

1045 / 1 - 92 / 93 (Kamer)
792 - 1 (1992-1993) (Senaat)

**Belgische Kamer van
 Volksvertegenwoordigers en Senaat**

GEWONE ZITTING 1992-1993

4 JUNI 1993

**VOORAFBEELDING VAN DE
 UITSLAGEN VAN DE UITVOERING
 VAN DE STAATSBEGROTING
 VOOR 1992**

**verstrekt door het Rekenhof
 overeenkomstig artikel 77
 van de wetten
 op de Rijkscomptabiliteit,
 gecoördineerd op 17 juli 1991**

1045 / 1 - 92 / 93 (Chambre)
792 - 1 (1992-1993) (Sénat)

**Chambre des Représentants
 et Sénat de Belgique**

SESSION ORDINAIRE 1992-1993

4 JUIN 1993

**PREFIGURATION DES
 RESULTATS DE L'EXECUTION
 DU BUDGET DE L'ETAT
 POUR 1992**

**transmise par la Cour des comptes
 conformément à l'article 77
 des lois sur la
 comptabilité de l'Etat,
 coordonnées le 17 juillet 1991**

INHOUDSOPGAVE

SOMMAIRE

	Blz.
Inleiding	6
HOOFDSTUK I : Algemene synthese van de resultaten van de uitvoering van de Staatsbegroting voor 1992	9
A. De aanrekening op de begroting	9
B. Het tekort van de Staat in 1992	12
HOOFDSTUK II : De ontvangsten	16
A. De totale ontvangsten	16
1. Algemeen	16
2. Totale ontvangsten : vergelijking van de verwezenlijkingen 1991-1992	18
B. De rijksmiddelenontvangsten	20
C. Ontvangsten overgedragen aan Gemeenschappen en Gewesten	24
HOOFDSTUK III : De uitgaven	29
III.1. De kredieten	29
A. De budgettaire gegevens	29
B. Ministerraadsbeslissingen die in 1992 machtiging verleend hebben voor uitgaven boven de begrotingskredieten	31
C. Toepassing van artikel 40, § 2, van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit	33
III.2. De uitgaven	34
A. Uitgaven op kredieten van 1992	35
1. Globaal overzicht	35
2. De uitgaven per programma	37
Sectie 01 : Ministerie van Financiën, voor de dotatiën	41
Sectie 11 : Diensten van de Eerste Minister	43
Sectie 12 : Ministerie van Justitie	48
Sectie 13 : Ministerie van Binnenlandse Zaken en Openbaar Ambt	53
Sectie 14 : Ministerie van Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel	61
Sectie 15 : Ontwikkelingssamenwerking	66
Sectie 16 : Ministerie van Landsverdediging	69
Sectie 17 : Rijkswacht	75
Sectie 18 : Ministerie van Financiën	76
Sectie 21 : Pensioenen	79
Sectie 22 : Ministerie van Middenstand	82
Sectie 23 : Ministerie van Tewerkstelling en Arbeid	84
Sectie 24 : Ministerie van Sociale Voorzorg	89
Sectie 25 : Ministerie van Volksgezondheid en Leefmilieu	93
Sectie 31 : Ministerie van Landbouw	98
Sectie 32 : Ministerie van Economische Zaken	106
Sectie 33 : Ministerie van Verkeer en Infrastructuur	114
Sectie 34 : De minister van Posterijen, Telegrafie en Telefonie	118
Sectie 51 : Ministerie van Financiën voor de rijks-schuld	119
B. Uitgaven op overgedragen kredieten van 1991	123
C. Kredietoverschrijdingen	127
1. De overschrijdingen van programmakredieten ..	130

	Pages
Introduction	178
CHAPITRE I : Synthèse générale des résultats de l'exécution du budget de l'Etat pour 1992	181
A. Les imputations à la charge du budget	181
B. Le déficit de l'Etat en 1992	183
CHAPITRE II : Les recettes	187
A. Les recettes totales	187
1. Généralités	187
2. Recettes totales : comparaison des réalisations 1991-1992	188
B. Les recettes voies et moyens	190
C. Les recettes transférées aux Communautés et aux Régions	192
CHAPITRE III : Les dépenses	197
III.1. Les crédits	197
A. Les données budgétaires	197
B. Délibérations du Conseil des Ministres ayant autorisé, en 1992, des dépenses au-delà des crédits budgétaires	198
C. Application de l'article 40, § 2 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat	200
III.2. Les dépenses	201
A. Dépenses effectuées sur les crédits de 1992	202
1. Aperçu global	202
2. Les dépenses par programme	203
Section 01 : Ministère des Finances, pour les dotations	206
Section 11 : Services du Premier Ministre	208
Section 12 : Ministère de la Justice	213
Section 13 : Ministère de l'Intérieur et de la Fonction publique	218
Section 14 : Ministère des Affaires étrangères et du Commerce extérieur	226
Section 15 : Coopération au développement	231
Section 16 : Ministère de la Défense nationale	234
Section 17 : Gendarmerie	240
Section 18 : Ministère des Finances	241
Section 21 : Pensions	244
Section 22 : Ministère des Classes moyennes	247
Section 23 : Ministère de l'Emploi et du Travail	248
Section 24 : Ministère de la Prévoyance sociale	253
Section 25 : Ministère de la Santé publique et de l'Environnement	256
Section 31 : Ministère de l'Agriculture	261
Section 32 : Ministère des Affaires économiques	268
Section 33 : Ministère des Communications et de l'Infrastructure	276
Section 34 : Le Ministre des Postes, Télégraphes et Téléphones	280
Section 51 : Ministère des Finances, pour la dette publique	281
B. Dépenses sur crédits reportés de 1991	285
C. Dépassements de crédits	288
1. Les dépassements des crédits de programme	289

2. De overschrijdingen van basisallocaties	133	2. Les dépassements d'allocations de base	291
HOOFDSTUK IV : De begrotingsfondsen van de afzonderlijke secties	135	CHAPITRE IV : Les fonds budgétaires des sections particulières	293
HOOFDSTUK V : De rijksschuld in 1992	141	CHAPITRE V : La dette publique en 1992	297
A. Uitstaand bedrag van de rijksschuld	141	A. Encours de la dette publique	297
B. Structuur van de rijksschuld	145	B. Structure de la dette publique	300
C. Interestlast van de rijksschuld en impliciete interestvoet van de schuld	148	C. Charge en intérêts de la dette publique et taux d'intérêts implicite de la dette	303
D. Het netto te financieren saldo en de schuldvariatie	149	D. Le solde net à financer et la variation de la dette ...	304
1. Algemeen overzicht	149	1. Vue générale	304
2. De begrotingsuitgaven en -ontvangsten op kasbasis	152	2. Les dépenses et les recettes budgétaires sur base de caisse	307
2.1. De begrotingsuitgaven	152	2.1. Les dépenses budgétaires	307
2.2. De begrotingsontvangsten	154	2.2. Les recettes budgétaires	308
3. Het kastekort	155	3. L'impasse de caisse	309
3.1. Derdengelden en andere kasverrichtingen	158	3.1. Fonds de tiers et autres opérations de caisse	312
3.2. Besluit	163	3.2. Conclusions	316
4. Het netto te financieren saldo	163	4. Le solde net à financer	317
4.1. De uitgifteverschillen	164	4.1. Les différences à l'émission	317
4.2. De delgingsverschillen	165	4.2. Les différences à l'amortissement	318
5. De overige bronnen van de schommelingen van de rijksschuld	166	5. Les autres sources de variation de la dette publique	320
5.1. Betalingen in de vorm van effecten	167	5.1. Les paiements sous forme de titres	320
5.2. Verrichtingen met het Internationaal Muntfonds	169	5.2. Les opérations avec le Fonds monétaire international	322
5.3. Interestkapitalisaties	169	5.3. Les capitalisations d'intérêts	322
5.4. Schuldovernames	170	5.4. Les reprises de dettes	323
5.5. Beleggingsverrichtingen	172	5.5. Les opérations de placements	324
5.6. Wisselverschillen	172	5.6. Les différences de change	324
6. Besluiten	173	6. Conclusions	325

LIJST VAN DE TABELLEN

LISTE DES TABLEAUX

	Blz.		Pages
1.1. Ontvangsten - synthese	9	1.1. Recettes	181
1.2. Uitgaven (vastleggingsoptiek) - synthese	10	1.2. Dépenses (optique engagement)	182
1.3. Uitgaven (ordonnanceringsoptiek) - synthese	10	1.3. Dépenses (optique ordonnancement)	182
2.1. Ontvangsten 1992	23	2.1. Recettes 1992	192
2.2. Aan de Gewesten geristorneerde gewestelijke belastingen - In 1992 gestorte bedragen	24	2.2. Impôts régionaux ristournés aux Régions - Montants versés en 1992	193
2.3. Toegewezen gedeelten van de opbrengsten van de belastingen en inningen	26	2.3. Parties attribuées du produit des impôts et perceptions	194
2.4. Interesten	28	2.4. Intérêts	196
3.1. Uitvoering van de algemene uitgavenbegroting van de Staat voor 1992 (kredieten 1992)	41	3.1. Exécution du budget général des dépenses de l'Etat pour 1992 (crédits de 1992)	206
3.2. Uitgaven op kredieten overgedragen van 1991	124	3.2. Dépenses sur crédits reportés de 1991	286
4.1. Afzonderlijke secties	137	4.1. Sections particulières	294
5.1. Evolutie van de rijksschuld in België (in enge zin) ...	141	5.1. Evolution de la Dette publique en Belgique (au sens strict)	297
5.2. Samenstelling van de rijksschuld op 31 december 1992 (in enge zin)	145	5.2. Composition de la Dette publique au 31 décembre 1992 (au sens strict)	300
5.3. Gedebudgetteerde schuld	147	5.3. Dette débudgetisée	302
5.4. Impliciete interestvoet van de schuld	148	5.4. Taux d'intérêt implicite de la dette	303
5.5. Verrichtingen van de schatkist in 1992	151	5.5. Opérations du Trésor public en 1992	306
5.6. Kastekort	157	5.6. Impasse de caisse	311
5.7. Componenten van de evolutie van de rijksschuld	167	5.7. Composantes de l'évolution de la dette publique	320
5.8. Werkelijk schatkisttekort en netto te financieren saldo	176	5.8. Déficit réel du Trésor et solde net à financer	327

**VOORAFBEELDING VAN DE UITSLAGEN
VAN DE UITVOERING VAN DE STAATSBEGROTING
VOOR 1992**

INLEIDING

Met het oog op een versterking van de controle van de wetgevende kamers op de uitvoering van de begroting, die de laatste jaren werd beïnvloed door de aanzienlijke vertraging bij het indienen van de algemene rekening van de Staat en het wetsontwerp tot eindregeling van de begroting, heeft de wetgever met ingang van het begrotingsjaar 1990 (1) een nieuwe regeling ingevoerd die bestaat uit, enerzijds, de kennisgeving aan het parlement door het Rekenhof van een voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting, en anderzijds, de mogelijkheid voor de kamers om een met redenen omklede motie goed te keuren tot voorlopige regeling van de betrokken begroting.

De voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting

Het hoofddoel van de voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting bestaat erin het parlement ieder jaar reeds vanaf de maand mei volgend op het begrotingsjaar in te lichten over de wijze waarop de uitvoerende macht de ter beschikking gestelde begrotingsmiddelen heeft aangewend. Zonder het definitieve karakter te bezitten van de algemene rekening van de Staat, geeft de voorafbeelding op dat ogenblik reeds een getrouw beeld van de uitvoering van de betrokken begroting.

Hoewel artikel 77 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit niet bepaalt in welke vorm de voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting moet worden voorgesteld, houdt het Rekenhof met het oog op de duidelijkheid zich zoveel mogelijk aan de regels die ten grondslag liggen aan de opstelling van de begroting zelf. Zo zal de tabel in verband met de aanwending van de kredieten de uitgaven per programma weergeven, rekening houdend met het feit dat ook de algemene uitgavenbegroting voortaan rond dat concept is opgebouwd.

