation du coût total des pensions.

Les justifications annexées au budget contiennent peu de données concrètes sur le calcul des dépenses supplémentaires qui seront la conséquence de ce mécanisme. Les documents budgétaires ne chiffrent pas l'augmentation attendue de chacun des quinze paniers de péréquation légalement institués.

2. Transferts des cotisations de pensions en application de la loi du 5 août 1968

En cas de carrière mixte, c'est-à-dire lorsque une personne exerce successivement son activité professionnelle comme travailleur contractuel et comme fonctionnaire statutaire, les cotisations payées pour chaque période terminée sont transférées auprès de l'institution qui in fine devra supporter la charge de la pension pour ces périodes⁹³.

Récemment, la Cour des comptes a examiné les transferts de ces prélèvements de pensions depuis le système des pensions du secteur privé vers le système des pensions du secteur public⁹⁴. Cette enquête a mis en évidence deux éléments qui ont une influence sur l'estimation des crédits concernés.

Tout d'abord, la Cour Constitutionnelle, par un arrêt du 24 avril 2008, a annulé une disposition légale récemment introduite stipulant que le transfert devait avoir lieu au plus tôt au moment de la mise à la pension. Il en résulte que les estimations tant en dépenses que dans une moindre mesure en recettes doivent être revues à la hausse. Le contrôle de l'exécution des recettes en 2008 fait d'ailleurs apparaître une augmentation importante sur les articles concernés dès cette année⁹⁵.

Ensuite, l'audit de la Cour des comptes a démontré que les procédures de transfert des cotisations de pensions de l'ONP vers le SdPSP pouvaient être améliorées sur différents points. La ministre de l'Intégration sociale, des Pensions et des Grandes villes, dans sa réponse à cette enquête, a déclaré qu'elle demanderait que les administrations concernées mettent en place un suivi automatisé et contrôlent les demandes de versements ainsi que le respect des termes de paiements et appliquent les intérêts moratoires en cas de paiements tardifs. Ces initiatives devraient également aboutir à une majoration des estimations, surtout du côté des recettes.

⁹³ Ces recettes et ces dépenses sont respectivement reprises dans les articles 4202701 et 5314215 du budget du SdPSP.

⁹⁴ Rapport de la Cour des comptes à la Chambre des représentants, du 25 juin 2008.

⁹⁵ Fin octobre 2008, le SdPSP avait déjà reçu environ 49 millions d'euros en recettes sur l'article 4204701, alors que les recettes étaient évaluées (seulement) à 34 millions d'euros.

De minister stelde voorts ook het effect te zullen nagaan van een aanpassing van de overgedragen sommen aan de evolutie van de indexprijzen⁹⁷.

In weerwil van deze gegevens stelt het Rekenhof vast dat de raming van de betrokken kredieten voor 2009 quasi ongewijzigd blijft ten opzichte van deze voor het begrotingsjaar 2008 en dat ook de raming voor de meerjarenbegroting (voor de jaren 2010, 2011 en 2012) geen evolutie vertoont.

3. Invloed op de pensioenbegroting van de overname van diverse pensioenfondsen

Het Rekenhof constateert dat de pensioenuitgaven van sectie 21 sterk stijgen, mede door het feit dat de federale overheid de laatste jaren de pensioenverplichtingen van verschillende instellingen heeft overgenomen.

Uit onderstaande tabel blijkt dat de uitgaven voor de betaling van de rustpensioenen die resulteren uit de overname van pensioenfondsen of pensioenverplichtingen voor 2009 worden geraamd op 1.431,8 miljoen euro.

Tabel - Uitgavenkredieten resulterend uit de overname van pensioenfondsen (rustpensioenen) (in miljoen euro)

INSTELLING/ORGANISMES	Realisaties 2007/ Réalisations 2007	Begrotingscontrole/ Contrôle budgétaire 2008	2009
BELGACOM	253,231	270,990	283,360
BELGOCONTROL	19,258	20,585	21,060
BIAC	7,402	8,105	8,910
De Post/La Poste	413,342	446,710	489,550
Gem. Havenbedr. Antwerpen/Port d'Anvers	21,477	21,315	20,590
NMBS (rustpensioenen)/SNCB (pensions de retraite)	526,132	573,067	608,292
TOTAAL/TOTAL	1.240,842	1.340,772	1.431,762

Bron: Begroting Pensioendienst voor de overheidssector

⁹⁷ Volgens de huidige regelgeving worden de pensioeninhoudingen zonder enige vorm van herwaardering of intrest doorgestort aan de instelling die de pensioenlast draagt waardoor een budgettaire verschuiving van de private naar de openbare sector ontstaat. De overgedragen bijdragen zijn immers niet in proportie met de pensioenlasten die resulteren uit het in aanmerking nemen van die diensten bij de berekening van het pensioen in de overheidssector.

La ministre a également déclaré qu'elle examinerait l'effet d'une adaptation des sommes transférées à l'évolution de l'indice des prix⁹⁶.

En dépit de ces éléments, la Cour des comptes constate que les estimations des crédits concernés sont restées quasiment inchangées en 2009 par rapport à ceux de 2008 et que les estimations pluriannuelles (pour les années 2010, 2011, 2012) ne montrent pas d'évolution.

3. Influence sur le budget des pensions de la reprise de divers fonds de pension

La Cour des comptes constate que les dépenses de pensions inscrites à la section 21 augmente par le fait de la reprise par l'État fédéral ces dernières années des obligations de pensions de différentes institutions.

Ainsi qu'il ressort du tableau ci-joint que les dépenses pour le paiement des dépenses de pensions résultant de la reprise de fonds de pensions et d'obligations de pensions sont évaluées à 1.431,8 millions d'euros pour l'année 2009

Tableau: Crédits de dépenses résultant de la reprise des fonds de pensions (pensions de retraite) (en millions d'euros)

Source: Service des Pensions du secteur public

⁹⁶ Selon la législation actuelle, les retenues de pensions sont transférées sans aucune réévaluation et sans intérêt aux institutions chargées du paiement de la pension, de sorte qu'il existe un déplacement budgétaire du secteur privé vers le secteur public. Les cotisations transférées ne sont en effet pas en proportion des charges de pensions qui résultent de la prise en compte par les services du calcul des pensions dans le secteur public.

Tabel : Ontvangsten resulterend uit de overname van pensioenverplichtingen (rustpensioenen) (in miljoen euro)

Tableau: Recettes résultant de la reprise des obligations de pensions (pensions de retraite (en millions d'euros)

INSTELLING/ORGANISMES	Realisaties/ Réalisations 2007	Begrotingscontrole/ Contrôle budgétaire 2008	2009
Patronale bijdrage Belgacom, Belgocontrol, BIAC/Cotisations patronales Belgacom, Belgocontrol, BIAC, La Poste	48,099	49,425	50,830
Patronale bijdrage De Post/Cotisations patronales La Poste	60,250	57,530	55,970
Globale ontvangsten pensioenen NMBS/Recettes globales de pensions SNCB	197,392	227,519	240,075

Bron: Begroting Pensioendienst voor de overheids-sector

Deze overnames zorgen voor een toename van de uitgaven voor de overlevingspensioenen en voor een toename van de beheerskosten.

Uit de bovenvermelde tabellen blijkt dat vooral de kostprijs van de overname van de pensioenverplichtingen van De Post stijgt: de patronale bijdragen van deze instelling verminderen, terwijl de pensioenuitgaven sterk toenemen. Dit is te verklaren door het feit dat enerzijds het aantal statutaire personeelsleden daalt, en anderzijds het aantal «nieuwe» gepensioneerden zeer hoog ligt.

SECTIE 23 – FOD WERKGELEGENHEID, ARBEID EN SOCIAAL OVERLEG

Programma 23.54.3 – Fonds voor de technische veiligheid van de bedrijven bedoeld bij de wet van 21 januari 1987 inzake de risico's van zware ongevallen bij bepaalde industriële activiteiten (SEVESO-bedrijven)

De Algemene Directie Toezicht op het Welzijn op het Werk is belast met opdrachten in verband met de preventie van zware industriële ongevallen veroorzaakt door gevaarlijke stoffen en moet daarnaast ook de mogelijke gevolgen hieromtrent inperken.

De kosten van die opdrachten worden gedragen door het Fonds voor preventie van zware ongevallen⁹⁸. Dat be-

⁹⁸ Wet van 21 januari 1987 ter stijving van het Fonds voor de risico's van zware ongevallen en van het Fonds voor preventie van zware ongevallen. Het Fonds voor de risico's van zware ongevallen is ingeschreven in programma 13.54.4 (FOD Binnenlandse Zaken).

Source: Service des Pensions du secteur public

Ces reprises sont également à l'origine d'une augmentation des dépenses de pensions de survie et d'un accroissement des frais de gestion.

Les chiffres ci-dessus font apparaître en ordre principal l'augmentation du coût de la reprise des obligations de pensions de la Poste: les contributions patronales de cette institution diminuent, cependant que les dépenses de pension augmentent fortement. Ceci s'explique par le fait que, d'une part, le nombre de membres du personnel statutaire diminue et, d'autre part, que le nombre de «nouvelles» pensions croît de manière importante.

SECTION 23 – SPF EMPLOI, TRAVAIL ET CONCERTATION SOCIALE

Programme 23.54.3 - Fonds pour la sécurité technique des entreprises visées par la loi du 21 janvier 1987 concernant les risques d'accidents graves dans des activités industrielles déterminées (entreprises-SEVESO)

La Direction générale Contrôle du bien-être au travail est chargée de missions de prévention des accidents industriels majeurs causés par des substances dangereuses et de limitations de leurs conséquences potentielles.

Les coûts de ces missions sont pris en charge par le fonds pour la prévention des accidents majeurs⁹⁷.

⁹⁷ Loi du 21 janvier 1987 relative à l'alimentation du fonds pour les risques d'accidents majeurs et du fonds pour la prévention des accidents majeurs. Le fonds pour les risques d'accidents majeurs est inscrit au programme 13.54.4 (SPF Intérieur).

grotingsfonds wordt gestijfd door een jaarlijkse bijdrage van de exploitanten die grote risico's inhouden⁹⁹.

Sinds 2008 is de jaarlijkse stijging van het fonds gestegen van 1,487 miljoen euro tot 2 miljoen euro als gevolg van een wijziging in de reglementering¹⁰⁰.

Die herwaardering moet de FOD toelaten het hoofd te bieden aan het toenemend aantal opdrachten. Die toename is te wijten aan het stijgend aantal ondernemingen met risico's van zware ongevallen¹⁰¹.

De verhoging van de beschikbare middelen bij het fonds vertaalt zich echter niet in een stijging van de variabele kredieten die in de aangepaste begroting zijn ingeschreven. Die kredieten bedroegen 1,5 miljoen euro in 2008 en 1,476 miljoen euro in de ontwerpbegroting 2009. Het saldo van het fonds op 31 december zou aldus met meer dan een miljoen euro stijgen tussen 2006 en 2009.

SECTIE 24 – FOD SOCIALE ZEKERHEID

1. Programma 24.55.2 – Tegemoetkomingen aan personen met een handicap

Het krediet ingeschreven op de basisallocatie 55.22.34.00.06 - Tegemoetkomingen aan personen met een handicap neemt toe van 1.567,5 miljoen euro (aangepaste begroting 2008) tot 1.637,3 miljoen euro in de begroting van het jaar 2009, zijnde een stijging met 4,4%. Het Rekenhof wijst nogmaals op de summiere verantwoording in verband met de berekening van dit krediet¹⁰².

Het benodigde krediet wordt beïnvloed door verschillende factoren waaronder de hoogte van en het aantal tegemoetkomingen, de te betalen achterstallen, de budgettaire weerslag van nieuwe initiatieven en wijzigingen van de regelgeving¹⁰³ en de toegepaste indexeringen. Bij gebrek aan concrete elementen in de verantwoording bij de algemene uitgavenbegroting kan de toereikendheid van het ingeschreven krediet niet worden beoordeeld. In verband met de te betalen achterstallen wijst het

Ce fonds budgétaire est alimenté par les versements annuels des exploitants présentant des risques d'accidents majeurs⁹⁸.

Les recettes annuelles du fonds ont augmenté en 2008, passant de 1,487 million d'euros à 2 millions d'euros, suite à une modification de la réglementation⁹⁹.

Cette revalorisation doit permettre au SPF de faire face à l'augmentation de ses missions, due au nombre croissant d'entreprises présentant des risques d'accidents majeurs¹⁰⁰.

Toutefois, l'augmentation des moyens disponibles du fonds ne se traduit pas par une augmentation des crédits variables inscrits au budget. Ces crédits s'élèvent à 1,476 million d'euros dans le projet de budget 2009 alors qu'ils atteignaient 1,5 million d'euros dans le budget 2008 ajusté. Le solde de ce fonds devrait ainsi progresser de plus d'un million d'euros entre le 31 décembre 2006 et le 31 décembre 2009.

SECTION 24 – SPF SÉCURITÉ SOCIALE

1. Programme 24.55.2 – Allocations aux handicapés

Le crédit inscrit à l'allocation de base 55.22.34.00.06 – Allocations aux handicapés passe de 1.567,5 millions d'euros (budget ajusté 2008) à 1.637,3 millions d'euros dans le budget de l'année 2009, ce qui représente une augmentation de 4,4%. La Cour des comptes souligne une nouvelle fois le caractère sommaire de la justification du calcul de ce crédit¹⁰¹.

Le crédit requis est influencé par différents facteurs, dont le montant et le nombre des allocations, les arriérés à payer, l'incidence budgétaire de nouvelles initiatives et les modifications de la réglementation¹⁰², ainsi que les indexations appliquées. En l'absence d'éléments concrets disponibles dans la justification du budget général des dépenses, il n'est pas possible d'évaluer le montant du crédit inscrit. Pour ce qui est des arriérés à payer, la Cour des comptes souligne que le délai moyen

⁹⁹ Artikel 7, § 2bis, van de wet van 21 januari 1987 (ingevoegd door de wet van 29 december 1990 houdende sociale bepalingen).

¹⁰⁰ Koninklijk besluit van 9 september 2008 tot aanpassing van het bedrag van het Fonds voor preventie van zware ongevallen.

¹⁰¹ In 2001 vielen 87 bedrijven onder het fonds. Eind 2007 was dat aantal opgelopen tot 167.

¹⁰² Cf. de commentaar van het Rekenhof bij de begroting van het jaar 2008 (Parl. St. Kamer, DOC 52-0993/003, p. 75-76).

¹⁰³ De zogenaamde welvaartsaanpassing voorzien in het generatiepact, de uitbreiding van de tegemoetkomingen tot de vreemdelingen ingeschreven in het bevolkingsregister en de maatregel «prijs van de liefde» voorzien in het koninklijk besluit van 20 mei 2008 tot wijziging van artikel 9ter van het koninklijk besluit van 6 juli 1987 betreffende de inkomensvervangende tegemoetkoming en de integratietegemoetkoming.

⁹⁸ Article 7, § 2bis de la loi du 21 janvier 1987 (introduit par la loi du 29 décembre 1990 portant des dispositions sociales).

⁹⁹ Arrêté royal du 9 septembre 2008 adaptant le montant du fonds pour la prévention des accidents majeurs.

¹⁰⁰ En 2001, 87 entreprises relevaient du fonds. Fin 2007, ce nombre était de 167.

¹⁰¹ Cf. Commentaires de la Cour des comptes sur le budget de l'année 2008 (Doc. parl. Chambre, DOC 52-0993/003, p. 75-76).

¹⁰² L'«adaptation au bien-être» dans le pacte des générations, l'extension de l'octroi des allocations aux étrangers inscrits au registre de la population et la mesure «prix de l'amour» prévue dans l'arrêté royal du 20 mai 2008, modifiant l'article 9ter de l'arrêté royal du 6 juillet 1987 relatif à l'allocation de remplacement de revenus et l'allocation d'intégration.

Rekenhof erop dat de gemiddelde behandelingstermijn van de dossiers opnieuw is toegenomen, namelijk van 7,9 maanden in het jaar 2007 tot 9,5 maanden in het jaar 2008, wat tevens bijkomende verwijlinteresten veroorzaakt. De overschrijding van de wettelijk voorgeschreven behandelingstermijn van 8 maanden genereerde tot eind september 2008 reeds 2 miljoen euro aan verwijlinteresten.

Tenslotte wordt de aandacht er op gevestigd dat de orderekening van de thesaurie¹⁰⁴ nog steeds een debetsaldo van 21,6 miljoen euro vertoont. Oorzaak van dit negatief saldo is de prefinanciering van het tekort aan kredieten voor het begrotingsjaar 2007¹⁰⁵. Aangezien de kredieten ingeschreven in de aangepaste begroting 2008 vermoedelijk niet zullen volstaan om alle toelagen van dit jaar te financieren, zal het debetsaldo van deze thesaurierekening waarschijnlijk niet afnemen¹⁰⁶. Door het niet aanzuiveren van deze debetpositie worden de uitgaven in kwestie buiten de algemene uitgavenbegroting gehouden.

2. Wetsbepaling 2.24.5

Krachtens wetsbepaling 2.24.5 mag voormelde orderekening een debetsaldo vertonen. Het Rekenhof wijst er evenwel op dat deze wetsbepaling nalaat het maximaal toegelaten bedrag van het negatieve saldo te vermelden. In de ministeriële omzendbrief van 25 april 2008¹⁰⁷ is nochtans bepaald dat elke wetsbepaling waarbij een thesaurierekening de toestemming krijgt een negatief saldo te vertonen, het maximaal toegelaten bedrag moet bepalen.

de traitement des dossiers a de nouveau augmenté, passant de 7,9 mois en 2007 à 9,5 mois en 2008, ce qui engendre des intérêts de retard supplémentaires. Le dépassement du délai de traitement prescrit par la loi, soit huit mois, a déjà généré, jusqu'à la fin de septembre 2008, des intérêts de retard pour un montant de 2 millions d'euros.

Enfin, elle attire l'attention sur le fait que le compte de trésorerie présente encore un solde débiteur de 21,6 millions d'euros¹⁰³. Ce solde négatif est dû au pré-financement du manque de crédits pour l'année 2007¹⁰⁴. Étant donné que les crédits inscrits dans le budget ajusté 2008 ne suffiront probablement pas à financer l'ensemble des allocations de cette année, le solde débiteur de ce compte de trésorerie ne diminuera vraisemblablement pas¹⁰⁵. L'absence d'apurement de ce solde débiteur a pour effet de maintenir les dépenses en question en dehors du budget général des dépenses.

2. Disposition légale 2.24.5

En vertu de la disposition légale 2.24.5, le compte d'ordre précité peut présenter un solde débiteur. La Cour des comptes fait cependant observer que cette disposition omet de préciser le montant maximum autorisé que peut atteindre le solde négatif. Or, la circulaire ministérielle du 25 avril 2008¹⁰⁶ prévoit que toute disposition légale permettant qu'un compte de trésorerie (pour ordre) présente un solde négatif doit en mentionner le montant maximum autorisé.

¹⁰⁴ Orderekening 87.02.06.15 – Tegemoetkoming aan Gehandicapten.

¹⁰⁵ Commentaar van het Rekenhof bij de initiële en de aangepaste begroting 2008 (respectievelijk Parl. St. Kamer, DOC 52-0993/003, p. 75 en Parl. St. Kamer, DOC 52-1504/003, p. 6).

¹⁰⁶ De FOD Sociale Zekerheid raamt de minimale kostprijs voor het begrotingsjaar 2008 op 1.570,4 miljoen euro, waarvan al 1.313,2 miljoen euro werd vereffend. Het voorziene krediet voor het begrotingsjaar 2008 bedraagt 1.567,5 miljoen euro.

¹⁰⁷ Referentie ABB5/430/2008/8 (punt 4.2.2.5).

¹⁰³ Compte d'ordre 87.02.06.15 – Allocations aux handicapés.

¹⁰⁴ Commentaires de la Cour des comptes sur le budget initial et le budget ajusté 2008 (respectivement doc. parl. Chambre, DOC 52-0993/003, p. 75, et doc. parl. Chambre, DOC-52-1504/003, p. 6).