Bovendien wil het Rekenhof, door de bespreking van de gegevens in verband met de aanwending van bepaalde programma's, het parlement een instrument ter hand stellen om de staatsbegroting beter te begrijpen en te controleren en hoopt het aldus een belangrijke bijdrage te leveren tot de concrete tenuitvoerlegging van de jongste begrotingshervorming. Deze hervorming beoogt met de programmastructuur van de begroting immers aan het parlement, op het ogenblik van het opstellen van de begroting, door een rangschikking van vooruitzichten en machtigingen der uitgaven, niet alleen een beter inzicht te verschaffen in het voorgenomen regeringsbeleid voor het volgende begrotingsjaar. Die hervorming heeft eveneens tot doel een meer doeltreffende controle tot stand te brengen die het parlement moet toelaten na afloop van het begrotingsjaar het gevoerde beleid van de regering te beoordelen op grond van gegevens met betrekking tot de uitvoering van de begroting.

1) Artikel 77 van de wetten op de Rijkscomptabiliteit, gecoördineerd op 17 juli 1991.

De verwezenlijking van echte analyses van programma's wordt nog in ernstige mate belemmerd door de tekortkomingen die steeds bestaan op het vlak van de departementale nota's van de algemene uitgavenbegroting, alsmede door het gebrek aan nauwkeurigheid of samenhang bij de groepering van de programmakredieten (2).

De met redenen omklede motie tot voorlopige regeling van de begroting

Door in artikel 77 te bepalen dat de voorafbeelding aanleiding kan geven tot de goedkeuring van een met redenen omklede motie tot voorlopige regeling van de begroting, heeft de wetgever het parlement expliciet de mogelijkheid willen geven zich spoedig uit te spreken over het gebruik van de begrotingsmachtigingen tijdens het voorbije jaar, zonder daarvoor het ontwerp van rekeningwet te moeten afwachten, waarvan de laattijdige indiening meestal geschiedt op een tijdstip waarop de verantwoordelijke ministers niet meer in functie zijn.

Terwijl de kwijting die door de rekeningwet wordt toegekend, het karakter bezit van een wezenlijk definitieve en onomkeerbare quitus, steunt de kwijting die de regering bekomt als gevolg van een met redenen omklede motie, op nog voorlopige resultaten van de begroting en blijft ze derhalve precair : het parlement zou ze kunnen herzien op grond van feiten die niet in de voorafbeelding zijn opgenomen en waarvan het pas later kennis krijgt, zoals bijvoorbeeld voor de anomalieën of onregelmatigheden die het Rekenhof, door middel van zijn controle a posteriori op de talrijke uitgaven die niet aan zijn voorafgaand visum zijn onderworpen, aan het licht zou kunnen brengen na de indiening van de voorafbeelding.

De met redenen omklede motie kan bovendien aanleiding geven tot beschouwingen en wensen die de wetgevende kamers willen formuleren als gevolg van het onderzoek van de voorafbeelding (3) en, eventueel, van het Boek van Opmerkingen dat het Rekenhof in de loop van de maand juni toezendt.

2) Betreffende dat punt, zie de brieven nrs. A1J 397.885 B19 en B20 gericht aan de voorzitters van de wetgevende kamers ; een verbetering van de kwaliteit van de verantwoordingsnota's is evenwel merkbaar sinds 1990.

3) Dit was het geval na het onderzoek, door de Kamer van Volksvertegenwoordigers, van de voorafbeelding van de uitslagen van uitvoering van de staatsbegroting voor 1990 (eenparig gestemde motie in plenaire zitting van 8 juli 1991).

De uitvoering van de staatsbegroting in 1992.

Hoofdstuk I verstrekt het algemeen resultaat van de uitvoering van de begroting 1992.

Hoofdstuk II vergelijkt de verwezenlijkte ontvangsten met de vooruitzichten en geeft een samenvatting van de ontvangsten die in 1992 naar de Gemeenschappen en de Gewesten werden overgeheveld.

Hoofdstuk III vormt het centrale deel van de voorafbeelding : het brengt de informatie over de toegestane kredieten samen en geeft bondig de gevallen aan waarvoor in 1992 het recht tot overschrijding van de begrotingskredieten werd toegepast zoals door artikel 44 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit aan de Ministerraad is verleend.

Bovendien geeft het voor elk programma het bedrag van de toegekende kredieten, alsook de aanwending ervan ; in voorkomend geval worden de cijfers aangevuld met commentaar, ten einde de beoordeling van de uitvoering van de programma's te vergemakkelijken. Dit hoofdstuk omvat ook het onderzoek naar de aanwending van de van 1991 overgedragen kredieten. Tenslotte worden hierin eveneens de kredietoverschrijdingen onderzocht.

Hoofdstuk IV verstrekt de gegevens betreffende de fondsen van de afzonderlijke secties.

Hoofdstuk V onderzoekt de evolutie van de rijksschuld in 1992. Bovendien wordt de variatie van de rijksschuld in 1992 onderzocht en wordt gepoogd het relatief belang van de diverse samenstellende elementen aan te tonen. Bij die gelegenheid formuleert het Rekenhof ook kritische beschouwingen ten overstaan van het traditioneel vastgestelde netto te financieren saldo dat voor 1992 werd bepaald op 382,5 miljard frank. Andere meer pertinente gegevens worden verstrekt over het werkelijke kastekort voor 1992 die ertoe leiden dat voormeld netto te financieren saldo met ruim 40 miljard frank zou moeten worden verhoogd.

HOOFDSTUK I - ALGEMENE SYNTHESE VAN DE RESULTATEN VAN DE UITVOERING VAN DE STAATSBEGROTING VOOR 1992.

A. DE AANREKENING OP DE BEGROTING

De uitslagen van de uitvoering van de begroting voor 1992 zoals ze in deze voorafbeelding zijn opgenomen, zijn op basis van de gegevens beschikbaar op 31 maart 1993 vastgesteld op 2.416,9 miljard frank aan ontvangsten, waarvan 1.232,6 miljard frank aan lopende en kapitaalontvangsten, en wat de uitgaven betreft, op 2.361,4 miljard frank aan vastleggingen en 2.184,6 miljard frank aan ordonnancerings, waarvan 1.651,9 miljard frank voor lopende en kapitaaluitgaven.

In de tabellen 1.1., 1.2. en 1.3. hierna is een eerste confrontatie van die resultaten met de ramingen opgenomen. Meer gedetailleerde informatie over elk van die elementen is in de volgende hoofdstukken terug te vinden.

TABEL 1.1. - ONTVANGSTEN

(in miljarden frank)

	GERAAMDE ONTVANGSTEN (1)	AANGEREKENDE ONTVANGSTEN (2)	VERSCHIL	REALISATIE- GRAAD
Lopende en kapitaalontvangsten	1.271,0	1.232,6	- 38,4	97,0%
waarvan - niet-geaffecteerde	1.222,6	1.186,7	- 35,9	
- geaffecteerde (3)	48,4	45,9	- 2,5	
Leningopbrengsten (4)	893,0	1.184,3	+ 291,3	132,6%
waarvan - niet-geaffecteerde	890,7	914,5	+ 23,8	
- geaffecteerde (3)	2,3	269,8	+ 267,5	
TOTAAL	2.164,0	2.416,9	+ 252,9	111,7%
waarvan - niet-geaffecteerde	2.113,3	2.101,2	- 12,1	
- geaffecteerde (3)	50,7	315,7	+ 265	

- (1) Wet van 11 juni 1992 houdende de rijksmiddelenbegroting voor het begrotingsjaar 1992, B.S. 11 juli 1992, blz. 15.839 - 15.890.
- (2) Zie hoofdstuk II, tabel 2.1.
- (3) Geaffecteerde ontvangsten worden toegewezen aan organieke begrotingsfondsen (cfr. Hoofdstuk III)
- (4) Inzake leningopbrengsten wordt in de rijksmiddelenbegroting alleen de opbrengst van de geconsolideerde leningen geregistreerd (Cfr. algemene toelichting 1992 ; Doc. Kamer, nr. 4-1762/1-90/91, blz. 9). De opbrengst van de vlottende schuld wordt extra-budgettair via rekeningen voor orde van de Thesaurie geregistreerd. Bovendien worden traditioneel in de algemene toelichting en de rijksmiddelenbegroting de verrichtingen van omruiling van de klassieke leningen in lineaire obligaties niet vermeld. Dit verklaart het verschil tussen de geraamde en de aangerekende ontvangsten.

TABEL 1.2. - UITGAVEN (Vastleggingsoptiek)

(in miljarden frank)

	KREDIETEN	VASTLEGGINGEN	VERSCHIL	BENUTTINGSGRAAD
	(1)	(2)		
Kredieten van het begrotingsjaar :				
Niet-gesplitste kredieten	2.093,5	2.020,2	73,3	96,5 %
Vastleggingskredieten	38,3	27,4	10,9	71,5 %
TOTAAL	2.131,8	2.047,6	84,2	96,0 %
Begrotingsfondsen		313,8		
TOTAAL		2.361,4		

(1) Zie kolom 2 van de tabel 3.1. in hoofdstuk III.

(2) De opgenomen cijfers zijn de vastleggingen zoals ze werden ingeschreven in de gegevensbank van de comptabiliteit van de Staat bij de Administratie van de Thesaurie.

TABEL 1.3. - UITGAVEN (Ordonnanceringsoptiek)

(in miljarden frank)

	KREDIETEN	ORDONNANCERINGEN	VERSCHIL	BENUTTINGSGRAAD
	(1)			
Kredieten overgedragen van het vorig jaar :	306,1	78,3	227,8	25,6 %
Kredieten van het begrotingsjaar :				
Niet-gesplitste kredieten	2.093,5	1.823,2	270,3	87,1 %
Ordonnanceringskredieten	37,2	32,8	4,4	88,2 %
TOTAAL	2.436,8	1.934,3	502,5	79,4 %
Begrotingsfondsen		250,3		
TOTAAL		2.184,6		
waarvan - Aflossingen en terugbetalingen		532,7		
- Lopende en kapitaaluitgaven		1.651,9		

(1) Zie kolom 2 van de tabellen 3.1. en 3.2. in hoofdstuk III.

De uitslagen in de voorafbeelding zijn voorlopige uitslagen. Zij betreffen de aanwending van de door de begroting toegestane kredieten als een machtigingsakte. De definitieve uitslagen zullen pas gekend zijn bij het opstellen van de algemene rekening van de Staat en het neerleggen van het wetsontwerp houdende eindregeling van de begroting. Slechts op dat ogenblik kan een echt begrotingsresultaat worden bepaald.

De begrotingsverrichtingen hebben echter ook een weerslag op de toestand van de schatkist. Zij dragen in zeer belangrijke mate bij in het tot stand komen van het netto te financieren saldo. Die bijdrage wordt in termen van financiële stromen of kasstromen gemeten, hetgeen betekent dat het netto te financieren saldo niet wordt vastgesteld vertrekkend van de aanrekeningen op de begroting (criterium dat door het Rekenhof wordt gehanteerd om de naleving van de machtigingen verleend door de Kamers te beoordelen), maar op basis van hun financiële afwikkeling. Het zijn dus de kasbewegingen die hier worden beoogd. Die budgettaire verrichtingen op kasbasis, aangevuld met de schatkistverrichtingen, worden in onderstaande tabel zeer summier weergegeven.

	ramingen 1992 (*)	verwezenlijkingen 1992 (**)
ontvangsten	1.271,0	1.227,6
uitgaven (exclusief aflossingen en terugbetalingen)	1.637,9	1.621,3
schatkistverrichtingen	12,1	11,2
netto te financieren saldo	- 354,8	- 382,5

(*) Algemene toelichting van de amendementen van de regering, parl. doc. Kamer - 410/2 - 91/92 (B.Z.).

(**) Maandelijkse schatkisttoestand van december 1992.

Het verschil van 27,7 miljard frank tussen het netto te financieren saldo ex ante en ex post wordt dus voornamelijk verklaard door een te weinig aan ontvangsten van 43,4 miljard frank dat slechts gedeeltelijk door een bonus aan uitgaven van 16,6 miljard frank wordt gecompenseerd. Die verschillende posten worden verder in dit document nader behandeld.

B. HET TEKORT VAN DE STAAT IN 1992.

Voor 1992 bedraagt het netto te financieren saldo 382,5 miljard frank (1). In vergelijking met het netto te financieren saldo voor 1991 van 366,5 miljard frank (2) betekent dit een verslechtering met 16 miljard frank. Opmerkelijk is wel dat het kasoverschot voor de maand december 1992 van 121,3 miljard frank 44% hoger ligt dan de 84,2 miljard frank van december 1991 (3).

In het kader van de Europese Monetaire Unie werd op het vlak van de openbare financiën als doelstelling op middellange termijn geformuleerd een tekort van de gezamenlijke overheid van maximaal 3% van het bruto binnenlands produkt vooropgesteld. Het ritme waarmee dit doel moet worden bereikt werd vastgelegd in het zogenaamde convergentieplan. Het netto te financieren saldo van de centrale overheid vormt slechts een deel van het tekort van de gezamenlijke overheid. In functie van het oorspronkelijk in het convergentieplan ingeschreven tekort voor de gezamenlijke overheid in 1992 van 5,7% van het bruto nationaal produkt voorzag de Algemene Toelichting 1992 (4) een netto te financieren saldo van 354,8 miljard frank, hetzij 27,7 miljard minder dan het definitief bekomen resultaat (382,5 miljard).

In deel D van hoofdstuk V wordt het netto te financieren saldo en de variatie van de rijksschuld (537,7 miljard) nader onderzocht.

Uit die analyse blijkt dat de kasverrichtingen die voor 1992 moeten in aanmerking worden genomen, tot een tekort leiden dat eigenlijk 43 miljard frank groter is dan het voormelde netto saldo. Hiervoor zijn volgende elementen verantwoordelijk :

1) Cfr. Maandelijkse Schatkisttoestand - Toestand op 31 december 1992, B.S van 27.03.1993, p. 6679.

2) Cfr. Maandelijkse Schatkisttoestand - Toestand op 31 december 1991, B.S. van 18.02.1992, p. 3367.

3) Het netto te financieren saldo van januari 1993 (- 59,2 miljard frank) leek op het eerste gezicht niet al te negatief beïnvloed door het uitzonderlijk overschot van december 1992. De vorige jaren was dit wel het geval. In hoofdstuk V D.4., hierna, wordt in een tekstkader echter ingegaan op de bijzondere omstandigheden die dit resultaat mogelijk maakten.

4) Doc. Kamer nr. 410/2-91/92 (B.Z.), 22.04.1992.

(in miljarden frank)

<u>Begrotingsuitgaven</u>	10	
- debudgettering uitgaven voor het NILK	2,5	Cfr. hoofdstuk III, programma 18.61.4
- debudgettering voorschotten RVA	7,5	Cfr. hoofdstuk III, programma 23.56.2
<u>Derdengelden</u>	8	Cfr. hoofdstuk V. D.3.
- provincies	2,9	
- gemeenten	1,4	
- gewesten	3,7	
<u>Betalingen in de vorm van effecten</u>	3,8	Cfr. hoofdstuk V. D.5.1.
<u>Gekapitaliseerde interesten</u>	21,2	Cfr. hoofdstuk V. D.5.3.
TOTAAL	43	

De kasbewegingen alleen - ook al worden de verrichtingen die normalerwijze de kastoestand van 1992 hadden beïnvloed mee verrekend - geven nog geen preciese aanduiding over de financieringsbehoeften die voortvloeien uit de werking zelf van de Staat.

In deel D van hoofdstuk V, heeft het Rekenhof geprobeerd een getrouw beeld te geven van het tekort van de Staat in 1992. Naast de correcties voor de begrotingsuitgaven, de betalingen in de vorm van effecten en de gekapitaliseerde interesten, die supra ook zijn aangehaald (in totaal 35 miljard frank) moet het positieve resultaat van 10,6 miljard frank bij derdengelden worden uitgesloten samen met dat van de financieringsverrichtingen (14,8 miljard frank) (5).

Op die basis berekend zou het tekort niet met 43 miljard, maar met 60,4 miljard toenemen (6).

5) Nettobedrag van de uitgifte- en deigingsverschillen en na aftrek van de betalingen in de vorm van effecten.

6) De Europese definitie van de netto financieringsbehoefte sluit uit de berekening het verlenen van kredieten en het nemen van participaties uit. Deze beliepen in 1992, volgens de Afdeling "Financieringsbehoeften" van de Hoge Raad voor Financiën 16 miljard frank.

Het tekort dat voor een bepaald jaar kan worden vastgesteld kan inderdaad verschillende vormen aannemen, afhankelijk van hetgeen men wenst te beschrijven :

- uitsluitend de begrotingsverrichtingen ;
- het geheel van de (budgettaire en niet-budgettaire) bewegingen die de financiële toestand van de staat beïnvloeden ;
- de globale variatie van de rijksschuld (evolutie van de schuld).

Het meest gebruikelijke meetinstrument voor het tekort is het netto te financieren saldo, dat overeenstemt met het geheel van de financiële stromen die de toestand van de Staat beïnvloeden. Het Rekenhof heeft evenwel een meer volledig overzicht nagestreefd van de evolutie van de openbare financiën in 1992, vanuit een dubbel oogpunt, dat is samengevat in de onderstaande tabel en ontwikkeld in hoofdstuk V.

In de eerste plaats (kolom 2) heeft het Rekenhof een reeks van verrichtingen afgezonderd, die afwijken van bestaande beschikkingen of van vaste gebruiken of die (door een techniek van bijzondere financiering) aan een opname in het netto te financieren saldo ontsnappen en die, bovendien, dit laatste op "kunstmatige" wijze flatteren. Het Rekenhof heeft dus het niveau bepaald dat het netto saldo zou hebben bereikt indien die bijzondere verrichtingen niet hadden plaatsgevonden.

•

In de tweede plaats (kolom 3), heeft het Rekenhof gepoogd een meer getrouwe benadering van het tekort van de Schatkist te geven. Bepaalde rechtzettingen aangebracht aan het netto saldo van 1992 in de kolom 2 worden uiteraard in die tweede benadering teruggevonden (de debudgetteringen, de betalingen in de vorm van effecten en de interestkapitalisaties).

In die optiek was het Rekenhof van oordeel dat het tekort van de Schatkist overeenstemt met het gedeelte van de jaarlijkse aangroei van de rijksschuld, dat uitsluitend het gevolg is van de activiteiten van de Staat en zonder de financieringsverrichtingen van de schuld.

Bij die berekening worden de derdengelden (waarvan het positief resultaat overeenstemt met de sommen die aan derden verschuldigd zijn) en de verschillen opgetekend bij de uitgifte en de delging van de leningen (die opgenomen zijn bij de financieringsverrichtingen van de schuld) uitgesloten.

	(1) N.F.S. (schatkisttoestand)	(2) OPBOUW "GECORRIGEERDE" KASTOESTAND	(3) OPBOUW FINANCIERINGSBEHOEFTE
BEGROTINGSVERRICHTINGEN (bj. 1992) (andere begrotingsjaren)	-332.7 -60.9		
DEBUDGETTERINGEN	-393.6	-393.6 -10	-393.6 -10
DERDENGELDEN	10.6	10.6	-403.6 (10.6 derdengelden uitgesloten)
TE VEEL INGEHOUDEN DEDENGELDEN		-8	(correctie uiteraard ook uitgesloten)
ANDERE KASVERRICHTINGEN waarvan i.v.m. betalingen met effecten	-18 (-3.8)	-18 (-3.8)	-18 (-3.8)
KASTEKORT	-401	-419	
UITGIFTEVERSCHILLEN waarvan reële uitgifteverschillen	18.9 (15.1)	18.9 (15.1)	(15.1 reële uitgifteverschillen uitgesloten)
waarvan i.v.m. betalingen met effecten	(3.8)	(3.8)	3.8
DELGINGSVERSCHILLEN	-0.3	-0.3	(-0.3 delgingsverschillen uitgesloten)
NETTO TE FINANCIEREN SALDO	-382.5	-400.4	
BETALINGEN IN EFFECTEN		-3.8	-3.8
KAPITALISATIE INTERESTEN		-21.2	-21.2
"GECORRIGEERDE" KASTOESTAND		-425.5	
Vershil N.F.S. (schatkisttoestand) - gecorrigeerde schatkisttoestand		-43	
FINANCIERINGSBEHOEFTE			-442.9
Vershil N.F.S. (schatkisttoestand) - financieringsbehoefte			-60.4

HOOFDSTUK II - DE ONTVANGSTEN

De gegevens in verband met de totale ontvangsten en de rijksmiddelenontvangsten die in 1992 werden verwezenlijkt, worden hierna in samenvattende tabellen opgenomen.

Er dient te worden opgemerkt dat de hierna volgende vaststellingen en commentaar hoofdzakelijk gesteund zijn op de informatie die door het Ministerie van Financiën is gepubliceerd, daar het Rekenhof geen controle op de vaststelling van de fiscale ontvangsten uitoefent.

A. DE TOTALE ONTVANGSTEN

1. Algemeen

Met de "totale ontvangsten" wordt het geheel van lopende of kapitaalontvangsten, fiscale of niet-fiscale, bedoeld die door de Staat voor eigen rekening of voor rekening van andere besturen worden geïnd, met uitzondering van de opcentiemen en opdecimen.

De totale lopende fiscale ontvangsten worden geraamd op basis van de macro-economische grootheden die periodiek door het ministerie van Economische Zaken worden gepubliceerd in het economisch budget. Die zogenaamde "gedesaggregeerde" ramingsmethode steunt op het principe dat enerzijds de lopende fiscale ontvangsten kunnen worden onderverdeeld in economisch significante belastingcategorieën en dat anderzijds sommige macro-economische grootheden representatief zijn voor de belastbare grondslagen van die belastingcategorieën. De vermoedelijke evolutie van die grootheden laat aldus toe de evolutie van de daarop betrekking hebbende belastingen te voorspellen, mits een aangepaste weging wordt toegepast.

De rijksmiddelenontvangsten worden verkregen door van de totale ontvangsten de fiscale en niet-fiscale ontvangsten af te trekken die dienen voor het financieren van andere overheden dan de nationale overheid, te weten de afhoudingen verricht in hoofde van ontvangsten die worden afgestaan aan de Europese Gemeenschap en toegewezen of geristorneerd aan de Gemeenschappen en de Gewesten.

Er dient aan herinnerd te worden dat om het objectief van de gezondmaking van de openbare financiën te bereiken, het regeerakkoord ondermeer voorziet dat, vanaf 1992, de fiscale ontvangsten in een normale verhouding tot de economische groei dienen te evolueren ; dit veronderstelt dat globaal de elasticiteit van de fiscale ontvangsten in verhouding tot het BNP niet kleiner mag zijn dan één. Deze norm van eenheidselasticiteit van de fiscale ontvangsten houdt dus in dat het stijgingsritme van de fiscale ontvangsten van het betrokken jaar gelijk is aan de nominale aangroei van het BNP.

De hierna volgende tabel geeft de globale evolutie van de ontvangsten in 1991 en 1992 en hun wijzigingen weer.

(in miljarden frank)	1991	1992	Verschillen in %
Totale ontvangsten (waaronder de fiscale ontvangsten)	1.933,8 (1.793,3)	2.012,8 (1.866,8)	+ 4,1 % (+ 4,1 %)
Ontvangsten bestemd voor de financiering van andere overheden	744,7	780,2	+ 4,8 %
Rijksmiddelenontvangsten	1.189,1	1.232,6	+ 3,6 %
BNP in lopende prijzen *	6.855	7.164	+ 4,5 %

* (Bron : economisch budget van 28 januari 1993)

De aangroei van de totale ontvangsten in 1992 is gunstiger dan die in de loop van het voorgaande jaar (4,1% tegenover 3,7% in 1991).

Die evolutie wordt in het punt 2 hierna in het kort geanalyseerd volgens de aard van de ontvangsten.