¹⁰⁵ Le SPF Sécurité sociale estime le coût minimum pour l'année budgétaire 2008 à 1.570,4 millions d'euros, dont 1.313,2 millions ont déjà été liquidés. Le crédit prévu pour l'année budgétaire 2008 s'élève à 1.567,5 millions d'euros.

¹⁰⁶ Référence ABB5/430/2008/8 (point 4.2.2.5).

SECTIE 25 – FOD VOLKSGEZONDHEID, VEILIGHEID VAN DE VOEDSELKETEN EN LEEFMILIEU

1. Wijziging van de begrotingsstructuur van de FOD Volksgezondheid

Het Rekenhof stelt vast dat de begrotingsstructuur van sectie 25, na reeds verschillende malen gewijzigd te zijn geweest de voorbije jaren, opnieuw grondig werd aangepast.

De belangrijkste wijzigingen betreffen:

- de herschikking van de kredieten van de beheersorganen;
- de samenvoeging van de activiteiten betreffende de gezondheidsvoorzieningen en incidenten- en crisismanagement;
- de creatie van een afzonderlijke organisatieafdeling voor Medex;
- de groepering van de activiteiten in verband met duurzame ontwikkeling in een nieuwe organisatieafdeling;
- de overheveling van de dotatie met betrekking tot het Federaal Agentschap voor de Geneesmiddelen- en Gezondheidsvoorzieningen (FAGG) naar een nieuwe organisatieafdeling.

Deze opeenvolgende wijzigingen bemoeilijken de vergelijkbaarheid van uitgaven over de jaren heen.

2. Programma 25.54.0 – Bestaansmiddelenprogramma

Op basisallocatie 54.02.34.41.01 – Vergoeding aan derden – Verantwoordelijkheid van de Staat werden tot vorig jaar de kredieten ingeschreven bestemd voor de terugbetaling van de onterecht geïnde bijdragen voor de periode 1988-1996 aan het Begrotingsfonds voor de gezondheid en de kwaliteit van de dieren en de dierlijke producten¹⁰⁸ alsook de vergoedingen aan derden in het kader van de dioxinecrisis. Deze basisallocatie blijft in de begroting van het jaar 2009 behouden doch

¹⁰⁸ De diergezondheidswet van 24 maart 1987 en het koninklijk besluit van 11 december 1987 tot uitvoering van de wet voorzagen in de oprichting van een «Fonds voor de gezondheid en productie van dieren» met als doel de producenten te laten bijdragen in de bestrijding van de dierenziekten en de bevordering van de kwaliteit van de dierlijke producten. De verplichte bijdragen werden opgelegd aan de slachthuizen en verder doorgerekend aan de producenten. Omdat de Belgische Staat heeft nagelaten deze regeling als steunmaatregel aan de Europese Commissie te melden heeft het Europees Hof van Justitie op 21 oktober 2003 definitief vastgesteld dat de grondslag van voormelde wetgeving niet in overeenstemming was met het Gemeenschapsrecht. Bijgevolg waren de betaalde bijdragen aan het dierenfonds voor de periode van 1 januari 1988 tot 9 augustus 1996 onwettig en moesten deze worden terugbetaald.

SECTION 25 – SPF SANTÉ PUBLIQUE, SÉCURITÉ DE LA CHAÎNE ALIMENTAIRE ET ENVIRONNEMENT

1. Modification de la structure budgétaire du SPF Santé publique

La Cour des comptes constate que la structure budgétaire de la section 25, plusieurs fois modifiée les années précédentes, a été à nouveau adaptée.

Les principales modifications concernent:

1. Le réarrangement des crédits des organes de gestion;
2. La fusion des activités concernant les produits de santé et la gestion d'incidents et de crises;
3. La création d'une division organique indépendante pour le Medex;
4. Le regroupement d'activités en rapport avec le développement durable dans une nouvelle division organique;
5. Le transfert de la dotation pour l'Agence fédérale des médicaments et des produits de santé vers une nouvelle division organique.

Ces modifications en cascade nuisent à la comparabilité temporelle des dépenses.

2. Programme 25.54.0 - Programme de subsistance

Sur l'allocation de base 54.02.34.41.01 – Indemnisation des tiers-Responsabilité de l'État, les crédits inscrits sont depuis plusieurs années destinés tant au remboursement des cotisations indûment perçues au cours de la période 1988-1996 en faveur du fonds budgétaire pour la santé et la qualité des produits animaux¹⁰⁷ qu'aux indemnités à des tiers dans le cadre de la crise de la dioxine. Cette allocation de base a été conservée pour l'année 2009 bien que plus aucun crédit n'y ait été inscrit.

¹⁰⁷ La loi du 24 mars 1987 relative à la santé des animaux et l'arrêté royal du 11 décembre 1987 portant exécution de la loi prévoyaient la création d'un «Fonds de la santé et de la production des animaux» dans le but de faire participer les producteurs à la lutte contre les maladies des animaux et de promouvoir la qualité des produits animaux. Les cotisations obligatoires ont été imposées aux abattoirs, qui les répercutaient aux producteurs. Étant donné que l'État belge a omis de signaler cette mesure d'aide à la Commission européenne, la Cour européenne de Justice a rendu un arrêt définitif le 21 octobre 2003 stipulant que le fondement légal de la législation précitée n'était pas conforme avec le droit communautaire. Par conséquent, les cotisations versées au fonds des animaux pour la période allant du 1^{er} janvier 1988 au 9 août 1996 étaient illégales et devaient être remboursées.

er werden geen kredieten ingeschreven. Deze werden voorzien binnen de interdepartementale provisie bij de FOD Budget en Beheerscontrole¹⁰⁹ (cf. de commentaar bij sectie 03).

Door het ontbreken van een verantwoording is het niet mogelijk te beoordelen of het binnen de provisie voorziene krediet toereikend zal zijn en wat het geraamde aandeel is van de verschillende vergoedingen.

Betreffende de terugbetaling van de onterecht geïnde bijdragen aan de slachthuizen wijst het Rekenhof nogmaals op de potentieel zeer hoge budgettaire weerslag¹¹⁰.

Terwijl de rechtsvorderingen ingediend voor 2002 grotendeels zijn afgehandeld, is dit geenszins het geval voor de dagvaardingen ingediend na 2002. Inzake de rechtsvorderingen ingediend voor 2002, opteerde de Ministerraad van 24 februari 2006 ervoor zoveel mogelijk dadingen af te sluiten. Het betreft 99 dossiers waarvoor al in 81 gevallen een dading werd afgesloten. Deze dadingen vertegenwoordigen een bedrag van 81 miljoen euro, inclusief nalatigheidintresten. Er blijven bijgevolg 18 dossiers over die in aanmerking komen voor een dading met een maximale budgettaire inschatting van 9 miljoen euro. Het departement voorziet echter dat uiterlijk begin 2009 de meeste van deze dossiers kunnen worden afgesloten.

Wat betreft de dagvaardingen ingediend na 2002, opteerde de Ministerraad ervoor om de rechterlijke uitspraken af te wachten¹¹¹. Het betreft tot dusver 834 dagvaardingen voor een totaal bedrag van minstens 119,2 miljoen euro¹¹² in hoofdsom. Rekening houdend met de verwijlntresten bij een eventuele negatieve gerechtelijke uitspraak, kan dit bedrag bijgevolg bijzonder hoog oplopen.

De onderstaande tabel geeft een overzicht van het aantal dagvaardingen na 2002 met inbegrip van de hoofdsommen en intresten.

Ceux-ci sont prévus au sein de la provision interdépartementale du SPF Budget et Contrôle de la gestion¹⁰⁸ (cf. le commentaire relatif à la section 03).

En l'absence de justifications, il est impossible de juger si le crédit prévu dans la provision sera suffisant ni quelle est la part estimée des différentes indemnités.

Concernant le remboursement aux abattoirs des cotisations indûment perçues, la Cour des comptes attire une fois de plus l'attention sur la possibilité d'un impact budgétaire très élevé¹⁰⁹.

Alors que les créances introduites avant 2002 sont, pour la plus grande partie, liquidées, ce n'est aucunement le cas pour les créances introduites après 2002. En ce qui concerne les créances introduites avant 2002, le Conseil des ministres du 24 février 2006 a décidé de conclure, autant que possible des transactions. Cela concerne 99 dossiers, dont 80 ont été clôturés par le biais d'une transaction. Ces transactions représentent un montant de 81 millions d'euros, y compris les intérêts de retard. Il reste par conséquent 18 dossiers qui entrent en considération pour la conclusion d'une transaction, avec un impact budgétaire estimé de maximum 9 millions d'euros. Le département prévoit qu'au plus tard début 2009 la plupart de ces dossiers seront clôturés.

En ce qui concerne les actions introduites après 2002, le Conseil des ministres a décidé d'attendre les décisions judiciaires¹¹⁰. Cela concerne jusqu'ici 834 actions pour un montant total d'au moins 119,2 millions d'euros¹¹¹ (à titre principal). Compte tenu des intérêts de retard qui devront être payés en cas de décision judiciaire négative, ce montant peut par conséquent s'élever à un niveau particulièrement élevé.

Le tableau ci-dessous donne un aperçu du nombre d'actions introduites depuis 2002, ainsi que des sommes principales et des intérêts.

¹⁰⁹ Basisallocatie 41.10.01.00.01.

¹¹⁰ Cf. ook de commentaar en opmerkingen van het Rekenhof naar aanleiding van de initiële begroting 2008 (Parl. St. Kamer, DOC 52-0993/003, p. 76-79) en het 164^{ste} Boek van het Rekenhof (p. 216-219).

¹¹¹ Tot op heden werd de FOD Volksgezondheid steeds veroordeeld door de rechtbank van eerste aanleg. Het tegenargument van de Belgische Staat betreffende de verjaring van de vordering op 1 januari 2002 werd hierbij niet aanvaard. Het departement heeft telkens hoger beroep tegen deze uitspraak aangetekend.

¹¹² Een belangrijk deel van de geëiste bedragen is echter nog niet gekend en in deze raming nog niet opgenomen. Het totaal gevorderde bedrag zou dus beduidend hoger kunnen uitvallen.

¹⁰⁸ Allocation de base 41.10.01.00.01.

¹⁰⁹ Cf. également les commentaires et observations de la Cour des comptes à l'occasion du budget initial 2008 (Doc.Parl., Chambre, DOC 52-0993/003, p.76-79) et le 164^e Cahier de la Cour des comptes (p.216-219).

¹¹⁰ Jusqu'à aujourd'hui, le SPF Santé publique a toujours été jugé par le tribunal de première instance. L'argument contraire de l'État belge concernant la prescription de la créance à la date du 1^{er} janvier 2002 n'a pas été accepté par celui-ci. Le département a, à de nombreuses reprises, interjeté appel de ce jugement.

¹¹¹ Une part importante du montant réclamé n'est pas encore connue et n'est pas reprise dans cette prévision. Le montant total exigé pourrait alors s'établir à un niveau très important

Tabel - Overzicht van het aantal dagvaardingen ingediend na 2002 en de hieraan verbonden bedragen (in miljoen euro)

Jaar/Année	Aantal dagvaardingen/ Nombre d'actions	Hoofdsom/ Somme principale	Interessen/Intérêts	Totaal/Total
2002/2003	0	0,0	0,0	0,0
2004	4	6,1	7,3	13,3
2005	5	8,5	10,2	18,8
2006	66	20,7	24,8	45,5
2007	196	70,3	84,3	154,6
2008	563	⁵ 13,6	⁶ 16,2	29,8
Totaal	834	119,2	142,8	262,0

Bron: FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu

Betreffende de schadevergoedingen in het kader van de dioxinecrisis wijst het Rekenhof er op dat sinds geruime tijd 86 rechtszaken hieromtrent hangende zijn. Het betreft hier in de eerste plaats de betaling van schadevergoedingen ingevolge de burgerlijke aansprakelijkheid van de Belgische Staat¹¹³ en bijkomend ook de terugbetaling aan de diervoedersector van bijdragen in uitvoering van het koninklijk besluit van 15 oktober 2000¹¹⁴ dat werd vernietigd door de Raad van State. De totale door de overheid (potentieel) verschuldigde betalingen werden door de FOD Volksgezondheid geraamd op 397 miljoen euro exclusief intresten. In de loop van 2008 vond geen evolutie plaats in de dossiers. Het departement verwacht ten vroegste een gerechtelijke uitspraak in de loop van 2009.

3 Programma 25.54.5 – Dotatie aan het Federaal Agentschap Voedselveiligheid (FAVV)

In zijn commentaar met betrekking tot de initiële begroting 2008 heeft het Rekenhof er op gewezen dat de orderekening van de thesaurie 87.02.38.47 - FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en

Tableau - Relevé du nombre d'actions intentées après 2002 et des montants y afférents (en millions d'euros)

Source: SPF Santé publique, Sécurité de la Chaîne alimentaire et Environnement

En ce qui concerne les indemnités octroyées dans le cadre de la crise de la dioxine, la Cour des comptes souligne que, depuis relativement longtemps 86 procès sont pendants à ce sujet. Il s'agit principalement du paiement de dédommagements dans le cadre de la responsabilité civile de l'État belge¹¹², et également, en ordre subsidiaire, du remboursement au secteur de l'alimentation animale de cotisations versées en exécution de l'arrêté royal du 15 octobre 2000¹¹³, annulé par le Conseil d'État. Le montant total de paiements à charge de l'État a été estimé par le SPF Santé publique à potentiellement 397 millions d'euros, hors intérêt. Au cours de l'année 2008, il n'y a eu aucune évolution dans les dossiers. Le département attend au plus tôt un dénouement judiciaire dans le courant de l'année 2009.

3. Programme 25.54.5 - Dotation à l'Agence fédérale pour la sécurité de la chaîne alimentaire (AFSCA).

Dans ses commentaires sur le budget initial 2008, la Cour des comptes avait fait remarquer que le compte d'ordre de la trésorerie 87.02.38.47-SPF Santé publique, Sécurité de la Chaîne alimentaire et Environnement -

¹¹³ De (niet-landbouw)bedrijven die niet konden genieten van de steunmaatregelen in uitvoering van de wet van 3 december 1999 betreffende steunmaatregelen ten gunste van landbouwbedrijven getroffen door de dioxinecrisis hebben de federale overheid aansprakelijk gesteld voor de economische schade en een eis tot schadevergoeding ingesteld.

¹¹⁴ Koninklijk besluit van 15 oktober 2000 betreffende de verplichte en vrijwillige bijdragen verschuldigd door de veevoedersector aan het Fonds voor de schadeloosstelling van landbouwbedrijven getroffen door de dioxinecrisis.

¹¹² Les entreprises (non agricoles) qui ne pouvaient bénéficier des mesures d'aide en exécution de la loi du 3 décembre 1999 relative à des mesures d'aide en faveur d'entreprises agricoles touchées par la crise de la dioxine, ont invoqué la responsabilité civile de l'État pour les dommages économiques subis et intenté une action en dommages et intérêts.

¹¹³ Arrêté royal du 15 octobre 2000 relatif aux cotisations obligatoires et contributions dues par le secteur de l'alimentation animale en Fonds pour l'indemnisation d'entreprises agricoles touchées par la crise de la dioxine.

Leefmilieu – Prefinanciering van de BSE-tests een debetsaldo van 12 miljoen euro vertoonde¹¹⁵.

De staatssecretaris voor Begroting verklaarde in zijn antwoord hierop dat de terugbetaling van voormeld debetsaldo zou worden gespreid over een periode van 12 jaar op basis van een protocol af te sluiten tussen de FOD Volksgezondheid en de administratie van de Thesaurie.

Het Rekenhof merkt op dat het debetsaldo van voormelde orderekening tot op heden ongewijzigd is gebleven. Het niet aanzuiveren van deze debetpositie vormt een oneigenlijk gebruik van de orderekening van de thesaurie waarbij de uitgaven in kwestie buiten de algemene uitgavenbegroting worden gehouden.

4. Programma 25.55.2 – Klimaatwijziging (Kyotofonds)

Het begrotingsfonds bestemd voor de financiering van het federaal beleid ter reductie van de emissies van broeikasgassen, het zogenaamde «Kyotofonds», staat in voor de financiering van het federale beleid ter reductie van de emissies van broeikasgassen. Het fonds draagt de administratieve kosten (personeels- en werkingskosten) ter uitvoering van de protocolakkoorden van Kyoto¹¹⁶.

De verantwoording bevat geen precieze opgave van de geraamde kostprijs van de geplande initiatieven (aanwerving van personeel, uitgaven inzake communicatie,...) en van de openstaande verplichtingen, waardoor het niet mogelijk is de toereikendheid van het ingeschreven krediet te beoordelen.

Het Rekenhof wijst er voorts op dat de geraamde ontvangsten onvoldoende zijn om alle geraamde uitgaven te financieren¹¹⁷, waardoor het fonds volgens de begrotingstabellen afsluit met een negatief saldo van 0,8 miljoen euro eind 2009. Het Rekenhof merkt hierbij op dat krachtens de artikel 61 en 62 van de wetten van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat geen enkele uitgave mag worden vastgelegd of vereffend boven de bij wet geopende kredieten of boven de machtiging verleend door de Ministerraad krachtens artikel 70 van

préfinancement des tests ESB, présentait une position débitrice de 12 millions d'euros¹¹⁴.

Le Secrétaire d'État au Budget avait expliqué dans sa réponse que le remboursement du solde débiteur précité s'étalerait sur une période de 12 ans, sur la base d'un protocole à conclure entre le SPF Santé publique et l'administration de la trésorerie.

La Cour des comptes remarque que le solde débiteur du compte d'ordre précité est demeuré inchangé jusqu'à aujourd'hui. Le non-apurement de cette position débitrice constitue un usage impropre du compte d'ordre de la trésorerie, étant donné que les dépenses en question sont maintenues en dehors du budget général des dépenses.

4. Programme 25.55.2 - Changements climatiques (fonds Kyoto)

Le fonds budgétaire destiné au financement de la politique fédérale de réduction des émissions de gaz à effet de serre, le dénommé «fonds Kyoto», garantit le financement de la politique fédérale de réduction des émissions de gaz à effet de serre. Le fonds supporte les coûts administratifs (coûts de personnel et de fonctionnement) liés à l'exécution du protocole d'accord de Kyoto¹¹⁵.

La justification ne précise pas le coût estimé des initiatives envisagées (recrutement de personnel, dépenses en matière de communication...) ni des obligations restant à honorer, de sorte qu'il n'est pas possible de juger si le crédit inscrit est suffisant.

La Cour des comptes souligne également que les recettes prévues sont insuffisantes pour financer les futures dépenses¹¹⁶. De ce fait, le fonds, suivant les tableaux budgétaires, se clôture avec un solde débiteur de 0,8 million d'euros à la fin de 2009. La Cour des comptes fait remarquer qu'en vertu de l'article 61 et 62 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral, aucune dépense ne peut être engagée ou liquidée au-delà des crédits ouverts par la loi ou au-delà des autorisations accordées par le Conseil des ministres, en vertu de l'article 70 de la

¹¹⁵ Artikel 28 van de programmawet van 11 juli 2005 voorzag in de toekenning van voorschotten door de Schatkist aan het FAVV ter prefinanciering van de BSE-testen met een maximum van 12 miljoen euro. De memorie van toelichting bij de programmawet bepaalt dat dit bedrag gespreid in de tijd en op basis van een protocolakkoord tussen de administratie van de Thesaurie en het FAVV moet worden terugbetaald.

¹¹⁶ De aankopen van de emissierechten voor de federale overheid gebeuren daarentegen buiten de federale begroting door de Commissie voor de Regulering van de Elektriciteit en het Gas (CREG).

¹¹⁷ Cf. de commentaar en opmerkingen van het Rekenhof bij de initiële begroting 2008 (Parl. St. Kamer, DOC 52-0993/003, p. 80).