Uit voorgaande tabel blijkt eveneens dat de totale fiscale ontvangsten in 1992 niet hetzelfde groeiritme als het BNP vertoonden. Nochtans lijkt volgens de gegevens gepubliceerd door de Minister van Financiën, na correctie van de vertragingen inzake aanrekening, de norm van de eenheidselasticiteit te zijn behaald.

2. Totale ontvangsten : vergelijking van de verwezenlijkingen 1991 - 1992

(in miljarden frank)			
	1991	1992	Verschillen
<u>Lopende ontvangsten</u>			
- <u>Fiscale ontvangsten</u>			
Directe belastingen	1.021,5	1.053,3	+ 31,8
Douane en accijnzen	185,4	203,2	+ 17,8
B.T.W. en registratierechten	565,1	588,2	+ 23,1
TOTAAL	1.772,0	1.844,7	+ 72,7
- <u>Niet fiscale ontvangsten</u>	130,1	141,5	+ 11,4
TOTAAL lopende ontvangsten	1.902,1	1.986,2	+ 84,1
<u>Kapitaalontvangsten</u>			
- <u>Fiscale ontvangsten</u>	21,3	22,1	+ 0,8
- <u>Niet-fiscale ontvangsten</u>	10,4	4,5	- 5,9
TOTAAL kapitaalontvangsten	31,7	26,6	- 5,1
ALGEMEEN TOTAAL	1.933,8	2.012,8	+ 79,0

Bron : Ministerie van Financiën, Thesaurie.

Voor het jaar 1992 bedragen de totale ontvangsten bijgevolg 2.012,8 miljard frank, of 79 miljard frank meer dan in 1991.

Die stijging is uitsluitend te wijten aan de groei van de lopende fiscale ontvangsten (+ 84,1 miljard frank), terwijl de kapitaalontvangsten globaal met 5,1 miljard frank verminderden.

Wat de directe belastingen betreft, bleef de toename (+ 3,1 %) onder het groeiritme van de economische activiteit. Zoals in 1991 vloeit dat zwakke resultaat voort uit de negatieve evolutie van de vennootschapsbelasting.

De vermindering inzake de directe belastingen betaald door de vennootschappen, moet uiteraard in verband worden gebracht met de gevolgen van de vertraging van de economische activiteit.

Een andere belangrijke factor was de afschaffing van de roerende voorheffing op de dividenden, door dochtervennootschappen aan hun moedervernootschappen betaald, die een gevolg was van de aanpassing van het Belgisch recht aan de Europese richtlijnen. De afschaffing van de voorheffing op dividenden heeft het profiel van de ontvangsten in 1992 grondig beïnvloed (- 29,7%). Het is evenwel gepast op te merken dat het tijdelijk verlies van fiscale ontvangsten, in 1993 en 1994 bij de inkohieringen van de vennootschapsbelasting, zou moeten worden gecompenseerd.

De relatieve vermindering van de vennootschapsbelasting in 1992 vindt eveneens zijn oorsprong in de toename van de teruggaven (+ 3,1 miljard) uitgevoerd naar aanleiding van de inkohieringen, die ondermeer het gevolg zijn van de verrichtingen met betrekking tot liquidatiebonussen uitgevoerd in de loop van de voorgaande jaren.

De ontvangsten inzake roerende voorheffing op de interesten werden, zoals de voorgaande jaren, beïnvloed door de gevolgen van de vermindering van het tarief van de roerende voorheffing van 25% naar 10%. De negatieve weerslag op de ontvangsten (- 9,5%) werd echter grotendeels gecompenseerd door een betere opbrengst van de belasting op roerende inkomsten.

Wat de belasting van de natuurlijke personen betreft, werden bijkomende maatregelen getroffen om het rendement van die belasting in 1992 te verhogen, ondermeer de voorafbetaling van de bedrijfsvoorheffing inzake het vierde trimester, maatregelen die het oprichten van een vennootschap fiscaal minder aantrekkelijk maken en de eenmalige belasting van de kapitalen bij het verstrijken van de individuele levensverzekeringscontracten.

De opbrengst van de bedrijfsvoorheffing stijgt nog met 5,9% in vergelijking met 1991, waarin reeds een uitzonderlijke groei met 15% werd opgetekend. Men zal opmerken dat de verhoging met 1% van de sociale bijdragen de belastbare basis van de belastingen van de natuurlijke personen negatief heeft beïnvloed.

Het stijgingspercentage van de indirecte belastingen (+ 6,2%) was groter dan dat van de groei van het BNP in 1992.

Verskillende maatregelen hebben het rendement van die belastingen beïnvloed : de verhoging van de accijnsrechten op brandstoffen, de hervorming van de B.T.W.-tarieven, de invoering van een belasting op het in het verkeer brengen van wagens om de negatieve gevolgen van de afschaffing van de wieldebelasting van 8% te compenseren, de heffing van een eenmalige belasting op de inning van het lange termijnsparen.

Wat de accijnsrechten betreft, zijn de ontvangsten duidelijk gestegen in vergelijking met het jaar 1991 (+ 10,7%).

De verslechtering van de economische activiteit tijdens het tweede semester 1992 was van invloed op de B.T.W.-ontvangsten, die slechts met 3,7% toenamen.

Tenslotte wordt een toename vastgesteld van registratierechten (+ 7,3%), die tijdens de vorige jaren negatief waren beïnvloed geweest door de vermindering van de vraag in de sector van de onroerende goederen.

De lopende niet-fiscale ontvangsten worden gekenmerkt door een globale toename van 11,4 miljard frank (+ 8,7%) ten opzichte van het jaar 1991.

Wat de kapitaalontvangsten betreft, stelt men een daling van 5,1 miljard frank vast (- 57%).

B. DE RLIKSMIDDELENONTVANGSTEN (TABEL 2.1.)

Voor het jaar 1992 bedragen de lopende en kapitaalontvangsten die de centrale overheid financieren en derhalve in de rijksmiddelenbegroting thuishoren 1.232,6 miljard frank, zijnde 38,5 miljard frank (3%) minder dan de aangepaste ramingen voor dat jaar.

De lopende fiscale ontvangsten worden vastgesteld op 1.102,1 miljard frank, hetzij een vermindering van 30,8 miljard frank (2,7%) in vergelijking met de resultaten van de begrotingscontrole.

Wat de directe belastingen betreft, bedragen de resultaten 732,5 miljard frank, d.w.z. 23,5 miljard minder (3,2%) dan de aangepaste geraamde bedragen.

De ongunstige evolutie van de roerende voorheffing op de interesten, die bij de begrotingscontrole werd voorzien, werd evenwel overschat vermits de resultaten een meeropbrengst van 11,6 miljard vertonen in vergelijking met de aangepaste geraamde bedragen.

Daarentegen werden bij de voorafbetalingen de cijfers eveneens naar beneden toe herzien, maar de verwezenlijkte ontvangsten waren nog lager dan de ramingen (- 17,5 miljard).

Inzake de kohieren ten laste van de vennootschappen en de natuurlijke personen waarvoor terugbetalingen (negatieve ontvangsten) ten belope van 41,3 miljard frank werden verwacht, bleken de verwezenlijkingen meer ongunstig te zijn dan geraamd (43,5 miljard frank).

De ontvangsten van de bedrijfsvoorheffing die reeds ter gelegenheid van de begrotingscontrole naar boven toe waren herzien (+ 36,1 miljard), vertoonden een minderopbrengst van 14 miljard frank.

De evolutie van de ontvangsten uit accijnzen en andere rechten (165,8 miljard) werd bij de begrotingscontrole juist geraamd aangezien de verwezenlijkingen een lichte meeropbrengst (+ 1,5 miljard) in vergelijking met de aangepaste ramingen vertonen.

De verslechtering van de conjunctuur heeft des te meer de B.T.W.-ontvangsten beïnvloed (160,5 miljard frank). Deze laatste liggen op een lager niveau dan de eerste ramingen (165,1 miljard) aangezien op het ogenblik van de budgetcontrole met de evolutie van de conjunctuur nog geen rekening kon worden gehouden.

De registratierechten en diverse bedragen 43,3 miljard frank en vertonen opnieuw een positieve toename in vergelijking met de resultaten van de voorgaande jaren, hetgeen toe te schrijven is aan een herneming van de vraag op de vastgoedmarkt.

In het totaal vertonen de lopende fiscale ontvangsten dus een vermindering van 45,8 miljard frank ten opzichte van de ramingen van het initiële begrotingsontwerp. Die verslechterde evolutie werd slechts voor 15 miljard frank in aanmerking genomen bij de nieuwe evaluatie van de ramingen die tijdens het eerste trimester 1992 plaatsvond.

De werkelijk geïnde bedragen inzake lopende niet-fiscale ontvangsten leveren een lichte minderopbrengst (- 1,6%) op ten opzichte van de aangepaste ramingen.

Wat de niet-fiscale kapitaalontvangsten betreft, liggen de werkelijk geïnde bedragen (4,5 miljard) niet alleen onder de aangepaste ramingen (- 5,8 miljard), maar ze bereiken zelfs niet het niveau van de initiële ramingen (6,5 miljard). Dat verschil is toe te schrijven aan het feit dat de geplande overdracht van de staatsparticipaties in bepaalde openbare instellingen niet werd gerealiseerd.

De opbrengst van de overdracht van die participaties, die intieel op 1,8 miljard werd geraamd, werd tijdens de budgetcontrole bij amendement opgetrokken tot 5,8 miljard frank (Titel II, sectie II, hoofdstuk I, § 1, artikel 86.02 "Overdracht van deelnemingen van de Staat in openbare instellingen aan andere openbare instellingen").

Volgens het verantwoordingsprogramma zouden die 5,8 miljard frank aan ontvangsten moeten komen van de overdracht van aandelen en deelbewijzen in openbare kredietinstellingen. Het betreft de verkoop aan het Gemeentekrediet van de aandelen van de Staat in de NMKN en in het CBHK, alsook de openstelling van het kapitaal van de ASLK-holding voor partners die daartoe gemachtigd zijn bij de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector. De moeilijkheden om die beslissing in uitvoering te brengen hebben de regering ertoe aangezet om een Commissie voor evaluatie van de activa van het rijk (koninklijk besluit van 8 oktober 1992) op te richten, die belast werd met het opstellen van een lijst van de activa die kunnen worden verkocht, de minimumprijs ervan vast te stellen, alsmede de modaliteiten van verkoop. Het is op basis van de werkzaamheden van die commissie dat de regering zijn actie in dat domein zal bepalen.

Tot besluit wordt het begrotingsjaar 1992 gekenmerkt door een matige aangroei van de ontvangsten, die ruim onder de ramingen liggen.

TABEL 2.1. - ONTVANGSTEN 1992

(in miljoenen frank)

Aard van de ontvangsten	Aangepaste ramingen	Aangere- kende ontvangsten	Vershil tussen aan- gerekende ontvangsten en de ramin- gen
	(1)	(2)	(2) - (1)
1. <u>Lopende ontvangsten</u>			
<u>Sectie I</u> : Fiscale ontvangsten			
- Directe belastingen	756.065	732.534	- 23.531
- Douane en accijnzen	164.460	165.832	1.372
- B.T.W. en registratie	212.342	203.739	- 8.603
TOTAAL	1.132.867	1.102.105	- 30.762
<u>Sectie II</u> : Niet-fiscale ontvangsten	127.934	125.962	- 1.972
TOTAAL lopende ontvangsten	1.260.801	1.228.067	- 32.734
2. <u>Kapitaalontvangsten</u>			
<u>Sectie I</u> : Fiscale ontvangsten	-	39	39
<u>Sectie II</u> : Niet-fiscale ontvangsten	10.246	4.460	- 5.786
TOTAAL kapitaalontvangsten	10.246	4.499	- 5.747
3. <u>ALGEMEEN TOTAAL</u>	1.271.047 (48.407) *	1.232.566 (45.883)*	- 38.481 (-2.524)*
4. <u>Leningopbrengsten</u>	892.990 (2.300)*	1.184.340 (269.833)*	291.350 (+ 267.533)*
(* waarvan geaffecteerde ontvangsten)			

Noten bij tabel 2.1.

Bronnen : Rijksmiddelenbegroting 1992

Maandelijkse schatkisstoestand, Ministerie van Financiën

Kolom (1) : aangepaste ramingen van de rijksmiddelen 1992

Kolom (2) : de in de loop van het begrotingsjaar 1992 ten gunste van de Staat gestorte sommen

C. ONTVANGSTEN OVERGEDRAGEN AAN GEMEENSCHAPPEN EN GEWESTEN

De bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten bepaalt met welke door de federale Staat geïnde middelen de begrotingen van de Franse en Vlaamse Gemeenschap, het Waalse, Vlaamse en Brusselse Hoofdstedelijk Gewest geheel of gedeeltelijk worden gefinancierd. In hoofdzaak gaat het enerzijds om de aan de Gewesten te ristorneren gewestelijke belastingen, anderzijds om de toewijzing van een gedeelte van de opbrengst van bepaalde andere belastingen.

In tabel 2.2. wordt aangegeven welke gewestelijke belastingen in 1992 aan de drie Gewesten geristorneerd werden (1)

Tabel 2.2. Aan de Gewesten geristorneerde gewestelijke belastingen - In 1992 gestorte bedragen			
	Vlaamse Gewest	Waalse Gewest	Brusselse Hoofdstedelijk Gewest
Belasting op spelen en weddenschappen	957.630.044	812.153.955	291.708.979
Belasting op automatische ontspanningstoestellen	837.441.984	265.247.799	107.733.890
Openingsbelasting op slijterijen van gegiste dranken	287.904.917	128.301.248	66.311.641
Successierecht en recht van overgang bij overlijden	9.420.225.812	5.606.236.120	5.691.581.899
Onroerende voorheffing	2.488.903.643	439.663.946	350.501.251
Registratierecht op de overdrachten ten bezwarende titel van onroerende goederen (2)	9.102.221.984	3.643.367.543	2.741.491.811
Verkeersbelasting op autovoertuigen (2)	0	0	0
	23.094.328.384	10.894.970.611	9.249.329.471

Artikel 54, § 1, 2e lid, van voornoemde bijzondere wet bepaalt dat deze gewestelijke belastingen door de Minister van Financiën worden overgemaakt aan de bevoegde instelling van het Gewest op het einde van de maand die volgt op de maand waarin ze door de Staat worden geïnd. In geval van overschrijding van deze termijn, heeft het Gewest het recht een lening aan

1) Artikel 3 en 4 van de bovenvermelde wet van 16 januari 1989.

2) In toepassing van artikel 10, § 2, van voormelde bijzondere wet, bedraagt het geristorneerd deel van de registratierechten 41,408 % : van de verkeersbelasting wordt nog niets geristorneerd.

te gaan, die van rechtswege de staatswaarborg geniet en waarvan de financiële dienst ten laste is van de Staat (artikel 54, § 2).

In dit kader wordt in hoofdstuk V, punt D, 3.1. ingegaan op het feit dat de middelen van november 1992 voortvloeiend uit deze belastingen (in totaal, voor de 3 regio's, 3.703 miljoen frank) slechts werden doorgestort op 4 januari 1993 en niet in december 1992, zoals de wet het voorschrijft.

Voor de toegewezen gedeelten van de belastingen (3) herinneren we eraan dat de berekeningsmechanismen relatief ingewikkeld zijn omdat ze op een aantal parameters steunen (4) die vooraf moeten worden geraamd, daarna moeten worden gecorrigeerd volgens bij wet bepaalde voorlopige parameters en die tot slot definitief moeten worden vastgesteld na afloop van het betrokken jaar. De (maandelijkse) uitgevoerde overhevelingen van financiële middelen naar de Gemeenschappen en de Gewesten zijn bijgevolg zo nauwkeurig mogelijke ramingen van de bedragen waarop deze recht hebben en die vervolgens worden geregulariseerd wanneer de definitieve cijfers bekend zijn.

In tabel 2.3., die het Rekenhof op grond van door de administratie verstrekte gegevens heeft opgemaakt, worden voor 1992 gedetailleerd de bedragen weergegeven die aan de gefederaliseerde entiteiten moeten worden gestort en de werkelijk gestorte, zodat de eventuele saldi tot uiting komen.

3) Het gaat om de personenbelasting, de belasting op de toegevoegde waarde en het kijk- en luistergeld : zie daaromtrent de voornoemde bijzondere wet meer bepaald de artikelen 12 tot 34 en 48 (Gewesten), 36 tot 47 (Gemeenschappen) en 65 (Gemeenschappelijke Gemeenschapcommissie).

4) De elementen die in aanmerking moeten worden genomen zijn inzonderheid het gemiddelde indexcijfer van de consumptieprijzen, de effectieve rentevoet van de eerste openbare lening met een langere looptijd dan vijf jaar die door de Staat in Belgische frank wordt uitgegeven tijdens het betrokken begrotingsjaar, sommige gelokaliseerde fiscale ontvangsten per taalgebied en per Gewest of het aantal inwoners jonger dan 18 jaar behorend tot iedere Gemeenschap.

Tabel 2.3 Toegewezen gedeelten van de opbrengst van de belastingen en inningen

Ontvangsten overgedragen aan de Gemeenschappen en Gewesten in 1992
(in miljoenen frank)

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
	Voor 1992 te storten bedragen (correcties 1991 inbegrepen) (wet van 11 juni 1992 houdende de rijksmiddelenbegroting '92)	Te storten bedragen voor 1992 vastgesteld door het Rekenhof	Voor 1991 te storten bedragen (zie rijksmiddelenbegroting 1992)	Totaal te storten (2) + (3)	In 1992 gestorte bedragen	Vershil (4) - (5)
P.B.						
Vlaamse Gewest	116.091,4	115.893,3	- 681,9	115.211,4	116.091,3	- 879,9
Waalse Gewest	80.527,6	79.914,7	+ 928,7	80.843,4	80.527,6	315,8
Brusselse Hoofdstedelijk Gewest	23.379,3	23.218,2	- 319,6	22.898,6	23.379,3	- 480,7
Totaal	219.998,3	219.026,2	- 72,8	218.953,4	219.998,2	- 1.044,8
Kijk- en luistergeld						
Vlaamse Gemeenschap	9.719,0		- 70,9		9.719,0	
Waalse Gemeenschap	5.720,1		+ 52,2		5.720,1	
Duitstalige Gemeenschap	110,4		+ 7,9		110,4	
Totaal	15.549,5		- 10,8		15.549,5	
B.T.W.						
Vlaamse Gemeenschap	182.734,2	181.767,7	- 419,7	181.348,0	182.734,2	- 1.386,2
Franse Gemeenschap	139.383,4	138.670,6	- 309,5	138.361,1	139.383,4	- 1.022,3
Totaal	322.117,6	320.438,3	- 729,2	319.709,1	322.117,6	- 2.408,5
P.B.						
Vlaamse Gemeenschap	53.727,7	53.583,2	+ 126,1	53.709,3	53.727,7	- 18,4
Franse Gemeenschap	39.258,9	39.068,0	- 82,6	38.985,4	39.258,9	- 273,5
Totaal	92.986,6	92.651,2	43,5	92.694,7	92.986,6	- 291,9

Er kan worden vastgesteld dat de verschillen tussen de verschuldigde en de gestorte bedragen op het einde van 1991 (kolom 3), die naargelang het geval tot positieve of negatieve aanpassingen aanleiding moesten geven, in de berekening van de voor 1992 verschuldigde bedragen in aanmerking werden genomen en dus bijdragen tot de overigens zeer kleine, verschillen die op het einde van 1992 nog worden vastgesteld.

Die verschillen zijn inzonderheid toe te schrijven aan het indexeringsmechanisme dat in artikel 13, § 2, van de bovenvermelde wet is voorzien en dat impliceert dat de voor een bepaald

jaar verschuldigde bedragen eerst voorlopig worden vastgesteld op het ogenblik van de aanpassing op grond van het gemiddelde indexcijfer van het voorgaande jaar, en vervolgens definitief worden vastgesteld op grond van het werkelijke gemiddelde indexcijfer. Voor 1992 bedroeg het voorlopig in aanmerking genomen percentage 3,21, terwijl het definitieve gemiddelde percentage slechts 2,44 bedraagt (gemiddeld indexcijfer van 1992, namelijk 112,66, gedeeld door het gemiddeld indexcijfer van 1991, d.w.z. 109,98).

Artikel 4 van de overeenkomst die op 20 september 1991 tussen de Staat en de gefederaliseerde entiteiten werd afgesloten, wil trouwens vermijden dat die verschillen in het nadeel zouden spelen van de federale Staat of van de gedefederaliseerde entiteiten. Deze overeenkomst, die was ingegeven door het koninklijk besluit van 26 januari 1990 houdende bepaling van de modaliteiten van de organisatie van de thesaurie van de Gemeenschappen en de Gewesten tijdens de jaren 1989 en 1990, bepaalt dat de verschillen tussen de gestorte jaarlijkse bedragen van de toegewezen gedeelten en de definitieve bedragen leiden tot de uitbetaling van een interest die wordt vastgesteld op grond van de gemiddelde rentevoet van de certificaten van de toewijzingen van de maand december, d.w.z. 9,64% voor december 1991.

De wetgever heeft op de gefederaliseerde entiteiten bovendien dezelfde interestlasten willen leggen als deze welke de federale Staat vanwege de onregelmatige belastinginkomsten moet dragen (artikel 54 van de bovenvermelde wet). Hij heeft bepaald dat de financiële modaliteiten van die verrichtingen door een overeenkomst zullen worden geregeld.

Zo bepaalt diezelfde overeenkomst van 20 september 1991 dat de credit- of debetsaldi -- vastgesteld via vergelijking van de gestorte maandbedragen met de maandelijkse ontvangsten van de betrokken belasting -, waarop een interest wordt toegepast die het gewogen gemiddelde is van de rentevoet van de laatste wekelijkse toewijzing van schatkistcertificaten op drie maanden in Belgische frank van elke in aanmerking genomen maand, voor de gefederaliseerde entiteiten schulden of schuldvorderingen zijn. Er zijn ook bijzondere regels bepaald voor de niet-betaling op de vervaldag van die interesten, die ook "interesten ritme" worden genoemd.

Tabel 2.4. geeft weer hoe die twee categorieën verwijlinteresten worden vastgesteld en maakt het mogelijk zich een idee te vormen van het belang van de bedragen waar het om gaat in 1992.

De kolommen (2) en (3) hebben betrekking op de "interesten ritme". Hierin onderscheidt men de bedragen van de eigenlijke interesten zelf verschuldigd voor 1991 (kolom 2) en de interesten voor niet-betaling op de vervaldag (kolom 3). De kolommen (4) en (5) illustreren de werking van artikel 4 van de bovenvermelde overeenkomst en vermelden de verschillen tussen de voorlopige en de definitieve bedragen verschuldigd in 1991 aan elke entiteit (kolom 4), alsook de interesten voortvloeiend uit deze verschillen ten voordele (positieve bedragen) of ten nadele (negatieve bedragen) van de Staat (kolom 5). Tot slot geven de kolommen (6) en (7) de interesten weer verschuldigd door de gefederaliseerde entiteiten of door de federale Staat, in vergelijking met de werkelijk betaalde bedragen (kolommen 8 en 9).

Die tabel toont aan dat de verplichtingen van elkeen over het algemeen werden uitgevoerd. De door de federale Staat geïnde interestontvangsten werden geboekt op artikel 49.03 van de rijksmiddelenbegroting.