¹¹⁴ L'article 28 de la loi-programme du 11 juillet 2005 prévoyait l'octroi par le Trésor d'avances à l'AFSCA afin de préfinancer les tests ESB à concurrence d'un montant maximum de 12 millions d'euros. L'exposé des motifs de la loi-programme mentionne que ce montant sera remboursé de façon étalée dans le temps sur la base d'un protocole à convenir entre la Trésorerie et l'AFSCA.

¹¹⁵ Les achats des quotas d'émission pour les autorités fédérales sont, par contre, effectués en dehors du budget fédéral par la Commission de régulation de l'électricité et du gaz (CREG).

¹¹⁶ Cf. commentaires et observations de la Cour des comptes à l'occasion du budget initial 2008 (Doc.Parl., Chambre, DOC 52-0993/003, p.80).

dezelfde wet, waardoor een beperkt gedeelte van de voorziene uitgaven in principe niet zal kunnen worden vastgelegd.

SECTIE 32 – ECONOMIE, KMO, MIDDENSTAND EN ENERGIE

1. Programma 32.42.3 – Financiering van het nucleair passief

Ter gelegenheid van de aanpassing van de begroting 2008 werden de vereffeningskredieten, die bestemd waren als dotatie aan de Nationale Instelling voor Radioactief Afval en Verrijkte Splijtstoffen (NIRAS) voor het technisch passief van het Studiecentrum voor Kernenergie (SCK) en voor de verrekening van de btw op werken in verband met dat passief, geschrapt¹¹⁸. Die schrapping is gebeurd zonder rekening te houden met de 0,9 miljoen euro uitgaven die reeds waren gedaan met het oog op de betaling van de btw. Voor het begrotingsjaar 2008 is er bijgevolg een kredietoverschrijding geweest voor programma 32.42.3 met 0,7 miljoen euro.

Het Rekenhof stelt vast dat geen enkel bedrag is ingeschreven bij de vereffeningskredieten van de ontwerp-begroting 2009 voor het technisch passief van het SCK. Er is enkel een bedrag van 8,5 miljoen euro als vastleggingskrediet ingeschreven. Er zijn evenwel kredieten uitgetrokken voor de verrekening van de btw op werken in verband met dat technisch passief, voor een bedrag van 1,8 miljoen euro aan vastleggingszijde en een bedrag van 2,5 miljoen euro aan vereffeningszijde. Deze vereffeningskredieten zijn echter berekend op basis van uitgavenramingen op de werken betreffende het technisch passief van het SCK; de overeenstemmende vastleggingskredieten houden geen rekening met de schrapping van de kredieten in het ontwerp van begrotingsaanpassing 2008.

Volgens bijlage 2 van het koninklijk besluit van 16 oktober 1991¹¹⁹, waren voor 2008 en 2009 bedragen verschuldigd van respectievelijk 17,3 miljoen euro en 17,6 miljoen euro, exclusief btw.

Het Rekenhof herinnert eraan dat in het verleden reeds dotaties aan het NIRAS voor het technisch passief van het SCK waren geschrapt of verminderd¹²⁰. Het gevolg daarvan was dat er een nieuw vervaldagenschema moest worden opgesteld en dat het koninklijk besluit van 16 oktober 1991 diende te worden gewijzigd. Hierdoor zijn de lasten naar de volgende jaren overgedragen.

¹¹⁸ Basisallocatie 42.30.31.13 - dotatie aan NIRAS voor het technisch passief van het SCK, bedrag van 15,9 miljoen euro en 42.30.31.15 - dotatie aan NIRAS voor de verrekening van de btw op de werken van het technisch passief van het SCK, bedrag van 2,8 miljoen euro.

¹¹⁹ Gewijzigd door de koninklijke besluiten van 18 december 1998 en 10 mei 2007.

¹²⁰ Parl. St. Kamer, DOC 51-1370/002, p. 86 en 87.

même loi. Une partie limitée des dépenses prévues ne pourra dès lors en principe pas être engagées.

SECTION 32 – SPF ÉCONOMIE, PME, CLASSES MOYENNES ET ÉNERGIE

1. Programme 32.42.3 - Financement du passif nucléaire

Lors de l'ajustement du budget 2008, les crédits de liquidation destinés à la dotation de l'ONDRAF (Organisme national des déchets radioactifs et des matières fissiles enrichies) pour le passif technique du CEN (Centre d'étude de l'énergie nucléaire) et à la TVA sur les travaux y afférents, avaient été supprimés¹¹⁷. Cette suppression a été effectuée sans tenir compte des dépenses d'un montant de 0,9 million d'euros déjà effectuées pour le paiement de la TVA. Dès lors, pour l'année budgétaire 2008, le programme 32.42.3 est en dépassement de crédit d'un montant de 0,7 million d'euros.

La Cour des comptes constate qu'aucun montant n'a été inscrit sur les crédits de liquidation du projet de budget 2009 pour le passif technique du CEN. Seul un montant de 8,5 millions d'euros est inscrit en crédit d'engagement. Toutefois, des crédits sont prévus pour la TVA sur les travaux afférents à ce passif technique, à la fois en engagement (1,8 million d'euros) et en liquidation (2,5 millions d'euros). Les crédits de liquidation pour le paiement de la TVA sont toutefois calculés sur des estimations de dépenses pour les travaux relatifs au passif technique du CEN et les crédits d'engagement pour le même objet ne tiennent pas compte de la suppression des crédits dans le projet de budget ajusté 2008.

Selon l'arrêté royal du 16 octobre 1991¹¹⁸, annexe 2, des montants de 17,3 millions d'euros et 17,6 millions d'euros hors TVA étaient dus respectivement pour les années 2008 et 2009.

La Cour des comptes rappelle que précédemment des dotations à l'ONDRAF pour le passif technique du CEN avaient déjà été supprimées ou diminuées¹¹⁹ avec pour conséquences l'établissement d'un nouvel échéancier et une modification de l'arrêté royal du 16 octobre 1991. Il en est résulté un report de charge sur les années ultérieures.

¹¹⁷ Allocations de base 42.30.31.13 - dotation à ONDRAF pour le passif technique du CEN, montant de 15,9 millions d'euros et 42.30.31.15 - dotation à l'ONDRAF pour la couverture de la TVA sur les travaux du passif technique du CEN, montant de 2,8 millions d'euros.

¹¹⁸ Modifié par les arrêtés royaux du 18 décembre 1998 et du 10 mai 2007.

¹¹⁹ Doc. parl. Chambre DOC 51 1370/002, p. 86 et 87.

2. Opmerkingen betreffende de begrotingsfondsen

2.1 Programma 32.42.6 – Energiestudies

Fonds voor de financiering van de studie over de elektriciteitsbevoorradingsvooruitzichten en van de prospectieve studie betreffende de aardgasbevoorradingszekerheid

Dat fonds is opgericht door de wet van 27 december 2006 (I) houdende diverse bepalingen¹²¹ en is ingeschreven in de initiële uitgavenbegroting 2007. De voorziene ontvangst is nooit gestort en het fonds is nooit gebruikt geweest. Sedert 2008 komt het niet meer voor in de begroting, hoewel het nooit bij wet is afgeschaft.

Ofwel dienen adequate wettelijke maatregelen genomen ofwel moet het fonds opnieuw in de begroting worden opgenomen.

2.2 Programma 32.42.9 – Energie

Fonds voor investeringen/uitgaven in het energie-domein

Dit nieuwe fonds verschijnt voor het eerst in het ontwerp van initiële begroting 2009. Er is nog geen wijziging voor doorgevoerd van de organieke wet van 27 december 1990 houdende oprichting van begrotingsfondsen en de verantwoordingen preciseren noch de redenen voor de oprichting, noch het doel. Er is overigens geen enkele uitgave ingeschreven in de ontwerp-begroting. Er zou wel een ontvangst worden toegewezen van 250 miljoen euro¹²².

2.3 Programma 32.44.5 – Kruispuntbank ondernemingen

Fonds Kruispuntbank voor ondernemingen

Voor dat nieuwe fonds in het ontwerp van algemene uitgavenbegroting 2009 bestaat evenmin een gepaste wettelijke bepaling. De verantwoordingen preciseren overigens noch het doel noch de aard van de ontvangsten die aan het fonds zullen worden toegewezen.

2. Remarques concernant les fonds budgétaires

2.1 Programme 32.42.6 - Etudes sur l'énergie

Fonds pour le financement de l'étude sur les perspectives d'approvisionnement en électricité et de l'étude prospective concernant la sécurité d'approvisionnement en gaz naturel

Ce fonds a été créé par la loi portant des dispositions diverses (I) du 27 décembre 2006¹²⁰ et inscrit au budget initial des dépenses 2007. La recette prévue n'a jamais été versée et ce fonds est resté inutilisé. Il n'est plus inscrit dans le budget depuis 2008, toutefois la loi ne l'a pas supprimé.

Il y aurait lieu soit de prendre les dispositions légales adéquates soit de réinscrire le fonds au budget.

2.2 Programme 32.42.9 - Domaine énergétique

Fonds pour des investissements/dépenses dans le domaine énergétique

Ce nouveau fonds apparaît au projet de budget initial 2009. Il ne fait pas encore l'objet d'une modification de la loi organique du 27 décembre 1990 créant des fonds organiques et les justifications ne précisent ni les raisons de sa création ni sa finalité. Par ailleurs, aucune dépense n'est inscrite au projet de budget. Une recette de 250 millions d'euros devrait y être affectée¹²¹.

2.3 Programme 32.44.5 - Banque Carrefour des Entreprises

Fonds Banque Carrefour des Entreprises

Ce nouveau fonds inscrit au projet de budget général des dépenses 2009 ne dispose pas non plus de base légale adéquate. Par ailleurs les justifications ne précisent ni la finalité de ce fonds ni la nature des recettes qui y seront affectées.

¹²¹ Artikelen 72 tot 75.

¹²² Rijksmiddelenbegroting, Titel I, Sectie II Niet-fiscale ontvangsten, Hoofdstuk 32, artikel 37.00.01 – Bijdrage van de energiesector.

¹²⁰ Articles 72 à 75.

¹²¹ Budget des voies et moyens, Titre I, section II recettes non fiscales, chapitre 32, article 37.00.01 - Contribution du secteur énergétique.

2.4 Programma 32.44.7 – Distributie en tentoonstellingen

Fonds voor de organisatie van internationale tentoonstellingen

In de realisaties van 2007 en in de ramingen van 2008 en van 2009 vertoont dat fonds bij de vastleggingen en bij de vereffeningen debetposities¹²³ waarvoor geen machtiging is verleend door een wettelijke bepaling in de begroting. De overschrijdingen in 2007 en 2008 vloeien voort uit het feit dat de Centrale Dienst der Vaste Uitgaven personeelsuitgaven heeft aangerekend die hoger liggen dan het beschikbare krediet. Voor het jaar 2008 voorzag de initiële begroting in een ontvangst van 650.000 euro. Die ontvangst werd echter nog niet gerealiseerd en het fonds is in de ontwerpbegroting 2009 opgenomen met een negatief saldo van 271.000 euro op 1 januari 2009.

In 2008 heeft diezelfde Centrale Dienst der Vaste Uitgaven bovendien personeelsuitgaven voor een totaal bedrag van 19.600 euro¹²⁴ aangerekend op het programma 32.44.7, terwijl dat programma nog niet in de begroting was opgenomen¹²⁵. De aangepaste kredieten 2008 hebben geen rekening gehouden met die uitgaven.

Het Rekenhof beveelt aan de toestand van het fonds te regulariseren.

2.5 Energie sociale maatregelen – nieuwe organisatieafdeling

De organisatieafdeling 52 – Energie socialemaatregelen die in de ontwerpbegroting 2009 werd gecreëerd, bestaat uit twee programma's die overeenstemmen met twee nieuwe begrotingsfondsen.

Programma 32.52.1 – Fonds voor forfaitaire verminderingen voor verwarming met stookolie en programma 32.52.2 – Forfaitairkortingenfonds voor gas- en elektrische verwarming

Die twee nieuwe fondsen verschijnen voor het eerst in het ontwerp van initiële begroting 2009. Er is voor die fondsen ook nog geen wijziging doorgevoerd van de voornoemde wet van 27 december 1990 en de verantwoordingen preciseren noch de reden van de

¹²³ Respectievelijk 7.000 euro, 271.000 euro en 306.000 euro (tabel van de kredieten van het ontwerp van begroting 2009).

¹²⁴ Programma 32.44.7, uitgave van 11.700 euro op basisallocatie 44.70.11.04 en 7.900 euro op basisallocatie 44.71.11.04.

¹²⁵ Het fonds is ingeschreven in programma 32.44.7 – Distributie en tentoonstellingen, dat in de plaats is gekomen van programma 32.43.4 met eenzelfde naam.

2.4 Programme 32.44.7 - Distributions et expositions

Fonds pour l'organisation d'expositions internationales

Dans les réalisations 2007 et dans les prévisions 2008 et 2009, ce fonds présente des positions débitrices¹²² en engagement et en liquidation non autorisées par une disposition légale du budget. Les dépassements en 2007 et 2008 proviennent de l'imputation de dépenses de personnel au-delà du crédit disponible, par le Service central des dépenses fixes. Pour l'année 2008 une recette de 650.000 euros était prévue au budget initial. Cette recette n'a toutefois pas encore été réalisée et le fonds est repris dans le projet de budget 2009 avec un solde négatif de 271.000 euros au 1^{er} janvier 2009.

De plus, en 2008, des dépenses de personnel d'un montant total de 19,6 millions d'euros¹²³ ont été imputées par ce même service central des dépenses fixes sur le programme 32.44.7 alors que celui-ci ne figurait pas encore au budget¹²⁴. Les crédits ajustés 2008 n'ont pas tenu compte de ces dépenses.

La Cour des comptes insiste pour que la situation de ce fonds soit régularisée.

2.5 Mesures sociales Énergie - nouvelle division organique

La division organique 52 - Mesures sociales Énergie, créée dans le projet de budget 2009 est composée de deux programmes correspondant à deux nouveaux fonds budgétaires.

Programme 32.52.1 – Fonds de réduction forfaitaire pour le chauffage au gasoil de chauffage et programme 32.52.2 – Fonds de réduction forfaitaire pour le chauffage au gaz naturel et à l'électricité

Ces nouveaux fonds apparaissent au projet de budget initial 2009. Ils n'ont pas fait non plus l'objet d'une modification de la loi du 27 décembre 1990 précitée et les justifications ne précisent ni les raisons de leur création ni leur finalité. Une recette de 5,650 millions

¹²² Respectivement 7.000 euros, 271.000 euros et 306.000 euros (tableau des crédits du projet de budget 2009).

¹²³ Programme 32.44.7, dépense de 11,7 millions d'euros sur l'allocation de base 44.70.11.04 et 7,9 millions d'euros sur l'allocation de base 44.71.11.04.

¹²⁴ Le programme 32.44.7 – Distributions et expositions remplace dans le budget 2009 le programme 32.43.4 portant le même intitulé.

oprichting, noch het doel. Aan het fonds van programma 32.52.1 zou een ontvangst van 5,65 miljoen euro moeten worden toegewezen¹²⁶ en aan het fonds van programma 32.52.2 een ontvangst van 10 miljoen euro¹²⁷.

Het Rekenhof stelt ook vast dat in organisatieafdeling 42 een programma 32.42.4 – Sociaal stookoliefonds is opgenomen. Dat programma zou kunnen worden opgenomen in de nieuwe organisatieafdeling 52, zodat alle instrumenten voor sociale maatregelen inzake energie worden gegroepeerd. De begroting van sectie 32 – FOD Economie, KMO, Middenstand en Energie omvat nu overigens twee basisallocaties met de naam «Sociaal stookoliefonds» in twee verschillende programma's¹²⁸. Er zijn ook twee basisallocaties voor kortingen op de prijs van gas en elektriciteit¹²⁹ en die zijn eveneens in twee verschillende programma's ondergebracht.

In de verantwoordingen zou men de reikwijdte van die verschillende programma's moeten specificeren, alsook de verschillende rechthebbenden van die sociale uitkeringen.

3. Telecommunicatiebeleid – Oprichting van een nieuwe algemene directie

Bij koninklijk besluit van 16 maart 2007¹³⁰ is binnen de FOD Economie, KMO, Middenstand en Energie een nieuwe Algemene Directie Telecommunicatie en Informatiemaatschappij opgericht als gevolg van de opheffing van het koninklijk besluit van 26 februari 2002 houdende oprichting van de POD Telecommunicatie.

Die nieuwe algemene directie was niet opgenomen in de begroting 2008. Naar aanleiding van de opmerking van het Rekenhof¹³¹ werd geantwoord dat die nieuwe organisatieafdeling zou worden gecreëerd in de begroting 2009¹³², wat niet gebeurd is.

d'euros¹²⁵ devrait être affectée au fonds du programme 32.52.1 et une recette de 10 millions d'euros¹²⁶ au fonds du programme 32.52.2.

Par ailleurs la Cour des comptes constate qu'à la division organique 42, existe un programme 32.42.4 intitulé «fonds social mazout». Ce programme pourrait être repris dans la nouvelle division organique 52 afin de regrouper tous les outils concernant les mesures sociales prises dans le domaine de l'énergie. Le budget de la section 32 - SPF Économie, PME, Classes moyennes et Énergie, contient d'ailleurs à présent deux allocations de base libellées «fonds social mazout» dans deux programmes différents¹²⁷. De même, deux allocations de base sont dédiées aux réductions sur les prix du gaz et de l'électricité¹²⁸, également dans deux programmes différents.

Il y aurait lieu de préciser dans les justifications la portée de ces différents programmes, ainsi que les différents bénéficiaires des interventions sociales.

3. Politique des télécommunications – Création d'une nouvelle direction générale

Par arrêté royal du 16 mars 2007¹²⁹ a été créée au sein du SPF Économie, PME, Classes moyennes et Énergie une nouvelle direction générale des télécommunications et de la société de l'information, suite à l'abrogation de l'arrêté royal du 26 février 2002 créant un SPP des Télécommunications.

Cette nouvelle direction générale n'apparaissait pas dans le budget 2008. Suite à la remarque de la Cour des comptes¹³⁰, il avait été répondu que cette nouvelle division organique serait créée lors du budget 2009¹³¹, ce qui n'est pas le cas.

¹²⁶ Rijksmiddelenbegroting, Titel I, Sectie II, Hoofdstuk 32, artikel 38.00.03 – Storting van een gedeelte van het werkingskapitaal van de NV Belgoprocess ten belope van 2,650 miljoen euro en artikel 38.00.04 – Storting van het fonds passief BP1/BP2 van NIRAS ten belope van 3 miljoen euro.

¹²⁷ Rijksmiddelenbegroting, Titel I, Sectie II, Hoofdstuk 32, artikel 36.00.15 – Federale bijdrage op elektriciteit.

¹²⁸ Basisallocatie 42.40.41.00.01, voor een bedrag van 41 miljoen euro (begrotingskredieten) en basisallocatie 52.10.41.00.01, voor een bedrag van 5,6 miljoen euro (variabele kredieten van het organiek fonds van programma 32.52.1).

¹²⁹ Basisallocatie 42.40.41.00.02 – Sociale kortingen gas en elektriciteit, ten belope van 26,2 miljoen euro (begrotingskredieten) en basisallocatie 52.20.41.00.02 – Forfaitaire korting voor gas- of elektrische verwarming, ten belope van 10 miljoen euro (variabele kredieten van het organiek fonds van programma 32.52.2).

¹³⁰ Koninklijk besluit van 16 maart 2007 tot oprichting van een Algemene Directie Telecommunicatie en Informatiemaatschappij bij de Federale Overheidsdienst Economie, KMO, Middenstand en Energie, in werking getreden op 19 maart 2007.

¹³¹ Parl. St. Kamer, DOC 52-0993/003, p. 81.

¹³² Parl. St. Kamer, DOC 52-0993/003, p. 162.