TABEL 2.4. INTERESTEN

	Interessen ritme		Krachtens artikel 4 van de overeenkomst verschuldigde interesten	
	Hoofdsom	Interessen	Verschil 1991 def. en 1991 betaald	Interessen tot de datum van betaling (3.8.92) crediteur
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Vlaamse Gemeenschap	622.153.906	50.145.420	- 1.046.329.901	58.979.414
Franse Gemeenschap	401.144.248	34.872.056	- 339.953.698	19.161.500
Duitstalige Gemeenschap	1.132.303	98.427	+ 7.900.000	- 445.284
Brusselse Hoofdstedelijk Gewest	10.747.649	1.498.879	- 319.597.083	18.014.098
Waalse Gewest	88.308.621	6.371.452	+ 928.745.223	- 52.348.750
TOTAAL	1.123.486.727	92.986.234	- 769.235.459	43.360.978

	Totaal verschuldigd		Uitgevoerde betalingen	
	Interessen verschuldigd door de gefederaliseerde entiteiten	Interessen verschuldigd door de federale Staat	Door de gefederaliseerde entiteiten	Door de federale Staat
	(6)	(7)	(8)	(9)
Vlaamse Gemeenschap	731.278.740		731.278.740	
Franse Gemeenschap	455.177.804		455.177.804	
Duitstalige Gemeenschap	1.230.730	445.284	1.230.730	400.000
Brusselse Hoofdstedelijk Gewest	30.260.626		30.260.626	
Waalse Gewest	94.680.073	52.348.750	94.680.073	52.300.000
TOTAAL	1.312.627.973	52.794.034	1.312.627.973	52.700.000

De studiedienst van het secretariaat van het Ministerie van Financiën heeft voor elke opbrengst van de belastingen en inningen de in artikel 2 voorziene tabellen opgesteld overeenkomstig de bepalingen van de overeenkomst (versie van 20 september 1991) die werd afgesloten tussen de Minister van Financiën en de Gemeenschaps- en Gewestexecutieven. De gefederaliseerde entiteiten hebben die berekeningen aanvaard en de verschuldigde interesten betaald.

HOOFDSTUK III - DE UITGAVEN

III.1. DE KREDIETEN

A. DE BUDGETTAIRE GEGEVENS

Tabel 3.1. bevat in de kolom 2, voor elk programma van de algemene uitgavenbegroting, het geheel van de toegekende budgettaire middelen voor 1992, hetzij onder de vorm van niet-gesplitste kredieten (ngk), gesplitste vastleggingskredieten (vk) en ordonnanceringskredieten (ok) of variabele kredieten (fov en fon) voor de organieke fondsen.

Tabel 3.2. bevat in de kolom 2, per sectie, de gegevens met betrekking tot de overgedragen kredieten van het begrotingsjaar 1991.

Deze kredieten werden samengesteld rekening houdend met de volgende beslissingen :

1. Oorspronkelijke kredieten : kredieten ingeschreven in de oorspronkelijke begroting 1992 (wet van 11 juni 1992 houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1992, B.S. van 3 juli 1992) (1) ;

2. Aanpassingen (2) door de wet van 1 maart 1993, houdende aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van het begrotingsjaar 1992 - Sectie 32 - Ministerie van Economische Zaken (B.S. van 7 april 1993).

3. Wijzigingen als resultaat van :

- de gedeeltelijke verdeling van het interdepartementaal provisioneel krediet voor de financiering van de nieuwe behoeften inzake veiligheid en rechtsbedeling (artikel 2.11.10 van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 1992, programma 11.55.1, K.B. van 16

1) Ingevolge de bijzondere politieke omstandigheden - ontbinding Kamers in oktober 1991 en aanslepende moeilijkheden voor de vorming van een nieuwe regering - kon de begroting 1992 niet tijdig worden goedgekeurd en werden voorlopige kredieten toegekend voor de eerste 6 maanden van 1992. Een eerste schijf voorlopige kredieten werd goedgekeurd door de financierwet voor het begrotingsjaar 1992 van 21 oktober 1991 (B.S. 15 november 1991), een tweede schijf werd vrijgegeven door de wet van 30 maart 1992 houdende opening van voorlopige kredieten voor de maanden april, mei en juni 1992 (B.S. 14 april 1992).

2) Ingevolge de hierboven vermelde bijzondere omstandigheden werd de in de loop van het eerste trimester uit te voeren begrotingscontrole, zoals voorgeschreven in artikel 19 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit, in feite aangewend voor de definitieve opstelling van de oorspronkelijke begroting voor 1992 ; dienvolgens werd achteraf ook geen algemene aanpassing van die begroting meer ingediend en goedgekeurd.

november 1992) en van het provisioneel krediet voor de uitvoering van opleidingsactiviteiten in de verschillende departementen (artikel 2.13.9 van de algemene uitgavenbegroting 1992, programma 13.61.1, K.B. van 22 december 1992) ;

- de herverdeling van basisallocaties met betrekking tot personeelsuitgaven tussen programma's van eenzelfde departementale sectie, toegestaan door artikel 1-01-2, § 2, van de algemene uitgavenbegroting voor 1992 ;
- de budgettaire machtigingen (uitgavenmachtigingen en eventuele kredietblokkeringen) opgenomen in de beslissingen van de Ministerraad, genomen met toepassing van artikel 44 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit en nog niet bij wet geregulariseerd.

**B. MINISTERRAADSBSLISSINGEN DIE IN 1992 MACHTIGING VERLEEND
HEBBEN VOOR UITGAVEN BOVEN DE BEGROTINGSKREDIETEN**

De uitoefening van het recht tot overschrijding van de begrotingskredieten door de ministerraad, waarin thans voorzien is in artikel 44 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit, werd door de wet van 28 juni 1989 aan striktere voorwaarden onderworpen om het gebruik ervan te beperken en om zo de budgettaire prerogatieven van de wetgevende kamers te versterken.

Sedert 1 januari 1990 kan die procedure enkel nog aangewend worden in dringende gevallen die voortvloeien uit uitzonderlijke of onvoorzienbare omstandigheden, en het Rekenhof kan voortaan ook zijn visum weigeren indien het van oordeel is dat de voorwaarden voor het beroep op artikel 44 niet vervuld zijn. Het beschikt op die manier bij uitdrukkelijke delegatie van het parlement over een echt appreciatierecht dat uiteraard geen afbreuk doet aan het recht van de executieve om het te verplichten zijn visum onder voorbehoud te verlenen.

In de loop van het begrotingsjaar 1992 heeft de ministerraad in totaal slechts acht begrotingsberaadslagingen genomen. De uitgaven waartoe zij machtiging verleenden, bedroegen 701,5 miljoen frank voor de niet-gesplitste kredieten en 240 miljoen voor de gesplitste vastleggingskredieten. De compenserende blokkeringen op andere kredieten bedroegen 195,9 miljoen frank voor de niet-gesplitste kredieten, 488,6 voor de gesplitste vastleggingskredieten en 248,6 voor de gesplitste ordonnanceringskredieten. Die cijfers tonen voldoende aan welke geringe impact de beslissingen op de begroting in haar geheel hebben uitgeoefend.

Voor meer bijzonderheden wordt in de bijgevoegde tabel een lijst met de genomen beslissingen weergegeven.

In die tabel worden inzonderheid de kredieten van dezelfde aard aangegeven die op het ogenblik van de beslissing reeds door de wetgevende kamers toegekend waren voor de desbetreffende programma's.

Beslis- sing nr.	Datum departement	Aard kredie- ten (1)	Initiële bedra- gen (in mil- joenen frank)	Bedrag (in miljoe- nen frank)	Voorwerp
3112	21.02.1992 Sociale Voorzorg	NGK	33.796,2	253,0	Betaling aan de gehandicapten ter uit- voering van de wet van 27 februari 1987
3113	05.06.1992 Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel	NGK	15,6	4,0	Saldo van de te vereffenen schuldvorderingen (ontslagvergoedingen) ten gunste van de leden van het kabinet van de Staatssecretaris voor Europa 1992
3114	10.07.1992 Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel	NGK	56,0	5,0	Humanitaire hulp : bijdrage van België aan de acties van het Hoog Commissa- riaat voor de Vluchtelingen en van het Internationale Comité van het Rode Kruis.
3115 (2)	-	-	-	-	-
3116	30.10.1992 Landsverdediging	NGK	61.984,7	209,0	Voortzetting van de normale activiteiten van het onlangs door een brand getroffen militair ziekenhuis Koningin Astrid
3117	13.11.1992 Justitie	NGK	27,8	9,1	Verwijdering van ongewenste personen
3118	09.12.1992 Volksgezondheid en Leefmilieu	VK	10,0	240,0	Bouw van een installatie voor de ont- manteling en de verwerking van chemi- sche munitie te Poelkapelle
3119	18.12.1992 Landsverdediging	NGK	73.495,4	112,9	Belgische deelname aan de humanitaire hulp in Bosnië-Herzegovina en dekking van schade aangericht tijdens legeroe- feningen
3120	24.12.1992 Binnenlandse Zaken en Ambtenarenzaken	NGK	106,1	108,5	Financiering van de demilitarisering van het terrein van de gewezen PRB te Balen door de NV Demico.
Totalen		NGK	701,5		
		VK	240,0		
		OK			

- 1) VK = vastleggingskredieten
OK = ordonnanceringskredieten
NGK = niet-gesplitste kredieten
- 2) Beslissing met toepassing van de buitengewone procedure van het voorlopig visum van het Rekenhof zoals bepaald in artikel 40 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit. Die beslissing komt hierna in punt C. van dit hoofdstuk ter sprake.

**C. TOEPASSING VAN ARTIKEL 40, § 2, VAN DE GECOÖRDINEERDE WETTEN
OP DE RIJKSCOMPTABILITEIT**

In de loop van het begrotingsjaar 1992 heeft de ministerraad één keer beroep gedaan op de procedure voorzien in artikel 40, § 2, van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

Deze bepaling biedt de regering de mogelijkheid om in spoedeisende gevallen, wanneer de betaling niet kan uitblijven zonder dat er een ernstig nadeel uit voortvloeit, van het Rekenhof een voorlopig visum te vorderen. In dat geval wordt het onderzoek beperkt tot de loutere juistheid van de schuldvordering, d.w.z. het bedrag en de identiteit van de begunstigde. Binnen een maand na de beslissing dient de ministerraad de voor de regularisatie van de uitgave vereiste wetsontwerpen in.

Voormelde beslissing (beraadslaging nr. 3115) werd door de ministerraad genomen op 15 oktober 1992. Bij gebrek aan begrotingskredieten stond ze de betaling toe van een bedrag van 2.500 miljoen frank ten gunste van het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet, waarvan de financiële situatie, met het oog op de nakende herstructurering, dringend moest worden gesaneerd. Dat voorschot was bestemd voor het tijdelijk dekken van, enerzijds, de gecumuleerde verliezen van de jaren 1990 en 1991 voor een totaalbedrag van 1.299.001.332 fr. en, anderzijds, de uitvoering van de conventies van 18 oktober 1985 (en aanvullingen) ten bedrage van 1.200.000.000 fr.

Het Rekenhof heeft zijn opmerkingen ter zake aan de Voorzitters van de Wetgevende Kamers medegedeeld met zijn brieven van 22 oktober 1992 (ref. N6J 808.256 B1 en B2).

Tot heden toe heeft de regering het voor de regularisatie van de uitgave vereiste wetsontwerp nog niet ingediend.

III.2. DE UITGAVEN

In dit deel wordt de aanwending van de toegekende kredieten onderzocht en besproken, zowel wat de vastleggingen als de ordonnanceringsen betreft, waarbij een onderscheid wordt gemaakt naargelang het gaat om uitgaven op kredieten van 1992 (tabel 3.1.) of om uitgaven op overgedragen kredieten van 1991 (tabel 3.2.).

De gegevens die in tabel 3.1. voorkomen zijn voorgesteld per programma, overeenkomstig de wettelijke structuur van de algemene uitgavenbegroting, terwijl die welke in tabel 3.2. zijn opgenomen, per departementale sectie zijn gegroepeerd.

De criteria die het Rekenhof toepast om de aanwending van de diverse kredietsoorten te bepalen zijn hieronder beschreven.