¹²⁵ Budget des voies et moyens, Titre I, section II, chapitre 32, article 38.00.03 – Versement d'une partie du capital de fonctionnement de la SA Belgoprocess au montant de 2,650 millions d'euros et article 38.00.04 – Versement du fonds passif BP1/BP2 de l'ONDRAF au montant de 3 millions d'euros.

¹²⁶ Budget des voies et moyens, Titre I, section II, chapitre 32, article 36.00.15 – Cotisation fédérale sur l'électricité.

¹²⁷ L'allocation de base 42.40.41.00.01, au montant de 41 millions d'euros (crédits budgétaires) et l'allocation de base 52.10.41.00.01 au montant de 5,6 millions d'euros (crédits variables du fonds organique du programme 32.52.1).

¹²⁸ L'allocation de base 42.40.41.00.02 - Réductions sociales gaz et électricité, au montant de 26,2 millions d'euros (crédits budgétaires) et l'allocation de base 52.20.41.00.02 - Réduction forfaitaire pour le chauffage au gaz ou électrique, au montant de 10 millions d'euros (crédits variables du fonds organique du programme 32.52.2).

¹²⁹ Arrêté royal du 16 mars 2007 créant une Direction générale des télécommunications et de la société de l'information auprès du Service public fédéral Economie, P.M.E, Classes moyennes et Énergie, entré en vigueur le 19 mars 2007.

¹³⁰ Doc.parl.Chambre, DOC 52 0993/003, p.81.

¹³¹ Doc.parl.Chambre, DOC 52 0993/003, p.162.

SECTIE 44 – POD MAATSCHAPPELIJKE INTEGRATIE, ARMOEDEBESTRIJDING EN SOCIALE ECONOMIE

1. Programma 44.55.1 – Bestaanszekerheid

Basisallocatie 55.11.43.00.16 – Toelage OCMW's recht op maatschappelijke integratie bevat het staatsaandeel in het door de OCMW's betaalde leefloon, alsmede de betoelaging van de initiatieven in het kader van het Lenteprogramma Sociale Economie. De raming van het op deze basisallocatie ingeschreven krediet, ten bedrage van 547,4 miljoen euro, wordt niet toegelicht in de verantwoording.

Beide toelagen vinden hun juridische grondslag in de wet van 26 mei 2002 betreffende het recht op maatschappelijke integratie. De inhoudelijke doelstelling van het lenteprogramma is echter ruimer dan de toelagen in het kader van het leefloon. De toelagen in het kader van het leefloon beperken zich tot een tegemoetkoming voor onbemiddelde personen. De betoelaging in het kader van het lenteprogramma betreft een verhoogde staatstoelage aan de OCMW's toegekend voor specifieke initiatieven gericht op de inschakeling binnen de sociale economie, zoals de integratie van langdurige werklozen en gerechtigden op bestaansminimum in het arbeidscircuit¹³³. In de begroting van het jaar 2008 waren voor beide toelagen afzonderlijke basisallocaties voorzien¹³⁴. Door het samenvoegen van beide basisallocaties wordt de graad van specialiteit van de begroting verminderd.

Door het gebrek aan verantwoording is het niet mogelijk te beoordelen of het krediet toereikend is en wat het (geraamde) aandeel is van beide bestanddelen.

2. Programma 44.55.3 – Opvang vluchtelingen

Het Europees Vluchtelingenfonds werd opgericht bij artikel 65 van de programmawet van 19 juli 2001. Dit organiek fonds beoogde de ondersteuning van de projecten en initiatieven met betrekking tot de opvang van asielzoekers en ontheemden, de vrijwillige terugkeer van uitgeprocedeerden naar hun land van herkomst en de integratie van erkende vluchtelingen. Door artikel 491 van de programmawet van 22 december 2003 werd FEDASIL aangesteld als autoriteit verantwoordelijk voor het Europees Vluchtelingenfonds¹³⁵.

¹³³ In uitvoering van het koninklijk besluit van 11 juli 2002 tot toekenning van een verhoogde staatstoelage aan de OCMW's voor specifieke initiatieven, gericht op sociale inschakeling binnen de sociale economie.

¹³⁴ Basisallocatie 55.11.43.16 – Toelage OCMW's recht op maatschappelijke integratie en basisallocatie 55.42.43.03 – Toelage aan openbare besturen in het kader van het lenteprogramma SE.

¹³⁵ De wet van 12 januari 2007 betreffende de opvang van asielzoekers en van bepaalde categorieën van vreemdelingen heft artikel 491 op, maar wijst in artikel 61 het beheer van het Europees Vluchtelingenfonds opnieuw toe aan FEDASIL.

SECTION 44 – SPP INTÉGRATION SOCIALE, LUTTE CONTRE LA PAUVRETÉ ET ÉCONOMIE SOCIALE

1. Programme 44.55.1 – Sécurité d'existence

L'allocation de base 55.11.43.00.16 – Subside aux CPAS (droit à l'intégration sociale) contient les crédits destinés à couvrir la part de l'État dans le revenu d'intégration, ainsi que les crédits pour les subsides aux initiatives prises dans le cadre du programme Printemps Économie sociale. L'estimation du montant de 547,4 millions d'euros du crédit inscrit à cette allocation de base, n'est pas expliquée dans la justification.

La base juridique de ces deux subsides figure dans la loi du 26 mai 2002 concernant le droit à l'intégration sociale. Or l'objectif essentiel du programme Printemps est plus large que les subsides octroyés dans le cadre du revenu d'intégration, qui se limitent à une intervention en faveur de personnes démunies. Les subsides du programme Printemps concernent l'octroi d'un subside supplémentaire de l'État aux CPAS pour des initiatives spécifiques d'insertion dans l'économie sociale, telles que l'intégration de chômeurs de longue durée et d'ayants droit au minimum de moyens d'existence dans le circuit du travail¹³². Des allocations de base distinctes avaient été prévues au budget 2008 pour ces deux subsides¹³³. Le regroupement de ces deux allocations de base a pour effet de diminuer le degré de spécialité du budget.

En l'absence de justification, il n'est pas possible d'évaluer si le crédit sera suffisant ni quelle est la part estimée de chacune de ces deux composantes.

2. Programme 44.55.3 – Accueil des réfugiés

Le Fonds Européen des réfugiés a été instauré par l'article 65 de la loi-programme du 19 juillet 2001. Ce fonds organique visait à soutenir les projets et initiatives en matière d'accueil de demandeurs d'asile et de personnes déplacées, du retour volontaire des personnes déboutées dans leur pays d'origine et de l'intégration des réfugiés reconnus. Fedasil a été désigné comme autorité responsable du Fonds européen des réfugiés par l'article 491 de la loi-programme du 22 décembre 2003¹³⁴.

¹³² En exécution de l'arrêté royal du 11 juillet 2002 portant octroi d'une subvention majorée de l'État aux centres publics d'aide sociale pour des initiatives spécifiques d'insertion sociale dans l'économie sociale.

¹³³ Allocation de base 55.11.43.16 – Subside aux CPAS (droit à l'intégration sociale) et allocation de base 55.42.43.03 – Subsides aux services publics dans le cadre du programme de printemps ES.

¹³⁴ La loi du 12 janvier 2007 sur l'accueil des demandeurs d'asile et de certaines autres catégories d'étrangers abroge l'article 491, mais confie à nouveau, par l'article 61, la gestion du Fonds européen des réfugiés à Fedasil.

Het Rekenhof stelt vast dat het Europees Vluchtelingenfonds nog steeds voorkomt op de begroting van de POD Maatschappelijke Integratie, hoewel, overeenkomstig de overdracht van het beheer van het fonds, sinds 2003 hierop geen verrichtingen meer worden uitgevoerd¹³⁶.

3. Programma 44.55.5 – Grootstedenbeleid

Het krediet ingeschreven op de basisallocatie 55.52.43.00.22 - Betoelaging grote steden voorziet in de financiële bijstand die de plaatselijke overheden kunnen genieten in het kader van het beleid «Leefbare wijken in leefbare steden». Hiertoe sluit de federale regering overeenkomsten af met de steden. De financiering van deze overeenkomsten vindt zijn basis in de wet van 17 juli 2000¹³⁷. Het krediet voor het jaar 2009 bedraagt 67 miljoen euro aan vastleggingszijde en 57 miljoen euro aan vereffeningszijde.

Het Rekenhof wijst op de ontoereikende verantwoording bij het krediet. Het voorziene vereffeningskrediet van 57 miljoen euro is onvoldoende om de betalingsverplichtingen voor het jaar 2009 ten belope van 62,2 miljoen euro als gevolg van de in de voorgaande jaren gesloten huisvestings- en stadscontracten te vereffenen.

De onderstaande tabel geeft een overzicht van het globaal bedrag aan gesloten overeenkomsten en de hieraan verbonden vereffeningskalender.

Tabel – Overzicht van de uitstaande schuld en de overeenstemmende betalingskalender (in miljoen euro)

Vastlegging/Engagement			Vereffeningskalender van de financiële bijdragen/ Calendrier de liquidation des contributions financières			
Jaar contract/ Année contrat	Bedrag contract/ Montant du contrat	Periode voor/ Période avant 2007	2008	2009	2010	2011
2003	41,7	40,7	1,0	0,0	0,0	0,0
2004	42,3	39,8	2,5	0,0	0,0	0,0
2005	198,3	80,0	37,9	40,2	40,2	0,0
2006	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2007	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2008	66,1	0,0	0,0	22,0	22,0	22,0
Totaal/Total	348,4	160,5	41,4	62,2	62,2	22,0

Bron: POD Maatschappelijke Integratie, Armoedebestrijding en Sociale Economie

La Cour des comptes constate que le Fonds européen des réfugiés figure toujours dans le budget du SPP Intégration sociale, alors que, conformément au transfert de la gestion de ce fonds plus aucune opération n'y est effectuée depuis 2003¹³⁵.

3. Programme 44.55.5 – Politique des grandes villes

Le crédit inscrit à l'allocation de base 55.52.43.00.22 – Subsidies aux grandes villes concerne l'appui financier dont peuvent bénéficier les autorités locales dans le cadre de la politique des «quartiers viables dans des grandes villes viables». Le gouvernement fédéral conclut à cet effet des accords avec les villes. La base juridique du financement de ces accords réside dans la loi du 17 juillet 2000¹³⁶. Le crédit prévu pour l'année 2009 s'élève à 67 millions d'euros pour les engagements et à 57 millions d'euros pour les crédits de liquidation.

La Cour des comptes souligne le manque de justification de ce crédit. Le crédit de liquidation prévu, d'un montant de 57 millions d'euros, est insuffisant pour liquider les obligations de paiement relatives à l'année 2009, qui s'élèvent à 62,2 millions d'euros, en raison des contrats de logement et des contrats de ville conclus au cours des années précédentes.

Le tableau ci-dessous présente un aperçu du montant global des contrats conclus et du calendrier de liquidation y afférent.

Tableau – Aperçu de l'encours de la dette et du calendrier de paiement correspondant (en millions d'euros)

Source: SPP Intégration sociale, Lutte contre la pauvreté et Économie sociale

¹³⁶ Het saldo op 1 januari 2009 bedraagt -1,12 miljoen euro aan vastleggingszijde en 88.000 euro aan vereffeningszijde.

¹³⁷ De wet van 17 juli 2000 tot bepaling van de voorwaarden waaronder de plaatselijke overheden een financiële bijstand kunnen genieten van de Staat in het kader van het stedelijk beleid.

¹³⁵ Le solde au 1^{er} janvier 2009 s'élève à -1,12 millions d'euros pour les engagements et à 88 millions d'euros pour les liquidations.

¹³⁶ Loi du 17 juillet 2000 déterminant les conditions auxquelles les autorités locales peuvent bénéficier d'une aide financière de l'État dans le cadre de la politique urbaine.

Bovendien houdt het voorziene vereffeningskrediet geen rekening met de betalingsverplichtingen die voortvloeien uit contracten te sluiten in 2009. Deze werden door het departement geraamd op 30,9 miljoen euro. Artikel 6 van de wet van 17 juli 2000 voorziet dat een eerste schijf zo spoedig mogelijk na de inwerkingtreding van de overeenkomst moet worden uitgekeerd¹³⁸.

4. Programma 44.56.2 – Federaal Europees Sociaal Fonds (Programmatie 2007-2013)

Het programma «Sociale Economie 2007-2013» van het Europees Sociaal Fonds (ESF) beoogt het verhogen van de inzetbaarheid op de arbeidsmarkt van de allerzwaksten¹³⁹. De doelgroepen daarbij worden gevormd door de personen die een leefloon of maatschappelijke hulp ontvangen, en in de eerste plaats de jongeren, de gezinshoofden in éénoudergezinnen en de personen die geen EU-onderdanen zijn. De projecten opgezet door de OCMW's in samenspraak met de POD Maatschappelijke Integratie worden gedeeltelijk gefinancierd door de Europese Unie. De POD Maatschappelijke Integratie prefinanciert deze projecten¹⁴⁰. Na de eindafrekening van de projecten stort de Europese Unie haar bijdrage in het daarvoor opgerichte organieke fonds (Federaal Europees Sociaal Fonds – programmatie 2007-2013).

Omdat het voormelde systeem van prefinanciering leidt tot een negatieve positie van het fonds in vereffeningen, voorziet de begrotingsruiter 2.44.8 dat het fonds een debettoestand mag vertonen van 5,4 miljoen euro.

Het Rekenhof merkt hierbij op dat het verwachte tekort zoals dit blijkt uit de begrotingstabellen (verwacht saldo eind 2009 van -6,3 miljoen euro) groter is dan de door deze wetsbepaling toegelaten debetpositie¹⁴¹.

En outre, le crédit de liquidation prévu ne tient pas compte des obligations de paiement résultant de contrats à conclure en 2009. Le département a évalué ces derniers à 30,9 millions d'euros. L'article 6 de la loi du 17 juillet 2000 prévoit qu'une première tranche doit être versée le plus rapidement possible après l'entrée en vigueur du contrat¹³⁷.

4. Programme 44.56.2 – Fonds social européen fédéral (Programmation 2007-2013)

Le programme «Économie sociale 2007-2013» du Fonds social européen (FSE) vise à augmenter l'employabilité des plus faibles sur le marché¹³⁸ («l'insertion sociale»). Les groupes-cibles sont constitués par les personnes qui perçoivent un revenu d'intégration ou une aide sociale et, en premier lieu, les jeunes, les chefs de famille dans les familles monoparentales et les personnes non-ressortissantes de l'Union européenne. Les projets mis en place par les CPAS en concertation avec le SPP Intégration sociale sont partiellement financés par l'Union européenne. Le SPP Intégration sociale préfinance ces projets¹³⁹. Après le décompte final des projets, l'Union européenne verse sa contribution au fonds organique prévu à cet effet (Fonds social européen fédéral – programmation 2007-2013).

Comme le système précité de préfinancement conduit à des positions négatives du fonds en ce qui concerne les liquidations, le cavalier budgétaire 2.44.8 prévoit que le fonds peut présenter une position débitrice à hauteur de 5,4 millions d'euros.

La Cour des comptes fait observer à cet égard que le déficit prévu, tel qu'il ressort des tableaux budgétaires (solde 2009 prévu de -6,3 millions d'euros) excède la position débitrice autorisée par cette disposition légale.¹⁴⁰

¹³⁸ Zoals gewijzigd bij artikel 224 van de wet van 27 december 2004 houdende diverse bepalingen. De administratie voorziet in principe een voorschot van 15% voor de stadscontracten en 5% voor de huisvestingscontracten.

¹³⁹ Beschikking van de Europese Commissie van december 2007 betreffende het Operationeel Programma 2007-2013 voor de structurele bijstandsverlening uit hoofde van Doelstelling 3 in België.

¹⁴⁰ Beslissing van de Europese Commissie van 4 oktober 2000. De Europese bijdrage belooft maximaal 50% en minimaal 25% van de totale, voor financiering in aanmerking komende kosten. De Europese Unie financiert zowel de kosten ingediend door de OCMW's als de werkingskosten gedragen door de Belgische Staat.

¹⁴¹ Algemene uitgavenbegroting - Deel II – sectie 44 (Parl. St. Kamer, DOC 52-1528/002, p. 746-747)

¹³⁷ Tel que modifié par l'article 224 de la loi du 27 décembre 2004 portant des dispositions diverses. L'administration prévoit, en principe, une avance de 15% pour les contrats de ville et de 5% pour les contrats de logement.

¹³⁸ Décision de la Commission européenne de décembre 2007 relative au programme opérationnel 2007-2013 concernant les interventions structurelles dans le cadre de l'Objectif 3 en Belgique.

¹³⁹ Décision de la Commission européenne du 4 octobre 2000. La contribution européenne s'élève à maximum 50% et minimum 25% du montant total des coûts éligibles à un financement. L'Union européenne finance tant les coûts introduits par les CPAS que les frais de fonctionnement supportés par l'État belge.

¹⁴⁰ Budget général des dépenses. Partie II – section 44 (Doc. Parl., Chambre, 52-1528/002 p. 746-747)

5. Programma 44.56.3 – Europees Sociaal Fonds - luik werk met betrekking tot de programmaties 2007 en vroeger en programma 44.56.4 – Fonds Sociale Economie - luik maatschappelijke integratie met betrekking tot de programmatie 2000-2006

Het Rekenhof wijst op de gebrekkige verantwoording van deze begrotingsprogramma's.

Het programma 'Sociale Economie programma 2000-2006' kadert binnen de projecten van de sociale inclusie voor de periode 2000-2006¹⁴². Gezien het specifiek systeem van (pre)financiering van deze projecten werden twee organieke begrotingsfondsen opgericht: het Europees Sociaal Fonds (programma 56/3) en het Fonds voor Sociale Economie (programma 56/4)¹⁴³. Jaarlijks voorzien de algemene uitgavenbegroting voor beide fondsen in de nodige vastleggingsmachtigingen en in de mogelijkheid een debettoestand van de ordonnanceringskredieten te vertonen.

De variabele vereffeningskredieten voor het begrotingsjaar 2009 bedragen voor wat betreft het Europees Sociaal Fonds 2,4 miljoen euro en wat betreft het Fonds Sociale Economie 4 miljoen euro.

Het Rekenhof merkt op dat voor het begrotingsjaar 2008 voor het Europees Sociaal Fonds nog een storting vanwege de Europese Unie van 15,7 miljoen euro wordt voorzien. Het geraamde beginsaldo van het fonds voor het begrotingsjaar 2009 bedraagt hierdoor 2,8 miljoen euro. Voor het Fonds Sociale Economie wordt voor het begrotingsjaar 2008 nog een storting voorzien van 13,7 miljoen euro, waardoor het beginsaldo van dit fonds voor het begrotingsjaar 2009 oploopt tot 1,7 miljoen euro.

Deze voorziene stortingen komen overeen met de uitgavenstaten die door de Europese Unie werden geblokkeerd ingevolge audits van de Europese Commissie over de tekortkomingen in het beheers- en controlesysteem van de POD Maatschappelijke Integratie¹⁴⁴. Als gevolg

5. Programme 44.56.3 Fonds social européen – volet Emploi relatif aux programmations 2007 et antérieures et programme 44.56.4 – Fonds d'économie sociale – volet Intégration sociale relatif à la programmation 2000-2006

La Cour des comptes souligne le caractère lacunaire de la justification de ces programmes budgétaires

Le programme Économie sociale 2000-2006 se situe dans le cadre des projets d'insertion sociale pour la période 2000-2006¹⁴¹. Eu égard au problème spécifique du (pré)financement de ces projets, deux fonds budgétaires organiques ont été créés: le Fonds social européen (programme 56/3) et le Fonds d'économie sociale (programme 56/4)¹⁴². Tous les ans, le budget général des dépenses prévoit, pour les deux fonds, les autorisations d'engagement nécessaires et la possibilité de présenter une position débitrice des crédits d'ordonnancement.

Les crédits de liquidation variables prévus au budget 2009 s'élèvent, pour le Fonds social européen, à 2,4 millions d'euros et pour le Fonds d'économie sociale, à 4,0 millions d'euros.

La Cour des comptes fait observer qu'un versement de l'Union européenne au Fonds social européen, d'un montant de 15,7 millions d'euros, est encore prévu pour l'année budgétaire 2008. Le solde initial du fonds pour l'année budgétaire 2009 est donc estimé à 2,8 millions d'euros. Pour ce qui est du Fonds d'économie sociale, un versement de 13,7 millions d'euros est encore prévu pour l'année budgétaire 2008, ce qui porterait le solde initial de ce fonds pour l'année budgétaire 2009 à 1,7 millions d'euros.

Les versements prévus correspondent aux états de dépenses bloqués par l'Union européenne en raison des audits de la Commission européenne consacrés aux lacunes du système de gestion et de contrôle du SPP Intégration sociale¹⁴³. Les soldes débiteurs ont

¹⁴² De krijtlijnen van het ESF in het vlak van de actieve werkgelegenheid zijn ingeschreven in de beslissing van de Europese Commissie betreffende de federale programmatie 2000-2006 van 4 oktober 2000.

¹⁴³ Het Europees Sociaal Fonds viel oorspronkelijk onder de bevoegdheid van de FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg (sectie 23 – programma 56.9). Bij de aangepaste begroting 2007 werd het fonds overgeheveld naar de POD Maatschappelijke Integratie.

¹⁴⁴ Gedurende de periode 2003-2006 evalueerden de Europese Commissie en de Europese Rekenkamer diverse malen de beheers- en controlesystemen van de POD Maatschappelijke Integratie. Deze evaluaties brachten diverse tekortkomingen aan het licht. Hoewel de POD Maatschappelijke Integratie verscheidene initiatieven ondernam om te remediëren aan de geformuleerde kritieken, oordeelde de Europese Commissie naar aanleiding van een vervolgaudit in november 2007 opnieuw dat er onvoldoende garanties waren inzake de juistheid van de financiële stromen naar de begunstigden van de projecten. De negatieve evaluaties zetten de Europese Commissie er toe aan haar financiering van de projecten tijdelijk te stoppen.

¹⁴¹ Les axes principaux du Fonds social européen en ce qui concerne l'emploi actif figurent dans la décision de la Commission européenne du 4 octobre 2000 relative à la programmation fédérale 2000-2006.

¹⁴² Le Fonds social européen relevait initialement de la compétence du SPF Emploi, Travail et Concertation sociale (section 23 – programme 56.9). Lors de l'ajustement du budget 2007, le fonds a été transféré au SPP Intégration sociale.

¹⁴³ Au cours de la période 2003-2006, la Commission européenne et la Cour des comptes européenne ont évalué à plusieurs reprises le système de gestion et de contrôle du SPP Intégration sociale. Ces évaluations ont révélé divers manquements. Bien que le SPP Intégration sociale ait pris plusieurs initiatives pour remédier aux critiques formulées, la Commission européenne a une nouvelle fois estimé, à l'occasion d'un suivi d'audit exécuté en novembre 2007, qu'elle ne disposait pas de garanties suffisantes quant à l'exactitude des flux financiers vers les bénéficiaires des projets. Les évaluations négatives ont amené la Commission européenne à interrompre provisoirement le financement des projets.

hiervan namen de debetsaldi van de fondsen verder toe en dienden ook de maximaal toegelaten debetsaldi verscheidene malen te worden verhoogd.

Onderstaande tabel bevat een overzicht van de vastleggingsmachtigingen, de maximaal toegelaten debet-toestand en de saldi van de fondsen voor de periode 2004-2009.

Tabel - Overzicht van vastleggingsmachtigingen, maximaal toegelaten debet-toestanden en saldi van de fondsen voor de periode 2004-2009 (in miljoen euro)

Europees Sociaal Fonds/Fonds social européen				Fonds Sociale Economie/Fonds d'économie sociale		
J a a r / Année	Vastleggings- machtiging/ Autorisation d'engagement	Max.toegelaten debettoestand/ position débitrice maximum auto- risée	Saldo fonds/ Salde du fonds	Vastleggings- machtiging/ Autorisation d'engagement	Max. toegelaten debettoestand/ Position maxi- mum autorisée	Saldo fonds/Salde du fonds
2004	12,3	- 8,9	- 1,4	6,6	- 8,0	- 4,9
2005	13,6	- 6,7	-3,3	6,6	- 8,0	- 5,2
2006	9,6	- 10,2	- 6,3	6,4	- 10,5	- 6,4
2007	6,4	-12,2	- 10,6	5,3	- 10,6	- 7,7
2008*	2,7	-12,9	2,8	0,2	-12,0	1,8
2009	geen/néant	geen/ néant	2,9	Geen/ néant	Geen/ néant	1,7

* Zoals voorzien in de ontwerpbegroting voor het jaar 2009 van de POD Maatschappelijke Integratie.

Bron: databank Rekenhof

Bij het bepalen van deze ontvangsten, werd echter geen rekening gehouden met een inhouding van 10% die door de EU zal worden toegepast als boete voor de vastgestelde tekortkomingen¹⁴⁵. De beginsaldi van voormelde fondsen voor het begrotingsjaar 2009 zullen dus in principe lager zijn dan voorzien in de begrotingstabellen, wat de financieringscapaciteit van de fondsen voor het begrotingsjaar 2009 beperkt.

continuë à augmenter en raison de ce blocage et les soldes débiteurs maximum autorisés ont également dû être augmentés à plusieurs reprises.

Le tableau ci-dessous présente un aperçu des autorisations d'engagement, de la position débitrice maximum autorisée et des soldes des fonds pour la période 2004-2009.

Tableau – Aperçu des autorisations d'engagement, des positions débitrices maximum autorisées et des soldes des fonds pour la période 2004-2009 (en millions d'euros)

* Cf. prévisions du projet de budget 2009 du SPP Intégration sociale.

Source: banque de données de la Cour des comptes

Toutefois, il n'a pas été tenu compte, pour déterminer ces recettes, de la retenue de 10% qui sera appliquée par l'Union européenne à titre d'amende pour les manquements constatés¹⁴⁴. Les soldes initiaux des fonds précités pour l'année budgétaire 2009 seront donc en principe inférieurs aux prévisions des tableaux budgétaires, ce qui limitera la capacité de financement de ces fonds pour l'année budgétaire 2009.

¹⁴⁵ Brief van de Europese Commissie van 16 september 2008 met referte EMPL/B/2 (2008) 18952.

¹⁴⁴ Lettre de la Commission européenne du 16 septembre 2008, référence EMPL/B/2 (2008) 18952.

SECTIE 46 – WETENSCHAPSBELEID**Programma 46.61.6 – Dotaties aan de Vlaamse en Franse Gemeenschap**

Het krediet dat ingeschreven is als dotatie aan de Vlaamse en de Franse Gemeenschap voor de financiering van het universitair onderwijs aan buitenlandse studenten houdt geen rekening met de procentuele verandering van het gemiddelde indexcijfer van de consumptieprijzen zoals bepaald in artikel 62 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten.

Dat heeft als gevolg dat de kredieten die ingeschreven zijn voor de Vlaamse Gemeenschap¹⁴⁶ (34 miljoen euro) en voor de Franse Gemeenschap¹⁴⁷ (68,9 miljoen euro) respectievelijk onderschat zijn met 0,8 miljoen euro en 1,8 miljoen euro.

¹⁴⁶ Basisallocatie: 61.60.45.00.01.

¹⁴⁷ Basisallocatie: 61.60.45.00.02.

SECTION 46 – SPP POLITIQUE SCIENTIFIQUE**Programme 46.61.6. – Dotations aux Communautés flamande et française**

Le crédit inscrit au titre des dotations aux Communautés flamande et française pour le financement de l'enseignement universitaire dispensé aux étudiants étrangers ne tient pas compte du taux de fluctuation de l'indice moyen des prix à la consommation tel que prévu dans l'article 62 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions.

Il en résulte que les crédits inscrits pour la Communauté flamande¹⁴⁵ (34 millions d'euros) et pour la Communauté française¹⁴⁶ (68,9 millions d'euros) sont respectivement sous-estimés de 0,8 million et de 1,8 million d'euros.

¹⁴⁵ Allocation de base: 61.60.45.00.01.

¹⁴⁶ Allocation de base: 61.60.45.00.02.

SECTIE 51 – RIJKSSCHULD

Intrestlasten van de leningen op korte termijn

In de algemene toelichting worden de intrestlasten met betrekking tot de door de Staat uitgegeven leningen voor de participatie in het kapitaal van financiële instellingen en de toekenning van kredieten aan deze instellingen geraamd op 937,37 miljoen euro voor 2009 (op economische basis)¹⁴⁸.

Het gaat hier in eerste instantie uitsluitend om intrestlasten met betrekking tot leningen op korte termijn (met name schatkistcertificaten). Er wordt echter voorzien dat 66% van deze leningen op korte termijn in de loop van 2009 zal worden geconsolideerd door uitgaven op lange termijn.

De ramingsmethode voor de in 2009 verschuldigde intrestlasten werd gewijzigd tijdens de voorbereidingsprocedure van onderhavige begroting.

Voorheen waren de hypothesen inzake intrestlasten immers gebaseerd op de termijntrestvoeten ('forward-intrestvoeten') die werden afgeleid uit de swapcurve (interbankenmarkt). Vanaf dit jaar stoelen deze hypothesen op de 'forwardintrestvoeten' die worden afgeleid uit de rendementscurven van de effecten van de rijksschuld (schatkistcertificaten en lineaire obligaties).

Beide methoden kunnen tot verschillende resultaten leiden, als de rendementen op rijksschuldeffecten afwijken van de rendementen waarop de swap-curve is gebaseerd.

In de algemene toelichting wordt deze verandering van ramingsmethode gerechtvaardigd door te verwijzen naar de huidige marktomstandigheden, en meer in het bijzonder het feit dat de intrestvoeten van de interbankenmarkt aanmerkelijk hoger liggen dan de rendementen van de rijksschuldeffecten¹⁴⁹.

De begrotingsdocumenten verstrekken geen detailgegevens over de op kasbasis vaststelbare impact van de staatsuitsluitingen ten gunste van de financiële instellingen, evenals van deze gewijzigde ramingsmethode, op de 2.323,07 miljoen euro die in de onderhavige begroting werd ingeschreven op kredieten voor intresten op de schuld op korte termijn¹⁵⁰.

SECTION 51 – DETTE PUBLIQUE

Charges d'intérêts des emprunts émis à court terme

Dans l'exposé général, les charges d'intérêts à payer pour les emprunts émis par l'État pour des prises de participation dans le capital d'institutions financières et pour des crédits octroyés à celles-ci sont évaluées à 937,37 millions d'euros pour l'année 2009 (en base économique)¹⁴⁷.

Dans un premier temps, ce sont exclusivement des charges d'intérêts pour des emprunts émis à court terme (notamment des certificats de trésorerie). La consolidation de 66% de ces emprunts émis à court terme par un emprunt émis à long terme est prévue dans le courant de l'année 2009.

D'autre part, la méthode pour estimer les charges d'intérêts à payer en 2009 a été modifiée en cours de processus d'élaboration du budget.

Auparavant, les hypothèses de charges d'intérêt étaient basées sur les taux d'intérêt à terme (taux «forward») dérivés de la courbe swap (marché interbancaire). A partir de cette année, les hypothèses se basent sur les taux «forward» dérivés des courbes de rendement des titres de la dette publique (certificats de trésorerie et obligations linéaires).

Les deux méthodes peuvent conduire à des résultats différents si les rendements des titres de la dette publique s'écartent des rendements sur lesquels se base la courbe swap.

Dans l'exposé général, ce changement de méthode est justifié par les circonstances de marché actuelles et particulièrement par des taux d'intérêts interbancaires beaucoup plus élevés que les rendements des titres de la dette publique¹⁴⁸.

Les documents budgétaires ne détaillent pas l'impact, sur base de caisse, des interventions de l'État auprès des institutions financières sur les 2.323,07 millions d'euros inscrits pour les intérêts de la dette émise à court terme¹⁴⁹. De même, les documents n'indiquent pas l'influence, en base caisse, du changement de méthode sur ces crédits.

¹⁴⁸ Parl. St. Kamer, DOC 52-1526/001, p. 204.

¹⁴⁹ Parl. St. Kamer, DOC 52-1526/001, p. 203.

¹⁵⁰ Basisallocatie 45.10.21.00.08 – Rente van de schuld op korte termijn in euro en in vreemde munt.

¹⁴⁷ Doc. Parl. Chambre, 52 1526/001, p. 204.

¹⁴⁸ Doc. Parl. Chambre, 52 1526/001, p. 203.

¹⁴⁹ Allocation de base 45.10.21.00.08 – Intérêts de la dette à court terme en euros et en monnaies étrangères.

DEEL IV – SOCIALE ZEKERHEID

1. Inleiding

De begrotingen van de stelsels van sociale zekerheid zijn opgesteld op basis van de hypothesen over de groei en de uitgaven voor sociale prestaties van september. In oktober bleken die gegevens reeds achterhaald: verschillende instanties gaan nu uit van een lagere groei dan het percentage van 1,2% dat bij de begrotingsopmaak werd gehanteerd¹⁵¹. Ook op de arbeidsmarkt zijn er aanwijzingen voor een groeivertraging: in verschillende economische sectoren werden ontslagen aangekondigd en de werkgelegenheid in de uitzendsector is de jongste maanden gedaald. Die veranderde context werd - door het recente karakter ervan - niet meegenomen in de begrotingsramingen.

Onder de punten 2 en 3 wordt ingegaan op de stelsels van het globaal beheer van de werknemers en de zelfstandigen. De commentaar bij de ontvangsten en uitgaven van de tak van de geneeskundige verzorging - waar sinds 1 januari 2008 geen onderscheid meer wordt gemaakt tussen het globaal beheer van de werknemers en dat van de zelfstandigen - is opgenomen onder punt 4.

Onder punt 5 wordt tenslotte aandacht besteed aan de vaststellingen voor takken of instellingen die niet behoren tot de globale beheren.

2. Globaal beheer van de werknemers

Voor 2009 raamt de regering het overschot op de begroting van de RSZ-Globaal Beheer, uitgezonderd het resultaat van de tak geneeskundige verzorging, op 353,2 miljoen euro¹⁵². Daarbij nam de regering voor meer dan 1 miljard euro aan maatregelen, waarvan 877 miljoen euro met betrekking tot de ontvangsten. Daarnaast legde de regering voor 280,2 miljoen euro aan besparingen op in de uitgaven en keurde ze voor 164,7 miljoen euro aan nieuwe uitgaven goed.

2.1 Ontvangsten

2.1.1 Bijdragen

– *Raming van de ontvangsten*

In de economische rekeningen (ESR-methode) worden de socialezekerheidsontvangsten gekoppeld aan de periode waarin het loon verschuldigd is waarop die bijdragen worden berekend. De RSZ rekent de ontvangsten aan op de begroting van het jaar waarin het recht

¹⁵¹ Cf. Deel I – algemene toelichting.

¹⁵² Cf. algemene toelichting p. 233-234.

PARTIE IV – SÉCURITÉ SOCIALE

1. Introduction

Les budgets des régimes de sécurité sociale sont dressés sur la base des hypothèses de croissance et de dépenses pour prestations sociales, telles qu'elles avaient été établies en septembre. Ces données étaient déjà dépassées en octobre: différentes instances tablent désormais sur une croissance inférieure au pourcentage de 1,2% utilisé dans le cadre de la confection du budget.¹⁵⁰ Des indices du ralentissement de la croissance apparaissent également sur le marché du travail: des licenciements ont été annoncés dans différents secteurs économiques et, ces derniers mois, l'emploi dans le secteur du travail intérimaire s'est réduit. Ce changement de contexte n'a – du fait de son caractère récent – pas été pris en compte pour l'élaboration des estimations budgétaires.

Aux points 2 et 3 sont abordés les régimes de la gestion globale des travailleurs salariés et des travailleurs indépendants. Les commentaires relatifs aux recettes et aux dépenses de la branche «soins de santé» - pour laquelle, depuis le 1^{er} janvier 2008, il n'est plus opéré de distinction entre la gestion globale des travailleurs salariés et celle des travailleurs indépendants – figurent au point 4.

Enfin, au point 5, il est porté attention aux constatations effectuées à propos des branches ou des institutions qui ne ressortissent pas aux gestions globales.

2. Gestion globale des travailleurs salariés

Pour 2009, le gouvernement estime l'excédent budgétaire de l'ONSS-Gestion globale, à l'exclusion de la branche «soins de santé», à 353,2 millions d'euros¹⁵¹. En outre, le gouvernement a pris des mesures pour plus d'un milliard d'euros, dont 877 millions d'euros concernant les recettes. De surcroît, le gouvernement a imposé 280,2 millions d'euros d'économies dans les dépenses et a adopté de nouvelles dépenses à concurrence de 164,7 millions d'euros.

2.1 Recettes

2.1.1 Cotisations

– *Estimation des recettes*

Dans les comptes économiques (méthode SEC), les recettes de la sécurité sociale sont rattachées à la période durant laquelle est due la rémunération sur laquelle ces cotisations sont calculées. L'ONSS impute les recettes au budget de l'année dans laquelle est échu le

¹⁵⁰ Cf. Partie I – exposé général.

¹⁵¹ Cf. l'exposé général, pp. 233-234.

op betaling van het voorschot of het saldo vervalt¹⁵³. Bijgevolg worden op de begroting van de RSZ-Globaal beheer in de loop van het jaar de volgende bedragen aangerekend:

- de voorschotten met betrekking tot het eerste, tweede en derde kwartaal van het begrotingsjaar;
- de saldi, vastgesteld op basis van de aangifte voor het eerste, tweede en derde kwartaal van het begrotingsjaar;
- het eerste en tweede voorschot met betrekking tot het vierde kwartaal van het begrotingsjaar;
- het derde voorschot verschuldigd met betrekking tot het vierde kwartaal van het vorige begrotingsjaar;
- het saldo, vastgesteld op basis van de aangifte voor het vierde kwartaal van het vorige begrotingsjaar.

Tussen de ramingen volgens de ESR-methode en de ramingen van de RSZ (gebaseerd op de aanrekening op de begroting) zijn er bijgevolg verschillen. Dit onderscheid is vooral van belang bij beslissingen over de socialezekerheidsbijdragen die aanvankelijk alleen gevolgen hebben voor het verschuldigde saldo¹⁵⁴. De weerslag van nieuwe inkomsten op de socialezekerheidsbijdragen, berekend volgens de methode van de RSZ, ligt bijgevolg lager dan de weerslag volgens de ESR-methode.

Bij de begrotingsopmaak nam de regering een aantal maatregelen met betrekking tot de socialezekerheidsbijdragen waarvan de weerslag voor een volledig jaar op 356 miljoen euro werd geraamd. Het Rekenhof merkt op dat dit bedrag volledig werd opgenomen in de begroting van de RSZ-Globaal beheer en dat de weerslag niet - zoals in de vorige jaren - werd beperkt tot drie kwartalen (de invloed op de ontvangsten volgens de ramingen van de RSZ). Omdat het saldo van de aangiften voor het vierde kwartaal van 2009 pas in 2010 op de begroting wordt aangerekend, bedraagt de weerslag op de begroting van de RSZ-Globaal beheer 267 miljoen euro, hetzij 75% van de geraamde ontvangst. Daardoor is de begroting van de RSZ-Globaal beheer met 89 miljoen euro overschat. Die vaststelling geldt voor alle bijkomende ontvangsten die verder in het punt «Bijdragen» worden besproken.

– Verantwoording van sommige ontvangsten

Het Rekenhof merkt op dat er onvoldoende informatie beschikbaar is over de inhoud of de wijze van uitvoering van sommige maatregelen. Daardoor kon niet worden

droit au paiement de l'avance ou du solde¹⁵². De ce fait, les montants suivants sont imputés en cours d'année au budget de l'ONSS-Gestion globale:

- les avances relatives aux premier, deuxième et troisième trimestres de l'année budgétaire;
- les soldes constatés sur la base de la déclaration afférente aux premier, deuxième et troisième trimestres de l'année budgétaire;
- les première et deuxième avances relatives au quatrième trimestre de l'année budgétaire;
- la troisième avance due pour le quatrième trimestre de l'année budgétaire précédente;
- le solde fixé sur la base de la déclaration afférente au quatrième trimestre de l'année budgétaire précédente.