Voor de ordonnanceringsen houdt het Rekenhof rekening met alle tijdens het begrotingsjaar uitgegeven ordonnanties die in zijn schrifturen werden aangerekend. Voor sommige specifieke categorieën van uitgaven werd volgende regeling aangenomen :

- inzake de begrotingsfondsen (oud regime) werden alleen de ordonnanties betreffende de overschrijvingen van begrotingskredieten naar die fondsen in aanmerking genomen ;
- inzake de vaste uitgaven werden alle ordonnanties, uitgegeven gedurende het begrotingsjaar in aanmerking genomen ;
- inzake kredietopeningen werden alle ordonnanties van beschikking op kredietopeningen, uitgegeven gedurende het begrotingsjaar, in aanmerking genomen (ongeacht de latere verantwoording en regularisatie) ;
- inzake betalingen in het buitenland werden, voor zover mogelijk, de definitief aangerekende ordonnanties in aanmerking genomen (zoniet de ordonnanties met voorlopige aanrekening der uitgaven) ;
- inzake uitgaven op de kassen van rekenplichtigen werden alle ordonnanties betreffende reële kasuitgaven in aanmerking genomen (ongeacht de latere verantwoording en regularisatie).

De vastleggingen, waarvoor de gegevens door het Ministerie van Financiën werden verstrekt, zijn die waartoe in de loop van het jaar 1992 is overgegaan en die geregistreerd werden in de boekhouding van de controleurs der vastleggingen.

A. UITGAVEN OP KREDIETEN VAN 1992**1. Globaal overzicht**

Vooraleer in tabel 3.1. de aanwending te onderzoeken van ieder programmakrediet, is het nuttig een overzicht te geven van alle ordonnanceringskredieten die op kredieten van 1992 zijn uitgevoerd voor ieder van de departementale secties, gegroepeerd volgens de grote celstructuren, zoals voorgesteld in de toelichting bij de algemene uitgavenbegroting voor 1992.

De in kolom 2 opgenomen bedragen vertegenwoordigen het totaal van de in 1992 op de niet-gesplitste kredieten, op de gesplitste ordonnanceringskredieten en op de variabele kredieten uitgevoerde ordonnanceringskredieten (3).

Kolom 3 geeft het belang aan van iedere cel en van iedere sectie in het geheel van de uitgaven 1992.

3) Er wordt aan herinnerd dat de ordonnanceringskredieten op niet-gesplitste kredieten in feite niet beperkt zijn tot het begrotingsjaar zelf : de nog beschikbare niet-gesplitste kredieten op het einde van het begrotingsjaar kunnen tot het einde van het volgende jaar worden aangewend om uitgaven te ordonnanceren die tijdens het begrotingsjaar werden vastgelegd (artikel 34 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit).

De in onderstaande tabel vermelde ordonnanceringskredieten zijn derhalve onvolledig in die zin dat ze uiteraard nog niet de ordonnanceringskredieten 1993 op de overgedragen niet-gesplitste kredieten van 1992 omvatten. Om die reden is trouwens een vergelijking met de voorgaande begrotingsjaren - waarvoor wel de volledige gegevens bekend zijn - weinig zinvol.

CEL / SECTIES (1)	ORDONNANCERINGEN (2)	PERCENTAGES (3)
A. RIJKSSCHULD	1.179.815,0	56,0
B. AUTORITEITSCEL	255.047,4	12,1
- Dotatiën	11.229,8	0,5
- Eerste Minister (met inbegrip van onderwijs)	18.846,4	0,9
- Justitie	25.991,4	1,2
- Binnenlandse Zaken	9.018,6	0,4
- Buitenlandse Zaken	8.694,7	0,4
- Ontwikkelingssamenwerking	14.467,3	0,7
- Landsverdediging	85.741,0	4,1
- Rijkswacht	22.721,5	1,1
- Financiën (inbegrepen de interdepartementale provisijs)	58.336,7	2,8
C. SOCIALE CEL	537.212,6	25,5
- Pensioenen	249.371,4	11,9
- Middenstand	6.731,5	0,3
- Tewerkstelling en Arbeid	36.661,9	1,7
- Sociale Voorzorg	197.415,3	9,4
- Volksgezondheid	47.032,5	2,2
D. ECONOMISCHE CEL	134.238,3	6,4
- Landbouw	11.600,8	0,5
- Economische Zaken	28.659,7	1,4
- Verkeer en Infrastructuur	81.234,8	3,9
- P.T.T.	12.743,0	0,6
TOTALEN	2.106.313,3	100,0

2. De uitgaven per programma

a) Presentatie

Tabel 3.1. behandelt de uitvoering van de algemene uitgavenbegroting voor 1992 in negentien subtabellen, die met de onderscheiden secties van die begroting overeenstemmen.

Kolom 2 bevat de toegestane kredieten per kredietsoort, zoals gepreciseerd in het bovenstaande punt III.1.

Met betrekking tot de organieke fondsen dient eraan herinnerd te worden dat het maximumbedrag waarboven de uitgaven verricht op de variabele kredieten van die fondsen wettelijk niet mogen uitstijgen, gevormd wordt door de geaffecteerde ontvangsten die in de loop van het jaar werkelijk geïnd zijn, te vermeerderen met het reële vroegere saldo van het fonds (4). Ten einde een bevredigende raming te verstrekken van de verrichtingen op de fondsen en van de evolutie van hun saldo tijdens het jaar, wordt in de algemene uitgavenbegroting voor ieder van de organieke fondsen - onder de kredietbenaming fon - een raming gegeven van het gedeelte van de beschikbare middelen dat in de loop van het jaar zal worden aangewend, alsmede het op het einde van het jaar eventueel overblijvend saldo. Het aldus geraamde deel van de beschikbare ontvangsten vertegenwoordigt een administratieve begrenzing voor de aanwending van de voor de fondsen bestemde ontvangsten, zowel inzake vastleggingen als ordonnanceringen. Hoewel die begrenzing strikt genomen geen wettelijk krediet vormt, acht het Rekenhof het verkieselijk om voor de organieke fondsen het bedrag van dat "administratief krediet" te vermelden in de kolom "toegestane kredieten" van de tabel 3.1., althans wanneer het wettelijk krediet (saldo en effectief geïnde ontvangsten) hoger is. Dit begrip is immers het meest afdoend gebleken voor de controle van het betrokken programma in de loop van het jaar. Omwille van de bijzondere aard van die administratieve begrenzing worden de desbetreffende cijfers tussen haakjes gezet en wordt geen benuttigingspercentage vermeld.

4) Artikel 45 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

De kolommen 3 en 4 vermelden, voor iedere sectie, per organisatieafdeling en per programma, achtereenvolgens de vastleggingen en de ordonnanceringen die verricht zijn op de niet-gesplitste kredieten (ngk), de vastleggingen op de gesplitste vastleggingskredieten (vk), de ordonnanceringen op de gesplitste ordonnanceringskredieten (ok) en ten slotte de vastleggingen en de ordonnanceringen ten laste van de variabele kredieten van de organieke fondsen (fov en fon). Aldus wordt voor ieder programma een volledig overzicht verstrekt van de aanwending van de toegekende budgettaire middelen, zowel inzake de vastleggingen (boekhoudkundige registratie van de juridische verplichtingen ontstaan ten laste van de Staat), als inzake de uitgevoerde ordonnanceringen (uitgifte van betaalorders).

Kolom 5 vermeldt de benuttingsgraad van de kredieten 1992 vanuit ordonnancerings-optiek.

Een percentage van meer dan 100% wijst op een kredietoverschrijding. Om de aandacht daarop te vestigen wordt in voorkomend geval dit benuttingspercentage onderstreept.

b) Commentaren

In een commentaar die volgt na bepaalde programma's van een departementale sectie, worden opmerkingen en verduidelijkingen verstrekt die moeten toelaten het beheer van de kredieten voor dat departement gemakkelijker te beoordelen.

Met deze commentaren wordt beoogd het parlement een nuttige informatie te verschaffen over de manier waarop de regering de begroting heeft uitgevoerd en meer bepaald de doelstellingen van de programma's heeft gerealiseerd zoals die werden aangegeven in de begrotingsdocumenten.

Hieronder volgen evenwel reeds enkele beschouwingen met een meer algemene draagwijdte.

De aanwending van de toegekende kredieten wordt zowel vanuit een vastleggings- als vanuit een ordonnanceringsoptiek gegeven. In principe geven de vastleggingen een vollediger beeld van de evolutie van het programma dan de loutere ordonnanceringen. De vastleggingen vertegenwoordigen immers de verplichtingen ontstaan ten laste van de Staat gedurende het jaar, zoals ze in de comptabiliteit geboekt werden, ongeacht het feit of ze tot een betaling in de loop van dat jaar aanleiding geven of niet ; de ordonnanceringen daarentegen vertegenwoordigen slechts de betaalorders die tijdens het jaar werden uitgegeven om de tijdens dat jaar of tijdens de vorige jaren gedane vastleggingen te dekken.

Voor de gesplitste kredieten, waarvoor de machtiging tot vastlegging en tot ordonnanceren van elkaar moeten worden onderscheiden (omdat de betrokken verrichtingen zich over een periode van meer dan één jaar kunnen uitstrekken), geeft tabel 3.1. een dubbele informatie : enerzijds geeft zij aan in welke mate er vastleggingen werden genomen ten laste van de vastleggingskredieten, wat een duidelijk beeld geeft van de vordering van het programma vanuit het oogpunt van de door de Staat aan te gane verplichtingen (vb. het sluiten van overeenkomsten), anderzijds geven de op de ordonnanceringskredieten aangerekende ordonnanceringen een vrij getrouwe weergave van de verrichte betalingen, en meer in het algemeen van de graad van verwezenlijking van het programma in financiële termen. Door die dubbele benadering kunnen met de jaren de anomalieën aan het licht worden gebracht die zich hebben voorgedaan in de uitvoering van het programma, in zijn ritme van verwezenlijking en in de fase van voltooiing. De regels inzake de overdracht van deze gesplitste kredieten bestraffen immers vertragingen bij de uitvoering, aangezien die kredieten geannuleerd worden op het einde van het begrotingsjaar wanneer ze niet gebruikt werden, tenzij een koninklijk besluit daar anders over beschikt binnen de voorwaarden vastgesteld door artikel 35 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

Voor de niet-gesplitste kredieten verstrekken de in tabel 3.1. opgenomen vastleggingen en ordonnanceringen in principe gelijkaardige aanwijzingen in verband met de staat van de vordering van de programma's.

Er geldt evenwel één groot voorbehoud : doordat verschillende regels inzake overdracht worden toegepast voor dit type kredieten, die qua ordonnanceringsregelingen kunnen worden aangewend gedurende de twaalf maanden die op het begrotingsjaar volgen, voor zover er vastleggingen genomen werden tijdens het begrotingsjaar zelf (artikel 34 van de gecoördineerde wetten), heeft het begrip vastlegging in dat geval een minder strikte betekenis. In de praktijk worden de vastleggingen dikwijls op het einde van het begrotingsjaar genomen om nog ordonnanceringsregelingen te kunnen uitvoeren tijdens het daaropvolgend jaar ten laste van de overgedragen kredieten.

Daaruit volgt dat de gegevens inzake de vastleggingen op niet-gesplitste kredieten slechts een beeld geven van (dikwijls overschatte) ordonnanceringsregelingen die de administratie voor dat programma nog denkt te moeten doen in het volgende jaar. Dit beeld stemt echter meestal niet overeen met de werkelijke staat van uitvoering van het programma, in termen van verbintenissen, op het einde van het begrotingsjaar.

Nochtans maken de in de tabel vermelde gegevens inzake de vastleggingen ten laste van de niet-gesplitste kredieten het mogelijk om de betekenis van de ordonnanceringsgegevens te verduidelijken. Een geringe benuttingsgraad aan ordonnanceringsregelingen op het einde van het begrotingsjaar - wat niet zelden voorkomt voor de niet-gesplitste kredieten - betekent niet noodzakelijkerwijze dat de geopende kredieten ongebruikt zullen blijven ; er zullen inderdaad nog ordonnanceringsregelingen verricht kunnen worden tijdens de volgende twaalf maanden, voor zover er vastleggingen werden verricht tijdens het begrotingsjaar. Een geringe benutting aan ordonnanceringszijde van de niet-gesplitste kredieten wijst dus misschien alleen op een traag ritme van verwezenlijking van het programma of van betalingsverrichtingen.