Des différences importantes existent donc entre les estimations effectuées sur la base de la méthode SEC et les estimations de l'ONSS (basées sur l'imputation budgétaire). Cette distinction est surtout importante en ce qui concerne les décisions relatives aux cotisations de sécurité sociale qui ne portent initialement à conséquence que pour le solde dû¹⁵³. Dès lors, l'incidence des recettes nouvelles sur les cotisations de sécurité sociale, calculée suivant la méthode de l'ONSS, est inférieure à cette même incidence selon la méthode SEC.

Lors de la confection du budget, le gouvernement a pris un certain nombre de mesures portant sur les cotisations de sécurité sociale, dont l'incidence pour une année entière a été estimée à 356 millions d'euros. La Cour des comptes fait observer que ce montant a été repris intégralement dans le budget de l'ONSS-Gestion globale et que l'incidence n'a pas – à l'instar des années antérieures – été limitée à trois trimestres (impact sur les recettes suivant les estimations de l'ONSS). Le solde des déclarations pour le quatrième trimestre de 2009 ne devant être imputé au budget qu'en 2010, l'incidence sur le budget de l'ONSS-Gestion globale s'élève à 267 millions d'euros, soit 75% du montant estimé des recettes. De ce fait, le budget de l'ONSS-Gestion globale est surestimé à hauteur de 89 millions d'euros. Cette constatation est valable pour l'ensemble des recettes abordées plus loin au point «Cotisations».

– Justification de certaines recettes

La Cour des comptes souligne l'insuffisance des informations disponibles au sujet du contenu et des modalités de mise en œuvre de certaines mesures. Par

¹⁵³ Voor de voorschotten vervalt het recht in de maand volgend op deze waarin het loon is verschuldigd; de aangifte moet worden ingediend in de maand volgend op het kwartaal waarop ze betrekking heeft.

¹⁵⁴ Nieuwe maatregelen hebben geen invloed op de hoogte van de voorschotten, omdat het bedrag van het voorschot wordt vastgesteld op basis van de bijdragen die voor hetzelfde kwartaal van het vorige jaar verschuldigd waren.

¹⁵² Pour ce qui est des avances, le droit est échu dans le mois suivant celui dans lequel le salaire est dû; la déclaration doit être introduite dans le mois suivant le trimestre auquel elle se rapporte.

¹⁵³ De nouvelles mesures n'influencent pas le niveau des avances, le montant de l'avance étant fixé sur la base des cotisations dues pour le même trimestre de l'année précédente.

nagegaan hoe de opbrengsten werd geraamd. Die vaststelling geldt voor de volgende ontvangsten:

- de vereenvoudiging van het systeem van de studentenarbeid: 10 miljoen euro;
- de beperking van de bijdrageverminderingen op de hoge lonen: 30 miljoen euro;
- afwikkeling van dossiers naar aanleiding van achterstallige en onverschuldigde bijdragen 111 miljoen euro.

– *Bijkomende bijdragen uit het activeringsbeleid (75,4 miljoen euro)*

Door de voortzetting van het activeringsbeleid voor werklozen zal de RSZ in 2009 bijkomend 75,4 miljoen euro aan socialezekerheidsbijdragen ontvangen. Die ontvangst moet worden gerealiseerd door een bijkomende tewerkstelling van 10.000 werklozen. Dit betekent een toename van de werkgelegenheid met 35,8% bovenop de door het Planbureau geraamde toename met 27.900 personen (ter vergelijking: voor 2008 raamt het Planbureau de toename van de werkgelegenheid op 68.500).

Het Rekenhof merkt op dat de realisatie van deze doelstelling afhankelijk is van nog uit te voeren maatregelen waaronder de degressiviteit van de uitkeringen en het afsluiten van een samenwerkingsakkoord met de gewesten. Daarenboven lijkt het bereiken van deze doelstelling te worden doorkruist door de te verwachten groeivertraging.

– *Strijd tegen de sociale fraude (72,7 miljoen euro)*

De strijd tegen de sociale fraude moet in 2009 in totaal 72,7 miljoen euro opbrengen. Dit bedrag is samengesteld uit:

- 48,3 miljoen euro aan bijkomende ontvangsten, samengesteld uit de opbrengst van bijkomende maatregelen in de strijd tegen zwartwerk (38,3 miljoen euro¹⁵⁵) en de opbrengst van gerichte acties van de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (10 miljoen euro);
- 24,4 miljoen euro aan besparingen in de uitgaven, waarvan 17,9 miljoen euro in de werkloosheidsuitkeringen en 6,5 miljoen euro in de uitkeringen voor arbeidsongeschiktheid.

De opbrengsten voortvloeiend uit de maatregelen tegen de sociale fraude zijn moeilijk te evalueren, vermits ze zijn gebaseerd op theoretische ramingen die niet worden ondersteund door ex-post evaluaties van de maatregelen die in het verleden zijn genomen.

¹⁵⁵ Het gaat om de volgende maatregelen: de invoering van een forfaitaire bijdrage in geval van regularisatie van zwartwerk (21 miljoen euro), de strijd tegen grensoverschrijdende fraude (10 miljoen euro), de verlenging van de verjaringstermijn (3,6 miljoen euro) en een aantal kleinere maatregelen (3,7 miljoen euro).

conséquent, il n'a pas été possible de vérifier comment les recettes ont été estimées. Cette constatation vaut pour les recettes suivantes:

- simplification du système du travail étudiant: 10 millions d'euros;
- limitation des réductions de cotisations sur les hauts salaires: 30 millions d'euros;
- règlement de dossiers ouverts à propos de cotisations arriérées et indues: 111 millions d'euros.

– *Cotisations supplémentaires provenant de la politique d'activation (75,4 millions d'euros)*

En raison de la poursuite de la politique d'activation des chômeurs, l'ONSS percevra en 2009 un montant supplémentaire de 75,4 millions d'euros au titre de cotisations de sécurité sociale. Cette recette devra être réalisée par une mise au travail additionnelle de 10.000 chômeurs. Il en résultera une augmentation de l'emploi de 35,8% en sus de l'augmentation estimée par le Bureau du plan, soit 27.900 personnes (à titre de comparaison: pour 2008, le Bureau du plan évalue l'augmentation de l'emploi à 68.500 unités).

La Cour des comptes fait observer que la réalisation de cet objectif est tributaire de mesures restant encore à mettre en œuvre, dont la dégressivité des prestations et la conclusion d'un accord de coopération avec les régions. En outre, il semble que la réalisation de cet objectif sera contrecarrée par le ralentissement attendu de la croissance.

– *Lutte contre la fraude sociale (72,7 millions d'euros)*

La lutte contre la fraude sociale devrait rapporter en 2009 un montant total de 72,7 millions d'euros, constitué comme suit:

- 48,3 millions d'euros de recettes supplémentaires, composées du produit de mesures complémentaires de lutte contre le travail au noir (38,3 millions d'euros¹⁵⁴) et de celui d'actions ciblées du Service d'information et de recherche sociale (10 millions d'euros);
- 24,4 millions d'euros d'économies dans les dépenses, dont 17,9 millions d'euros dans les indemnités de chômage et 6,5 millions d'euros dans les indemnités d'incapacité de travail.

Les produits résultant des mesures contre la fraude sociale sont difficiles à évaluer étant donné qu'ils sont basés sur des estimations théoriques sans s'appuyer sur des évaluations ex post des mesures prises dans le passé.

¹⁵⁴ Il s'agit des mesures suivantes: introduction d'une cotisation forfaitaire en cas de régularisation du travail au noir (21 millions d'euros), lutte contre la fraude transfrontalière (10 millions d'euros), prolongation de la durée de la prescription (3,6 millions d'euros) et diverses mesures mineures (3,7 millions d'euros).

– *Niet recurrente resultaatgebonden voordelen (46,8 miljoen euro)*

Uitgaande van de werkelijke ontvangsten in 2008 (die in september in totaal 21 miljoen euro bedroegen) raamde de RSZ de ontvangsten voor de niet-recurrente resultaatgebonden voordelen¹⁵⁶ in 2009 op 25 miljoen euro. In de definitieve begroting wordt de opbrengst met 46,8 miljoen euro verhoogd tot 71,8 miljoen euro. De geraamde opbrengst blijkt overeen te stemmen met de bijdrage op het totale bedrag aan voordelen (216 miljoen euro) dat is opgenomen in de plannen die de ondernemingen bij de Federale Overheidsdienst Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg hebben ingediend. Het Rekenhof merkt op dat het door de ongunstige evolutie van de economie niet zeker is dat alle premies in 2009 ook effectief zullen worden betaald en dat de reële ontvangsten bijgevolg lager zouden kunnen uitvallen.

De wet bepaalt uitdrukkelijk dat de niet recurrente resultaatgebonden voordelen niet mogen worden toegerekend in de plaats van een loon of van andere, reeds bestaande voordelen¹⁵⁷. Het Rekenhof stelt vast dat voorlopig niet is voorzien in sluitende controles op de toepassing van die maatregel. Daardoor valt de mogelijkheid van een substitutie met andere socialezekerheidsbijdragen niet uit te sluiten.

– *Vervroegde betaling van bijdragen door de erkende sociale secretariaten*

Volgens de beschikbare gegevens zal een bijkomende ontvangst van 25 miljoen euro worden gerealiseerd door de erkende sociale secretariaten te verplichten de socialezekerheidsbijdragen voor de bij hen aangesloten werkgevers te storten op dezelfde data als de werkgevers die hun bijdragen rechtstreeks aan de RSZ betalen¹⁵⁸.

Het Rekenhof merkt op dat de verwezenlijking van deze bijkomende ontvangst afhankelijk is van de concrete toepassing van de maatregel waarvan de uitvoeringsmodaliteiten nog dienen te worden vastgesteld.

2.1.2 Verkoop van vastgoed

De opbrengst uit de verkoop van het gebouw aan de Koninklijke Prinsstraat te Elsene wordt in de begroting geraamd op 13,1 miljoen euro. De geraamde verkoopprijs is gebaseerd op een aantal schattingsverslagen die de RSZ heeft laten uitvoeren.

¹⁵⁶ De werkgever kan aan zijn werknemers een premie toekennen van ten hoogste 2.200 euro, voor zover vooraf vastgelegde doelstellingen worden bereikt. Op die premies is een forfaitaire RSZ-bijdrage van 33% verschuldigd (artikel 38, §3novies, van de wet van 29 juni 1981 houdende de algemene beginselen van de sociale zekerheid zoals ingevoegd door artikel 15 van de wet van 21 december 2007 betreffende de uitvoering van het interprofessioneel akkoord 2007-2008).

¹⁵⁷ Artikel 6, §1, van de wet van 21 december 2007.

¹⁵⁸ In de huidige regeling hebben de sociale secretariaten een bijkomende termijn van zes dagen voor de betaling van hun voorschotten en twintig dagen voor de storting van het saldo.

– *Avantages non récurrents liés aux résultats (46,8 millions d'euros)*

Se basant sur les recettes réelles effectuées en 2008 (dont le montant total s'élevait, en septembre, à 21 millions d'euros), l'ONSS a estimé à 25 millions d'euros les recettes à réaliser en 2009 en matière d'avantages non récurrents liés aux résultats¹⁵⁵. Dans le budget définitif, le produit est majoré de 46,8 millions d'euros pour atteindre 71,8 millions d'euros. Le produit estimé correspond à la cotisation due sur le montant total des avantages (216 millions d'euros) figurant dans les plans introduits par les entreprises auprès du SPF Emploi, Travail et Concertation sociale. La Cour des comptes fait observer qu'en raison de l'évolution défavorable de l'économie, il n'est pas certain que l'ensemble des primes seront effectivement payées en 2009, si bien que les recettes réelles pourraient s'avérer inférieures.

La loi dispose expressément que les avantages non récurrents liés aux résultats ne peuvent se substituer à une rémunération ou aux autres avantages déjà existants¹⁵⁶. La Cour des comptes constate qu'il n'est, provisoirement, pas prévu de contrôles exhaustifs de l'application de cette mesure. Partant, l'éventualité d'une substitution à d'autres cotisations de sécurité sociale n'est pas à exclure.

– *Paiement anticipé de cotisations par les secrétariats sociaux agréés*

Selon les données disponibles, une recette supplémentaire de 25 millions d'euros sera réalisée en obligeant les secrétariats sociaux agréés à verser les cotisations de sécurité sociale pour leurs employeurs affiliés aux mêmes dates que celles applicables aux employeurs qui versent leurs cotisations directement à l'ONSS¹⁵⁷.

La Cour des comptes fait observer que la réalisation de cette mesure additionnelle est tributaire de l'exécution concrète de la mesure, dont les modalités de mise en œuvre n'ont pas encore été fixées.

2.1.2. Vente de biens immeubles

Le produit de la vente de l'immeuble situé dans la rue du Prince royal, à Ixelles, est estimé dans le budget à 13,1 millions d'euros. Le prix de vente estimé est basé sur un certain nombre de rapports d'estimations que l'ONSS a fait réaliser.

¹⁵⁵ L'employeur peut octroyer à ses travailleurs une prime dont le montant n'excède pas 2.200 euros, pour autant que soient réalisés des objectifs préalablement fixés. Sur ces primes est due une cotisation forfaitaire à l'ONSS de 33% (article 38, § 3novies, de la loi du 29 juin 1981 établissant les principes généraux de la sécurité sociale des travailleurs salariés, inséré par l'article 15 de la loi du 21 décembre 2007 relative à l'exécution de l'accord interprofessionnel 2007-2008).

¹⁵⁶ Article 6, § 1er, de la loi du 21 décembre 2007.

¹⁵⁷ Dans le régime actuel, les secrétariats sociaux disposent d'un délai supplémentaire de six jours pour payer leurs avances et de vingt jours pour verser le solde.

De huidige gebruiker van het gebouw, de vzw Smals¹⁵⁹, betreft het gebouw krachtens een erfpacht-overeenkomst. Het is echter de bedoeling dat de vzw Smals haar diensten onderbrengt in een nieuw gebouw. Volgens de huidige planning zal de verhuis van de diensten geleidelijk aan gebeuren en volledig zijn afgerond in 2011.

Het Rekenhof merkt op dat uit de beschikbare documenten niet kan worden opgemaakt of bij de schatting van de verkoopprijs rekening is gehouden met het bestaan van een erfpachtovereenkomst. Een dergelijke overeenkomst beïnvloedt immers de verkoopprijs, aangezien de koper de erfpacht - in tegenstelling tot een huurcontract - niet eenzijdig kan opzeggen.

2.2. Uitgaven

2.2.1 Beheersbegrotingen van de OISZ

Aan de openbare instellingen van de sociale zekerheid (OISZ) wordt gevraagd, om naar analogie met de federale openbare diensten, samen een bedrag van 30 miljoen euro te besparen op uitgaven van de beheersbegroting. De instellingen kunnen zelf bepalen hoe zij dit bedrag zullen verdelen over de verschillende rubrieken van de begroting (werkingskosten en personeelskosten). Het Rekenhof merkt daarbij op dat de verdeling van het bedrag over de instellingen op 31 oktober 2008 nog niet was vastgelegd.

2.2.2 RIZIV - besparing in de uitkeringsverzekering

In het kader van de strijd tegen de uitkeringsfraude gaat het RIZIV vanaf 2008 na of invalide uitkeringsgerechtigden hun uitkering cumuleren met een niet toegestaan inkomen uit arbeid. Daarvoor worden de gegevens over de invaliden vergeleken met de elektronische werkgeversaangiften. De resultaten van die controles zijn echter nog niet beschikbaar.

De controles zullen in 2009 worden voortgezet en zullen volgens de regering leiden tot een terugvordering van 6,5 miljoen euro. Het Rekenhof merkt op dat geen informatie kon worden verkregen over de wijze waarop dit terug te vorderen bedrag is geraamd.

2.2.3 RVA - dienstencheques

De verhoging van de prijs van de dienstencheques zal de stijgende vraag naar dienstencheques voor buurtdiensten waarschijnlijk maar matig afremmen. Het specifieke stelsel voor steun aan zelfstandigen vertegenwoordigt een budget van 5 miljoen euro, d.w.z. een half procent van de uitgaven inzake dienstencheques.

Volgens de regering zou de stijging van de prijs van dienstencheques met 0,5 euro de mogelijkheid bieden

L'actuel utilisateur de l'immeuble, l'asbl Smals¹⁵⁸, occupe le bâtiment en vertu d'un bail emphytéotique. L'intention est, toutefois, que l'asbl Smals loge ses services dans un nouvel immeuble. Suivant le calendrier actuel, le déménagement des services s'effectuera progressivement pour s'achever en 2011.

La Cour des comptes fait observer que les documents disponibles ne permettent pas de déterminer si l'estimation du prix de vente tient compte de l'existence d'un bail emphytéotique. En effet, semblable bail influe sur le prix de vente, étant donné que l'acheteur ne peut – au contraire d'un bail à louer – résilier unilatéralement l'emphytéose.

2.2. Dépenses

2.2.1. Budgets de gestion des IPSS

Par analogie avec les services publics fédéraux, il est demandé aux institutions publiques de sécurité sociale (IPSS) d'économiser un montant de 30 millions d'euros sur les dépenses à la charge du budget de gestion. Les institutions peuvent fixer elles-mêmes la manière dont elles répartiront ce montant entre les différentes rubriques du budget (frais de fonctionnement et frais de personnel). La Cour des comptes fait observer à cet égard qu'au 31 octobre 2008, la répartition du montant entre les institutions n'avait pas encore été réalisée.

2.2.2. Inami – économie dans le secteur de l'assurance indemnités

Dans le cadre de la lutte contre la fraude aux allocations, l'Inami vérifie, à partir de 2008, si des allocataires invalides cumulent leur indemnité avec un revenu provenant du travail non autorisé. À cet effet, les données relatives aux invalides sont comparées aux déclarations électroniques des employeurs. Les résultats de ces contrôles ne sont, toutefois, pas encore disponibles.

Les contrôles se poursuivront en 2009 et déboucheront, selon le gouvernement, sur un recouvrement de 6,5 millions d'euros. La Cour des comptes fait observer qu'aucune information n'a pu être obtenue quant au mode d'estimation de ce montant à recouvrer.

2.2.3. Onem – titres-services

L'augmentation du prix des titres-services ne devrait que peu freiner la croissance de la demande de titres-services pour les services de proximité. Le régime spécifique d'aide aux indépendants représente un budget de 5 millions d'euros, soit un demi-pourcent des dépenses en matière de titres-services.

Selon le gouvernement, l'augmentation du prix des titres-services de 0.5 euros permettrait d'économiser

¹⁵⁹ De vzw Smals staat in voor het uitwerken van de informatietoe-passingen in het kader van de gegevensuitwisseling tussen de actoren van de sociale zekerheid.

¹⁵⁸ L'asbl Smals assure la mise au point des applications informatiques dans le cadre de l'échange des données entre les acteurs de la sécurité sociale.

36 miljoen euro te besparen en aldus de toename met 20,2 miljoen euro te financieren van de staatstegemoetkoming waarin voorzien is op basis van de indexering van de lonen van de dienstenchequewerknemers. Uit analyse blijkt echter dat de gegenereerde besparing op de begroting lager dan dat bedrag zou liggen, rekening houdend met het tijdsinterval tussen het moment waarop de dienstencheques door de gebruiker aan de uitgiftemaatschappij worden betaald en het tijdstip van de staatstegemoetkoming.

De regering is niet van plan het stelsel van de sociale bijdragen geïnd op de bezoldigingen van de dienstenchequewerknemers, dat van werkgever tot werkgever verschillend is, te harmoniseren. De regering wil daarentegen de controle op de dienstenchequeondernemingen versterken, om 10 miljoen euro extra ontvangsten te realiseren.

2.2.4 Pensioenen

Door de verhoging van de pensioenleeftijd voor vrouwen vanaf 1 januari 2009 (van 64 tot 65 jaar) zal de geraamde stijging van het aantal pensioengerechtigde vrouwen in 2009 slechts 4.400 eenheden bedragen, tegenover 10.600 in 2008. De hieruit voortvloeiende besparing wordt echter gedeeltelijk ongedaan gemaakt door de budgettaire impact van de maatregelen voor de verhoging van de pensioenen¹⁶⁰. Daarnaast heeft de verhoging van de pensioenleeftijd ook gevolgen voor de uitgaven van de uitkeringen in de sociale zekerheid. Zo stijgt het aantal gerechtigde vrouwen op een brugpensioen in 2009 van 112.620 naar 115.656 budgettaire eenheden. De verhoging heeft eveneens gevolgen voor de uitkeringen wegens primaire arbeidsongeschiktheid en invaliditeit. Bij de uitkeringen voor primaire arbeidsongeschiktheid is de stijging van het aantal vergoede dagen meer dan dubbel zo hoog bij de vrouwen als bij de mannen (1,7 miljoen dagen voor de vrouwen tegenover 0,8 miljoen dagen bij de mannen).

3. Globaal beheer van de zelfstandigen

Aandeel van het globaal beheer in de uitgaven voor de verplichte verzekering

Krachtens de wetten van 31 januari 2007¹⁶¹ en van 26 maart 2007¹⁶² wordt er sedert 2008 in de tak van het

36 millions d'euros et d'ainsi financer la croissance de l'ordre de 20,2 millions d'euros dans l'intervention de l'État prévue en fonction de l'indexation des salaires des travailleurs titres-services. A l'analyse cependant, l'économie budgétaire générée devrait être inférieure à ce montant, compte tenu du décalage dans le temps existant entre le paiement des titres-services par l'utilisateur à la société émettrice et l'intervention de l'État.

Le gouvernement ne se propose pas d'harmoniser le régime de cotisations sociales perçues sur les rémunérations des travailleurs titres-services, qui reste différent d'un employeur à l'autre. L'exécutif compte renforcer le contrôle des entreprises titres-services, afin de réaliser des recettes supplémentaires de l'ordre de 10 millions d'euros.

2.2.4. Pensions

En raison du relèvement de l'âge de la pension pour les femmes au 1^{er} janvier 2009 (de 64 à 65 ans), l'augmentation du nombre des femmes ayant droit à la pension telle qu'estimée pour 2009 ne portera que sur 4.400 unités, pour 10.600 en 2008. L'économie qui en résultera sera, toutefois, partiellement annulée par l'incidence budgétaire des mesures d'augmentation des pensions¹⁵⁹. En outre, le relèvement de l'âge de la pension a également une incidence sur les dépenses en matière d'allocations dans la sécurité sociale. C'est ainsi que le nombre des femmes ayant droit à la prépension passera, en 2009 de 112.620 à 115.656 unités budgétaires. L'augmentation influencera également les indemnités d'incapacité primaire et d'invalidité. En matière d'indemnités d'incapacité primaire, l'augmentation du nombre de journées indemnisées est plus du double chez les femmes que chez les hommes (1,7 million de jours chez les femmes pour 0,8 millions de jours chez les hommes).

3. Gestion globale des travailleurs indépendants

Part de la gestion globale dans les dépenses relatives à l'assurance obligatoire

Depuis 2008, en vertu des lois du 31 janvier 2007¹⁶⁰ et du 26 mars 2007¹⁶¹, il n'est plus fait de distinction, dans

¹⁶⁰ In de begroting voor 2009 is een bedrag van 122,2 miljoen euro voorzien voor de verhoging van de laagste pensioenen. Dit bedrag komt bovenop het aandeel van de pensioenen in de enveloppe van 183,8 miljoen euro voor de welvaartsvastheid van de uitkeringen (die nog niet is verdeeld over de verschillende uitkeringen).

¹⁶¹ Wet met het oog op de invoering van een nieuw systeem voor de financiering van de ziekteverzekering.

¹⁶² Wet met het oog op de integratie van de kleine risico's in de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging voor de zelfstandigen.

¹⁵⁹ Il est prévu dans le budget de 2009 un montant de 122,2 millions d'euros pour le relèvement des pensions les plus faibles. Ce montant correspond à la part des pensions dans l'enveloppe de 183,8 millions d'euros prévue pour la liaison au bien-être des allocations (qui n'a pas encore été répartie entre les différentes allocations).

¹⁶⁰ Loi introduisant un nouveau financement de l'assurance maladie.

¹⁶¹ Loi réalisant l'intégration des petits risques dans l'assurance maladie obligatoire des indépendants.

RIZIV-Geneeskundige verzorging, geen onderscheid meer gemaakt tussen het stelsel van de werknemers en dat van de zelfstandigen.

De bedragen die door het globaal beheer van het RSVZ worden overgedragen, belopen voor deze begroting 2009 2.045,9 miljoen euro, d.i. een stijging met 141,2 miljoen euro ten opzichte van 2008 (7,4%). Naast een basisbedrag van 1.827,4 miljoen euro omvatten ze het bedrag van 102,2 miljoen euro dat werd overgeheveld als aanvullende alternatieve financiering en een bedrag van 116,3 miljoen euro overgedragen voor gemengde loopbanen (werknemer/zelfstandige).

In de nieuwe financieringsmodaliteiten van de tak geneeskundige verzorging zal, indien bij het verstrijken van het begrotingsjaar blijkt dat de uitgaven inzake geneeskundige verzorging (de uitgaven van het stelsel van de werknemers en de zelfstandigen samen) de globale begrotingsdoelstelling hebben overschreden, deze overschrijding worden verdeeld tussen het globaal beheer van de werknemers en dat van de zelfstandigen.

Er dient ook te worden opgemerkt dat de wetgeving zal worden aangepast om te preciseren dat een afhouding ten voordele van het RIZIV zal worden toegepast op de vrije aanvullende pensioenen van zelfstandigen. De financiële opbrengst van deze maatregel werd voor het jaar 2009 geraamd op 2 miljoen euro.

4. Verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging

4.1. Globale begrotingsdoelstelling

4.1.1 Vaststelling

De Algemene Raad van de verzekering voor geneeskundige verzorging heeft op 13 oktober 2008 de globale begrotingsdoelstelling voor 2009 vastgesteld op 23.084,4 miljoen euro. Dit bedrag is bekomen door de globale begrotingsdoelstelling voor 2008 te verhogen met de reële groeinorm van 4,5% en met de stijging van de gezondheidsindex (2,6%)¹⁶³.

In de begrotingsdoelstelling is voor een bedrag van 393 miljoen euro aan nieuwe initiatieven opgenomen. Van dit bedrag is 161,7 miljoen euro bestemd voor de uitvoering van het Kankerplan en 39,5 miljoen euro voor maatregelen ten voordele van chronisch zieken¹⁶⁴. Het Rekenhof merkt op dat die uitgaven in de globale begrotingsdoelstelling zijn overschat, omdat de uitgaven voor het Kankerplan volledig ten laste zijn gelegd van de globale begrotingsdoelstelling. Uitgaven met betrekking tot

la branche Inami-Soins de santé, entre le régime des travailleurs salariés et celui des indépendants.

Les montants transférés par la Gestion globale Inami se chiffrent à 2.045,9 millions d'euros pour ce budget 2009, soit une augmentation de 141,2 millions d'euros par rapport à 2008 (soit 7,4%). Ils comprennent, outre un montant de base de 1.827,4 millions d'euros, le montant de 102,2 millions d'euros, transféré au titre de financement alternatif complémentaire, ainsi qu'un montant de 116,3 millions d'euros transféré au titre des carrières mixtes (salarié /indépendant).

Dans les nouvelles modalités de financement de la branche des soins de santé, si à l'expiration de l'exercice budgétaire, il ressort que les dépenses en soins de santé (les dépenses des régimes salariés et indépendants, toutes catégories confondues) ont dépassé l'objectif budgétaire global, la charge de ce dépassement sera répartie entre la gestion globale des salariés et celle des indépendants.

Il faut aussi relever que la législation sera adaptée afin d'y ajouter qu'une retenue au profit de l'Inami sera effectuée sur les pensions libres complémentaires des indépendants. Pour cette année 2009, l'apport financier de cette mesure a été évalué à 2 millions d'euros.

4. Assurance soins de santé obligatoire

4.1. Objectif budgétaire global

4.1.1. Constatation

Au cours de sa réunion du 13 octobre 2008, le Conseil général de l'assurance soins de santé a fixé l'objectif budgétaire global pour 2009 à 23.084,4 millions d'euros. Le montant a été déterminé en ajoutant à l'objectif budgétaire global de 2008 la norme de croissance réelle de 4,5 % ainsi que l'augmentation de l'indice santé (2,6%)¹⁶².

L'objectif budgétaire comprend un montant de 393 millions d'euros pour de nouvelles initiatives. Sur ce montant, 161,7 millions d'euros sont destinés à la mise en œuvre du Plan cancer et 39,5 millions d'euros à des mesures en faveur des malades chroniques¹⁶³. La Cour des comptes fait observer que ces dépenses ont été surestimées dans l'objectif budgétaire global, parce que les dépenses relatives au Plan cancer ont été mises entièrement à la charge de l'objectif budgétaire global.

¹⁶³ Voor de berekening van het bedrag: zie algemene toelichting (Parl. St. Kamer, DOC 52-1526/001, p. 271).

¹⁶⁴ De verdeling van de uitgaven voor de uitvoering van het Kankerplan en het beleid voor chronisch zieken over de verschillende begrotingsrubrieken wordt gedetailleerd in de beleidsnota van de minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid, deel Volksgezondheid (Parl. St. Kamer, DOC 52-1529/005, tabel p. 13).

¹⁶² En ce qui concerne le calcul de ce montant: voir l'exposé général, DOC. Chambre, 52 - 1526/001, p. 271.

¹⁶³ La répartition des dépenses liées à la mise en œuvre du Plan cancer et aux mesures en faveur des malades chroniques entre les différentes rubriques budgétaires est détaillée dans la note de politique générale de la ministre des Affaires sociales et de la Santé publique, partie Santé publique, DOC. Chambre, 52 - 1529/005, tableau p. 13.

de ziekenhuizen worden echter voor een deel (22,77%) gefinancierd door de Federale Staat, buiten de globale begrotingsdoelstelling. Het bedrag van 56,6 miljoen euro dat daarvoor in het Kankerplan is voorzien, is echter volledig ten laste gelegd van de globale begrotingsdoelstelling die daardoor met 12 miljoen euro is overschat.

Daarnaast wordt voor een bedrag van 139,5 miljoen euro aan besparingen voorgesteld, waarvan 120 miljoen euro in de uitgaven voor farmaceutische specialiteiten¹⁶⁵.

4.1.2 Binnen de begrotingsdoelstelling gereserveerde bedragen

De weerslag van nieuwe initiatieven op de begroting wordt steeds voor een volledig jaar geraamd. In de voorgaande jaren werden die ramingen niet verminderd om rekening te houden met feit dat de maatregelen meestal pas in de loop van het jaar worden doorgevoerd. Het Rekenhof¹⁶⁶ heeft opgemerkt dat die werkwijze mede verantwoordelijk is voor het ontstaan van liquiditeitsoverschotten bij de verzekeringsinstellingen in 2006, 2007 en 2008. Ook de omvang van de boni die de verzekeringsinstellingen in 2006 en 2007 realiseerden, werd beïnvloed door de wijze waarop de nieuwe initiatieven worden verrekend.

In het kader van de begrotingsopmaak 2009 wordt wel rekening gehouden met het feit dat niet alle maatregelen op 1 januari in werking zullen treden. Van de geraamde uitgaven voor nieuwe maatregelen (393 miljoen euro op jaarbasis) wordt 77,4 miljoen euro gereserveerd en gestort in het Fonds voor de Toekomst van de Gezondheidszorg. Het gereserveerde bedrag wordt in mindering gebracht van de voorschotten aan de verzekeringsinstellingen, wat het ontstaan van liquiditeitsoverschotten beperkt. Het bedrag zal eveneens in mindering worden gebracht van de begrotingsdoelstelling die als basis dient voor de berekening van de financiële verantwoordelijkheid van de verzekeringsinstellingen. Die werkwijze komt tegemoet aan de eerdere opmerkingen van het Rekenhof over de gevolgen van de overschatting van de begrotingsdoelstelling op de liquiditeitspositie en de financiële verantwoordelijkheid van de verzekeringsinstellingen.

Het gereserveerde bedrag van 77,4 miljoen euro wordt niet in mindering gebracht van de verschillende partiële begrotingsdoelstellingen, maar is als een negatief bedrag ingeschreven in een afzonderlijke rubriek

Or, les dépenses des hôpitaux sont financées en partie (22,77%) par l'État, hors objectif budgétaire global. Le montant de 56,6 millions d'euros prévu à cet effet dans le Plan cancer a toutefois été intégralement mis à la charge de l'objectif budgétaire global, qui est donc surestimé à hauteur de 12 millions d'euros.

Des économies sont également proposées à raison de 139,5 millions d'euros, dont 120 millions au niveau des dépenses de spécialités pharmaceutiques¹⁶⁴.

4.1.2. Montants réservés dans l'objectif budgétaire global

L'incidence de nouvelles initiatives sur le budget est toujours calculée pour une année entière. Au cours des années précédentes, ces estimations n'ont pas été revues à la baisse pour tenir compte du fait qu'en général, les mesures ne sont mises en œuvre qu'en cours d'année. La Cour des comptes¹⁶⁵ a fait observer que cette manière de procéder a créé des excédents de liquidités auprès des organismes assureurs en 2006, 2007 et 2008. L'importance des bonis réalisés par les organismes assureurs en 2006 et 2007 a également été influencée par le mode de prise en compte des nouvelles initiatives.

Dans le cadre de la confection du budget 2009, il a cependant été tenu compte du fait que toutes les mesures n'entreront pas en vigueur le 1^{er} janvier. Sur le montant estimé des dépenses consacrées aux nouvelles mesures (393 millions d'euros sur une base annuelle), 77,4 millions d'euros sont réservés et affectés au fonds pour l'avenir des soins de santé. Le montant réservé est déduit des avances versées aux organismes assureurs, ce qui limite la création d'excédents de liquidités. Ce montant sera également déduit de l'objectif budgétaire qui sert de base au calcul de la responsabilité financière des organismes assureurs. Cette manière de procéder répond aux observations antérieures formulées par la Cour des comptes au sujet des conséquences de la surévaluation de l'objectif budgétaire pour la position de liquidité et la responsabilité financière des organismes assureurs.

Le montant réservé de 77,4 millions d'euros n'est pas porté en déduction des différents objectifs budgétaires partiels, mais est inscrit comme montant négatif dans une rubrique distincte de l'objectif budgétaire global. A

¹⁶⁵ Voor een overzicht van de maatregelen en hun budgettaire weerslag, zie beleidsnota van de minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid, deel Volksgezondheid (Parl. St. Kamer, DOC 52-1529/005, p. 15-22).

¹⁶⁶ Toepassing van een reële groeinorm van 4,5% op de globale begrotingsdoelstelling voor geneeskundige verzorging en gevolgen van de onderschrijding van de globale begrotingsdoelstelling voor de financiële verantwoordelijkheid van de verzekeringsinstellingen, 164^{ste} Boek van het Rekenhof, p. 428-440.

¹⁶⁴ Pour un aperçu des mesures et de leur impact budgétaire, voir la note de politique générale de la ministre des Affaires sociales et de la Santé publique, partie Santé publique, DOC. Chambre, 52 - 1529/005, p. 15-22.

¹⁶⁵ Cf.: Application d'une norme de croissance réelle de 4,5% à l'objectif budgétaire global en matière de soins de santé et Conséquences de la sous-utilisation de l'objectif budgétaire pour la responsabilité financière des organismes assureurs, 164^e Cahier de la Cour des comptes, p. 428-440.

van de globale begrotingsdoelstelling. Dit bedrag van 77,4 miljoen euro moet nog worden verhoogd met een bedrag van 42,1 miljoen euro dat is begrepen in de partiële begrotingsdoelstelling van de implantaten en dat in 2009 evenmin mag worden uitgegeven. Het Rekenhof wijst erop dat de techniek, waarbij de partiële begrotingsdoelstellingen niet worden aangepast aan de toegestane uitgaven, de opvolging van de uitgaven bemoeilijkt.

4.1.3 Ziekenhuisbudgetten

– Inhaalbedragen

Door de financieringswijze van de ziekenhuizen (opstellen van jaarbudgetten waarbij voor sommige posten voorlopige parameters worden gebruikt) ontstaan er steeds verschillen tussen het bedrag dat de ziekenhuizen tijdens het begrotingsjaar hebben ontvangen voor de opname en verpleging van patiënten, en het bedrag waarop zij recht hebben. Die verschillen, *inhaalbedragen*, worden verrekend en betaald via de budgetten van een later jaar.

Bij de opmaak van de begroting 2008 werden de inhaalbedragen van de ziekenhuizen voor de periode 1999-2001 geraamd op 210 miljoen euro. Daarvan werd in 2008 reeds 73,7 miljoen euro betaald ten laste van de administratiekosten van het RIZIV (buiten de globale begrotingsdoelstelling). Het Rekenhof merkt op dat in de begroting voor 2009 geen inhaalbedragen zijn opgenomen, hoewel het saldo voor de periode 1999 - 2001 nog niet volledig is betaald. Volgens de verkregen inlichtingen wordt overwogen het saldo nog te betalen in 2008, maar is hierover nog geen beslissing genomen.

– Vermindering van de voorschotten aan de verzekeringsinstellingen

De uitgaven voor buitenlandse rechthebbenden die in België wonen of verblijven, worden door de verzekeringsinstellingen geboekt in de rubriek «internationale verdragen», die geen deel uitmaakt van de globale begrotingsdoelstelling, en vervolgens teruggevorderd van het buitenland. Voor de terugbetaling aan de zorgverleners van de uitgaven voor internationale verdragen krijgen de verzekeringsinstellingen echter voorschotten, net zoals voor hun uitgaven voor de globale begrotingsdoelstelling.

Voor wat de vergoeding van de uitgaven voor ziekenhuisopname betreft, is er vanaf 2002 een probleem als gevolg van de gewijzigde regelgeving voor de ziekenhuisbudgetten. De uitgaven voor buitenlandse verzekerden zijn immers begrepen in het vaste gedeelte van de ziekenhuisbudgetten dat maandelijks wordt betaald. Sinds 2003 worden die uitgaven weliswaar geboekt onder de uitgaven voor internationale verdragen en worden ze in mindering gebracht van de uitgaven in het kader van de globale begrotingsdoelstelling, maar bij

ce montant de 77,4 millions d'euros, il convient encore d'ajouter un montant de 42,1 millions d'euros compris dans l'objectif budgétaire partiel des implants, qui ne pourra pas davantage être dépensé en 2009. La Cour des comptes souligne que la technique consistant à ne pas adapter les objectifs budgétaires partiels aux dépenses autorisées nuit au suivi des dépenses.

4.1.3. Budget des hôpitaux

– Montants de rattrapage

Le mode de financement des hôpitaux (établissement de budgets annuels en utilisant, pour certains postes, des paramètres provisoires) explique qu'il existe toujours des différences entre le montant reçu par les hôpitaux au cours de l'année budgétaire pour l'admission et les soins aux patients et le montant auquel ils ont droit. Ces différences, appelées *montants de rattrapage*, imputées et payées par le biais des budgets d'une année ultérieure.

Lors de la confection du budget 2008, les montants de rattrapage des hôpitaux pour la période 1999-2001 ont été estimés à 210 millions d'euros. En 2008, un montant de 73,7 millions d'euros de cette somme a déjà été payé à la charge des frais d'administration de l'Inami (hors objectif budgétaire global). La Cour des comptes fait observer que les montants de rattrapage ne figurent pas dans le budget 2009, bien que le solde pour la période 1999 - 2001 n'ait pas encore été intégralement payé. Selon les informations obtenues par la Cour, il est envisagé d'en encore payer ce solde en 2008, mais aucune décision n'a, jusqu'à présent, été prise à cet égard.

– Réduction des avances versées aux organismes assureurs

Les organismes assureurs enregistrent les dépenses destinées à des bénéficiaires étrangers habitant ou résidant en Belgique sous la rubrique «conventions internationales», qui ne fait pas partie de l'objectif budgétaire global, et récupèrent ensuite ces montants auprès des autres pays. Toutefois, pour ce qui est du remboursement aux prestataires de soins de dépenses effectuées dans le cadre de conventions internationales, les organismes assureurs reçoivent des avances, tout comme pour leurs dépenses dans le cadre de l'objectif budgétaire global.

Depuis 2002, un problème se pose en ce qui concerne la compensation des dépenses pour hospitalisation, en raison des modifications de la réglementation budgétaire des hôpitaux. En effet, les dépenses en faveur des assurés étrangers sont comprises dans la partie fixe des budgets des hôpitaux, qui est payée sur une base mensuelle. Certes, depuis 2003, ces dépenses sont comptabilisées parmi les dépenses effectuées dans le cadre de conventions internationales et elles sont déduites des dépenses dans le cadre de l'objectif budgétaire

de berekening van de voorschotten werden die uitgaven twee keer meegeteld.

In de begroting 2009 wordt dit deels rechtgezet en worden de voorschotten aan de verzekeringsinstellingen verminderd met 30 miljoen euro. In de begrotingsdocumenten van het RIZIV wordt het bedrag in mindering gebracht van de te financieren behoeften, waardoor het globaal beheer van de werknemers en het globaal beheer van de zelfstandigen een thesauriebesparing realiseren. De globale begrotingsdoelstelling, de uitgaven voor de ziekenhuizen (aandeel van de Staat) en de uitgaven voor internationale verdragen blijven ongewijzigd.

Het Rekenhof merkt op dat alleen rekening wordt gehouden met besparingen op de thesaurie en dat geen rekening is gehouden met eventuele bijkomende thesaurie-uitgaven. Voor zover de aan de verzekeringsinstellingen te storten voorschotten in 2009 hun begrotingsaandeel overschrijden, zullen eventueel aan de verzekeringsinstellingen te storten aandelen in hun boni bij afsluiting van de rekeningen 2006 en 2007 en de voorlopige afsluiting van de rekeningen 2008 aanleiding geven tot bijkomende thesaurie-uitgaven.

4.2. Storting in het Toekomstfonds voor de Gezondheidszorg

In de begroting 2009 wordt een bedrag van 306,6 miljoen euro toegewezen aan het Toekomstfonds voor de Gezondheidszorg. Het bedrag bestaat uit drie elementen:

- 222,4 miljoen euro onderdeel van de globale begrotingsdoelstelling¹⁶⁷;
- 77,4 miljoen euro aan gereserveerde bedragen als gevolg van het feit dat maatregelen in werking zullen treden op een latere datum dan 1 januari, terwijl hun budgettaire weerslag is geraamd voor het gehele jaar (zie punt 4.1.1);
- 6,8 miljoen euro aan boeten die de ziekenhuizen in het systeem van de referentiebedragen¹⁶⁸ aan het RIZIV moeten betalen.

Het systeem van de referentiebedragen beoogt een harmonisering tot stand te brengen in de tarieven voor prestaties waarvoor die bedragen worden vastgesteld. Daardoor zullen op termijn ook de opbrengsten van de boeten bij het RIZIV afnemen.

¹⁶⁷ Het gaat om een deel van de stijging van de jaarlijkse begroting dat niet wordt gebruikt voor nieuwe maatregelen, maar specifiek is bestemd voor het Toekomstfonds.

¹⁶⁸ Het systeem van het referentiebedrag bestaat erin dat voor frequente ingrepen een gemiddelde prijs (referentieprijs) wordt bepaald. Ziekenhuizen waar de gefactureerde prijs te hoog ligt in vergelijking met dit referentiebedrag, moeten het verschil in de vorm van een boete terugstorten aan het RIZIV. Dit systeem zou voor het eerst worden toegepast in 2009.

global, mais ces dépenses ont été comptées deux fois lors du calcul des avances.

Cette erreur est partiellement corrigée dans le budget 2009 et les avances aux organismes assureurs sont réduites de 30 millions d'euros. Dans les documents budgétaires de l'Inami, le montant est porté en déduction des besoins à financer, ce qui permet à la gestion globale des travailleurs salariés et à la gestion globale de réaliser une économie au niveau des liquidités. L'objectif budgétaire global, les dépenses destinées aux hôpitaux (participation de l'État) ou les dépenses liées aux conventions internationales demeurent inchangés.

La Cour des comptes fait observer qu'il est uniquement tenu compte des économies de trésorerie, mais pas d'éventuelles dépenses de trésorerie supplémentaires. Si les avances à verser aux organismes assureurs en 2009 excèdent leur quotité budgétaire, les parts de boni à verser éventuellement à ceux-ci lors de la clôture des comptes 2006 et 2007 et de la clôture provisoire des comptes 2008 entraîneront des dépenses de trésorerie supplémentaires.

4.2. Versements au fonds pour l'avenir des soins de santé

Dans le budget 2009, un montant de 306,6 millions d'euros est affecté au fonds pour l'avenir des soins de santé. Ce montant se compose des trois éléments suivants:

- 222,4 millions d'euros faisant partie de l'objectif budgétaire global¹⁶⁶;
- 77,4 millions d'euros à titre de montants réservés en raison du fait que certaines mesures entreront en vigueur après le 1er janvier, alors que leur impact budgétaire est calculé pour l'année entière (voir le point 4.1.1);
- 6,8 millions d'euros d'amendes que les hôpitaux sont tenus de payer à l'Inami dans le système des montants de référence¹⁶⁷.

Le système des montants de référence vise à harmoniser les tarifs des prestations pour lesquelles ces montants ont été fixés. Dès lors, à terme, les recettes que l'Inami tirera des amendes diminueront également.

¹⁶⁶ Il s'agit d'une partie de la croissance du budget annuel qui n'est pas utilisée pour de nouvelles mesures, mais est destinée spécifiquement au fonds pour l'avenir des soins de santé.

¹⁶⁷ Le système du montant de référence consiste à fixer un prix moyen (prix de référence) pour les interventions fréquentes. Les hôpitaux où le prix facturé est trop élevé par rapport à ce montant de référence doivent rembourser la différence sous la forme d'une amende à l'Inami. Ce système devrait être appliqué pour la première fois en 2009.

Het is de bedoeling van de minister om voor het Toekomstfonds een structurele financiering te voorzien¹⁶⁹. Voor zover het systeem van de referentiebedragen zijn doel bereikt (en de prijzen in de ziekenhuizen worden geharmoniseerd), zal de opbrengst uit de terugvorderingen in de toekomst afnemen. Bijgevolg valt een beperkt deel van de structurele financiering van het Toekomstfonds weg.

4.3 Ontvangsten

4.3.1 Provisiefonds voor de geneesmiddelen

Voor de jaren 2006 en 2007 heeft de farmaceutische industrie 100 miljoen euro gestort in het Provisiefonds voor de Geneesmiddelen dat wordt beheerd door de RSZ en het RSVZ (elk voor hun deel in de gestorte bedragen). Aangezien de begrotingsenveloppe voor de farmaceutische specialiteiten in 2006 en 2007 niet werd overschreden, zal deze provisie van 100 miljoen ten laatste op 28 februari 2009 aan de firma's worden terugbetaald¹⁷⁰. Aangezien dit wordt vastgesteld vóór 31 maart 2009, zal deze terugbetaling nog worden aangerekend op de begroting 2008.

Vanaf 2008 wordt afgestapt van het systeem waarbij de farmaceutische industrie een provisie moet aanleggen voor het dekken van toekomstige overschrijdingen. Er zullen pas nieuwe bijdragen worden gevraagd als in september van het begrotingsjaar blijkt dat het budget zal worden overschreden.

Voor het begrotingsjaar 2008 verwacht het RIZIV een overschrijding van 117,7 miljoen euro. Daardoor zal de farmaceutische industrie in 2009 voor 100 miljoen euro aan bijdragen moeten storten aan het RIZIV. In tegenstelling tot de commentaar en de tabellen in de algemene toelichting¹⁷¹ zal dit bedrag echter niet worden doorgestort naar de globale beheer, maar zal het dienen als compensatie van de overschrijding van de begrotingsenveloppe in 2008. Bijgevolg moeten de saldi van de globale beheer worden verminderd met respectievelijk 90,9 miljoen euro voor de RSZ-Globaal beheer en 9,1 miljoen euro voor het RSVZ.

4.3.2 Heffing ten laste van de verstrekkers van implantaten

Om de prijzen voor implantaten en medische hulpmiddelen te beheersen, stelt de regering voor een heffing in te voeren van 7% op de omzet van de terugbetaalbare producten. Die heffing moet 38,4 miljoen euro opbrengen. De sector heeft echter de mogelijkheid een

La ministre a l'intention d'assurer un financement structurel au fonds pour l'avenir des soins de santé¹⁶⁸. Pour autant que le système des montants de référence atteigne son objectif (à savoir, l'harmonisation des prix dans les hôpitaux), le produit des récupérations diminuera dans l'avenir. Par conséquent, c'est une partie limitée du financement structurel des hôpitaux qui disparaîtra.

4.3. Recettes

4.3.1. Fonds provisionnel médicaments

En 2006 et 2007, l'industrie pharmaceutique a versé 100 millions d'euros dans le fonds provisionnel médicaments géré par l'ONSS et par l'Inami (en fonction des montants versés par chacun des organismes). Compte tenu de l'absence de dépassement, en 2006 et 2007, sur l'enveloppe budgétaire relative aux médicaments, cette provision de 100 millions d'euros sera reversée aux entreprises au plus tard le 28 février 2009¹⁶⁹. Pour autant que cette situation soit arrêtée avant le 31 mars 2009, ce remboursement sera encore imputé sur le budget 2008.

A partir de 2008 ce système de provisions à charge de l'industrie pharmaceutique pour la couverture des dépassements futurs est supprimé. De nouvelles contributions ne seront plus dues que s'il apparaît au mois de septembre qu'il y aura dépassement du budget.

Pour l'année budgétaire 2008, l'Inami prévoit un dépassement de 117 millions d'euros. En conséquence, l'industrie pharmaceutique devra verser une contribution de 100 millions d'euros à l'Inami. Contrairement aux commentaires et aux tableaux repris dans l'Exposé général¹⁷⁰, ce montant ne sera toutefois pas effectivement versé à la gestion globale mais devra être compensé comme dépassement de l'enveloppe budgétaire en 2008. En conséquence, les soldes de la gestion globale doivent être diminué de respectivement 90,9 millions d'euros pour la Gestion globale-ONSS et de 9,1 millions pour l'Inasti.

4.3.2. Taxe à la charge des fournisseurs d'implants

Pour maîtriser les prix des implants et des dispositifs médicaux, le gouvernement propose d'instaurer une taxe de 7% sur le chiffre d'affaires des produits remboursables. Cette taxe devrait rapporter 38,4 millions d'euros. Le secteur a toutefois la possibilité de proposer des

¹⁶⁹ Beleidsnota van de minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid, deel Volksgezondheid (Parl. St. Kamer, DOC 52-1529/005, p. 15).

¹⁷⁰ Dit is zo voorzien in het voorontwerp van programmawet waarmee de begrotingsmaatregelen voor 2009 zullen worden uitgevoerd.

¹⁷¹ Parl. St. Kamer, DOC 52-1526/001, p. 239-240 (globaal beheer van de werknemers, p. 259 (sociaal statuut van de zelfstandigen) en p. 273.

¹⁶⁸ Note de politique générale de la ministre des Affaires sociales et de la Santé publique, partie Santé publique, (DOC. Chambre, 52-1529/005, p. 15).

¹⁶⁹ Ceci est prévu dans l'avant-projet de loi-programme par lequel entreront en vigueur les mesures budgétaires pour 2009.

¹⁷⁰ Exposé général, doc. parl. Chambre, DOC 52-1526/001, p. 239 (gestion globale des travailleurs salariés), p. 259 (statut social des indépendants) et p. 273.

besparing voor een gelijkwaardig bedrag voor te stellen voor 30 juni 2009. In dat geval zal de begroting worden aangepast, en zal de partiële begrotingsdoelstelling worden verminderd.

5. Andere instellingen

5.1 Fonds voor de beroepsziekten

De uitgaven voor beroepsziekten in de sector van de provinciale en plaatselijke overheden worden voor 2009 geraamd op 34,2 miljoen euro. Het Rekenhof merkt op dat in de tegenstelling tot de voorbije jaren in de begrotingstabellen¹⁷² geen financiering is voorzien voor die uitgaven. De regeling waarbij het Fonds voor de Beroepsziekten wordt gefinancierd op basis van zijn thesauriebehoeften - voorzien in het koninklijk besluit van 25 april 2007¹⁷³ - loopt af eind 2008. Indien tegen 1 januari 2009 geen definitieve regeling is uitgewerkt of de bestaande regeling wordt verlengd, zal het Fonds voor de Beroepsziekten niet meer kunnen voldoen aan zijn verplichtingen in de sector van de provinciale en plaatselijke besturen.

5.2 eHealth

Door de wet van 21 augustus 2008¹⁷⁴ is onder de naam «eHealth-platform» een nieuwe openbare instelling van sociale zekerheid opgericht. Die instelling wordt belast met het beheer van een netwerk voor basisdiensten voor de actoren in de gezondheidszorg. Artikel 19 van die wet bepaalt dat het eHealth-platform wordt gefinancierd met dotaties die worden ingeschreven op de begroting van respectievelijk de FOD Sociale Zekerheid, de FOD Volksgezondheid, Veiligheid en van Voedselketen en Leefmilieu en het RIZIV.

Het Rekenhof stelt vast dat bij de FOD Sociale Zaken en bij de FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu geen kredieten zijn ingeschreven voor een dotatie aan eHealth. Het RIZIV heeft zijn aandeel begroot op basis van de uitgaven die in vorige jaren werden betaald voor toepassingen in het kader van de gezondheidssector. Het is niet duidelijk of die raming zal volstaan om de werkelijke uitgaven te dekken.

¹⁷² Cf. algemene toelichting p. 278.

¹⁷³ Koninklijk besluit van 25 april 2007 tot wijziging van het koninklijk besluit van 25 oktober 1985 tot uitvoering van Hoofdstuk I, sectie 1, van de wet van 1 augustus 1985 houdende sociale bepalingen.

¹⁷⁴ Wet van 21 augustus 2008 houdende oprichting en organisatie van het eHealth-platform.

économies pour un montant similaire avant le 30 juin 2009. Dans ce cas, le budget sera ajusté et l'objectif budgétaire partiel sera réduit.

5. Autres organismes

5.1 Fonds des maladies professionnelles

Les dépenses pour les maladies professionnelles dans le secteur des pouvoirs provinciaux et locaux sont estimées, pour 2009, à 34,2 millions d'euros. La Cour des comptes fait observer que, contrairement aux années précédentes, aucun financement n'est prévu pour ces dépenses dans les tableaux budgétaires¹⁷¹. Le système de financement du Fonds des maladies professionnelles en fonction de ses besoins de trésorerie – prévu dans l'arrêté royal du 25 avril 2007¹⁷² – arrive à son terme à la fin 2008. Si aucun système définitif n'est élaboré d'ici au 1^{er} janvier 2009 ou si le système actuel n'est pas prorogé, le Fonds des maladies professionnelles ne pourra plus remplir ses obligations dans le secteur des pouvoirs provinciaux et locaux.

5.2 eHealth

La loi du 21 août 2008¹⁷³ a créé une nouvelle institution publique de sécurité sociale sous la dénomination de «plate-forme eHealth». Cette institution est chargée de la gestion d'un réseau de soins de santé de base pour les divers acteurs des soins de santé. L'article 19 de cette loi prévoit que la plate-forme eHealth est financée à l'aide de dotations inscrites, respectivement, au budget du SPF Sécurité sociale, du SPF Santé publique, Sécurité de la chaîne alimentaire et Environnement et à celui de l'Inami.

La Cour des comptes constate qu'au SPF Affaires sociales et au SPF Santé publique, Sécurité de la chaîne alimentaire et Environnement, il n'a pas été inscrit de crédits pour une dotation à la plate-forme eHealth. L'Inami a calculé sa participation sur la base des dépenses effectuées au cours des années antérieures pour des applications dans le cadre du secteur des soins de santé. Il n'apparaît pas clairement si le montant de l'estimation suffira pour couvrir les dépenses réelles.

¹⁷¹ Cf. exposé général, p. 278.

¹⁷² Arrêté royal du 25 avril 2007 modifiant l'arrêté royal du 25 octobre 1985 portant exécution du chapitre 1^{er}, section 1^{ère}, de la loi du 1^{er} août 1985 portant des dispositions sociales.

¹⁷³ Loi du 21 août 2008 relative à l'institution et à l'organisation de la plate-forme eHealth.

**BIJLAGE: SAMENVATTEND OVERZICHT
VAN DE BUDGETTAIRE RAMINGEN VAN DE
MAATREGELEN TER BEVORDERING VAN DE
KREDIETCRISIS¹⁷⁵**

** Aan ontvangstenzijde*

- vergoeding vanwege de financiële instellingen die beroep doen op de staatswaarborg voor leningen tussen bankinstellingen (artikel 16.00.05): 500 miljoen euro
- vergoeding te storten door de bankinstellingen voor de verhoging van het plafond van de staatswaarborg op de bankrekeningen (artikel 16.00.06): 90 miljoen euro
- overname van het waarborgfonds (artikel 57.00.04): 800 miljoen euro
- intresten op het kapitaal van het waarborgfonds (artikel 16.00.07): 32 miljoen euro

** Aan uitgavenzijde*

- bijkomende rentelasten: 937,4 miljoen euro¹⁷⁶

** ESR-correcties*

- inkomsten uit dividenden, intresten,...: + 652 miljoen euro
- groter aandeel in het resultaat van de Nationale Bank van België ingevolge de sterke verruiming van de kredietverstrekking: + 340 miljoen euro
- spreiding van de overname van het waarborgfonds over 20 jaar: -760 miljoen euro

**ANNEXE - APERCU RÉCAPITULATIF DES
ESTIMATIONS BUDGÉTAIRES DES MESURES
PRISES A L'OCCASION DE LA CRISE DU
CRÉDIT¹⁷⁴**

** Recettes*

- rémunération payée par les institutions financières faisant appel à la garantie de l'État (article 16.00.05): 500 millions d'euros
- augmentation des montants versés par les institutions financières au fonds spécial de protection des dépôts et des assurances sur la vie (article 16.00.06): 90 millions d'euros
- reprise du fonds de garantie (article 57.00.04): 800 millions d'euros
- intérêt du capital du fonds de garantie (16.00.07): 32 millions d'euros

** Dépenses*

- charges d'intérêt supplémentaires: 937,4 millions d'euros¹⁷⁵

** Corrections SEC*

- recettes de dividendes, d'intérêts, ...: + 652 millions d'euros
- augmentation de la part de l'État dans le résultat de la Banque nationale de Belgique en raison de l'octroi fortement accru de crédits: + 340 millions d'euros
- étalement de la reprise du fonds de garantie sur 20 ans: - 760 millions d'euros

¹⁷⁵ Cijfergegevens opgenomen in de algemene toelichting bij de begroting en in de rijksmiddelenbegroting.

¹⁷⁶ Cf. de algemene toelichting, p. 204

¹⁷⁴ Données chiffrées reprises dans l'exposé général du budget, dans le budget des voies et moyens et dans le budget général des dépenses.

¹⁷⁵ Cf. exposé général, p. 204