Wat tenslotte de organieke fondsen betreft (met de variabele kredieten fov en fon), wordt in tabel 3.1. de informatie niet beperkt tot de in de loop van het jaar verrichte vastleggingen en ordonnanceringsregelingen. Na deze gegevens wordt immers voor ieder fonds afzonderlijk, het op 1 januari beschikbare saldo vermeld, evenals de werkelijk tijdens het jaar geïnde ontvangsten, het totaal wettelijk beschikbare krediet, de tijdens het jaar vastgelegde en geordonnanceerde uitgaven en het uiteindelijk beschikbare saldo op het einde van het jaar. Deze gegevens laten toe een volledig overzicht te hebben over de werking van het fonds gedurende het jaar.

TABEL 3.1. - UITVOERING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE STAAT VOOR 1992 (KREDIETEN 1992)

ngk : niet-gesplitste kredieten

vk : gesplitste vastleggingskredieten

ok : gesplitste ordonnanceringskredieten

fov : variabele vastleggingskredieten

fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

SECTIE 01 - MINISTERIE VAN FINANCIEN, VOOR DE DOTATIEN**AFDELING 31 - DOTATIES AAN DE KONINKLIJKE FAMILIE**

01.31.1 - Civiele lijst	ngk	211,0	207,0	207,0	98
01.31.2 - Dotatie aan de Koninklijke Familie	ngk	27,0	26,8	26,8	99
01.31.3 - Dotatie aan Prins Albert	ngk	17,9	17,4	17,4	97
Totaal voor afdeling 31 :	ngk	255,9	251,2	251,2	98

AFDELING 32 - DOTATIES AAN DE NATIONALE WETGEVENDE VERGADERINGEN

01.32.1 - Senaat	ngk	2.041,9	2.041,5	2.041,5	100
01.32.2 - Kamer van Volksvertegenwoordigers	ngk	2.880,0	2.879,9	2.879,9	100
01.32.3 - Provisoneel krediet "Politie van de politie"	ngk	100,0	0,0	0,0	0

Dit krediet was zowel bestemd voor de werking van het Vast Comité van toezicht op de politiediensten en van het Vast Comité van toezicht op de inlichtingendiensten, als voor hun respectievelijke Dienst Enquêtes, opgericht door de wet van 18 juli 1991 tot regeling van het toezicht op politie- en inlichtingendiensten.

Net zoals in 1991 bleef het krediet onbenut. De leden van deze Comités (5 vaste, 5 plaatsvervangende en een griffier per Comité) werden immers nog steeds niet benoemd in 1992, hoewel reeds twee opeenvolgende oproepen tot de kandidaten werden uitgevaardigd (Belgisch Staatsblad van 1 oktober 1991 en van 24 oktober 1992).

Totaal voor afdeling 32 :	ngk	5.021,9	4.921,4	4.921,4	98
---------------------------	-----	---------	---------	---------	----

AFDELING 33 - ANDERE DOTATIES

01.33.1 - Arbitragehof	ngk	141,0	141,0	141,0	100
01.33.2 - Dotatie aan de Duitstalige Gemeenschap	ngk	2.949,0	2.949,0	2.949,0	100
01.33.3 - Dotatie aan de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	ngk	1.015,8	1.015,8	1.015,8	100
01.33.4 - Rekenhof	ngk	1.099,4	1.099,4	1.099,4	100
01.33.5 - Vlaamse Gemeenschap : storting in uitvoering van het arrest van 24 januari 1991 van het Hof van Beroep te Brussel inzake het Rijksfonds voor de Sociale Reclasseering van Mindervaliden.	ngk	521,0	521,0	521,0	100

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

01.33.6 - Franse Gemeenschap : storting in uitvoering van het arrest van 24 januari 1991 van het Hof van Beroep te Brussel inzake het Rijksfonds voor de Sociale Reclassering van Mindervaliden.	ngk	331,0	331,0	331,0	100
--	-----	-------	-------	-------	-----

Door het arrest van 24 januari 1991 werd de Belgische Staat veroordeeld tot het betalen van de voor 1986 en 1987 voorziene subsidies aan het Rijksfonds voor Sociale Reclassering van de Mindervaliden, respectievelijk berekend op 309,2 en 560,7 miljoen frank, verhoogd met de gerechtelijke interesten vanaf 26 februari 1988 (datum van dagvaarding).

Het Fonds werd afgeschaft door artikel 2 van de wet van 13 maart 1991 houdende de afschaffing of de restructurering van instellingen van openbaar nut en van andere overheidsdiensten. Het resterende actief en passief van het Fonds werd verdeeld door een koninklijk besluit van 19 juli 1991, als volgt :

- aan de Franse Gemeenschap : 31,000%
- aan de Vlaamse Gemeenschap : 48,8410%
- aan de Duitstalige Gemeenschap : 0,4981%
- aan de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie : 0,0559%
- aan het RIZIV : 19,6050%

De in de begroting voorziene bedragen voor de programma's 01.33.5 en 01.33.6 werden zodanig vastgesteld om de betaling mogelijk te maken, in uitvoering van het arrest, van de delen die toekomen aan de Vlaamse Gemeenschap en aan de Franse Gemeenschap, verhoogd met de gerechtelijke interesten die liepen tot 1 januari 1991. Aangezien de betalingen slechts op het einde van het begrotingsjaar 1992 werden uitgevoerd, kan het nog verschuldigde saldo op 1 januari 1993 aan de beide Gemeenschappen vastgesteld worden op ongeveer 111 miljoen frank, waarvoor tot op vandaag nog geen enkel krediet is voorzien in de begroting 1993.

Bovendien dient nog vermeld dat evenmin enig krediet werd voorzien voor de betaling van de verschuldigde bedragen aan het RIZIV, aan de Duitstalige Gemeenschap en aan de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, respectievelijk bepaald op 170,54 miljoen frank, 4,37 miljoen frank en 0,49 miljoen frank, te verhogen met de gerechtelijke interesten.

Totaal voor afdeling 33 :	ngk	6.057,2	6.057,2	6.057,2	100
TOTAAL 01 MINISTERIE VAN FINANCIEN, VOOR DE DOTATIEN	ngk	11.335,0	11.229,8	11.229,8	99

ngk : niet-gesplitste kredieten
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
SECTIE 11 - DIENSTEN VAN DE EERSTE MINISTER					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE EERSTE MINISTER					
11.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	112,5	112,4	91,8	82
AFDELING 02 - KABINET VAN DE MINISTER VAN WETENSCHAPSBELEID					
11.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	54,7	54,6	37,0	68
AFDELING 03 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER EN MINISTER VAN INSTITUTIONELE HERVORMINGEN					
11.03.0 - Werking van het Kabinet	ngk	27,4	27,1	16,1	59
AFDELING 04 - KONINKLIJK COMMISSARIAAT VOOR HET MIGRANTENBELEID					
11.04.0 - Bestaansmiddelen	ngk	62,7	62,6	51,2	82
AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR MODERNISERING EN INFORMATISERING VAN DE OPENBARE DIENSTEN					
11.11.0 - Werking van het Kabinet	ngk	0,2	0,2	0,1	50
AFDELING 12 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR WETENSCHAPSBELEID					
11.12.0 - Werking van het Kabinet	ngk	19,1	18,6	13,2	69
AFDELING 40 - KANSELARIJ VAN DE EERSTE MINISTER					
11.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	190,9	191,5	181,0	95
	ok	4,5		4,3	96

De niet-gesplitste kredieten opgenomen in de tabel 3.1. voor dit programma 11.40.0 vertonen een overschrijding van 0,6 miljoen frank aan vastleggingen. Deze situatie is volgens het departement veroorzaakt door een overschrijding zowel op het vlak van vastlegging als ordonnanciering op basisallocatie 11.03 (bezoldigingen en allerlei toelagen aan het vast en stagedoend statutair personeel) door de buiten visum verrichte uitgaven van de Centrale Dienst voor de Vaste Uitgaven.

Het programma 11.40.0 bevat onder meer een niet-gesplitst krediet van 8,5 miljoen frank op de basisallocatie 74.01, bestemd voor de aankoop van duurzame roerende goederen. Hiervan werd 4,2 miljoen voorbehouden voor de bekleding van de nieuwe perszaal in de Wetstraat 16. De houwwerken, onder de bevoegdheid van de Regie der Gebouwen, liepen vertraging op (inzake de liften en de bekabeling) zodat de geplande afwerking in de tweede helft van 1992, zoals aangekondigd in de algemene uitgavenbegroting 1992, niet kon plaatsvinden. Het krediet werd bijgevolg niet benut.

Van de resterende 4,3 miljoen, bestemd voor de aanschaf in 1992 van de hardware voor de Commissie van de Vakbondspremies, werd slechts 0,5 miljoen geordonneerd in 1992.

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's		Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
11.40.1 - BISTEL	ngk	107,0	105,2	97,3	91
	vk	53,0	44,8		
	ok	91,4		65,0	71
11.40.2 - Hulp aan de pers	ngk	14,9	14,9	14,9	100
11.40.3 - Sociale tussenkomsten	ngk	143,7	143,7	63,6	44
11.40.4 - Voorlichting	ngk	109,8	109,8	69,8	64

Dit programma bevat uitsluitend de toelage aan het Belgisch Instituut voor Voorlichting en Documentatie (INBEL). De oorspronkelijke kredieten ten belope van 70,9 miljoen frank werden door het koninklijk besluit van 16 november 1992 houdende de gedeeltelijke herverdeling van het interdepartementaal provisioneel krediet voor de financiering van de nieuwe behoeften inzake veiligheid en rechtsbedeling, verhoogd met 38,9 miljoen frank. Deze bijkomende middelen waren in het kader van het contract met de burger bestemd voor een informatiecampaagne van de overheid.

Totaal voor afdeling 40 :	ngk	566,3	565,1	426,6	75
	vk	53,0	44,8		
	ok	95,9		69,3	72

AFDELING 51 - HOOG COMITÉ VAN TOEZICHT

11.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	165,0	165,4	159,5	97
	ok	3,8		3,7	97

Dit programma vertoont eveneens een overschrijding van 0,4 miljoen frank aan vastleggingen, veroorzaakt door een overschrijding zowel in vastlegging als in ordonnanciering op basisallocatie 11.04 (bezoldigingen en allerhande toelagen aan ander dan statutair personeel) door de buiten visum verrichte uitgaven van de Centrale Dienst voor de Vaste Uitgaven.

AFDELING 52 - VAST WERVINGSSECRETARIAAT

11.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	222,1	222,1	206,8	93
11.52.1 - Nieuw systeem voor de personeelsaanwervingen	vk	4,8	4,5		
	ok	34,1		33,8	99
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	222,1	222,1	206,8	93
	vk	4,8	4,5		
	ok	34,1		33,8	99

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	------------------------------------	--

AFDELING 54 - VASTE NATIONALE CULTUURPACTCOMMISSIE

11.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	25,6	25,6	23,9	93
----------------------------	-----	------	------	------	----

AFDELING 55 - INTERDEPARTEMENTALE PROVISIE

11.55.1 - Provisionele kredieten voor de financiering van de nieuwe behoeften inzake veiligheid en rechtsbedeling	ngk	171,2	0,0	0,0	0
---	-----	-------	-----	-----	---

Dit programma voorziet in een provisioneel krediet voor de financiering van de nieuwe behoeften inzake veiligheid en rechtsbedeling.

In de algemene uitgavenbegroting voor 1992 werd hiervoor een niet-gesplitst krediet van 1.000 miljoen frank ingeschreven.

Met toepassing van artikel 2.11.10 van dezelfde algemene uitgavenbegroting werd bij koninklijk besluit van 16 november 1992 (B.S. van 9 december 1992) de verdeling van de kredieten over de betrokken ministeriële departementen geregeld voor een totaal bedrag van 787,4 miljoen frank.

Door de ministerraadsbeslissing nr. 3119 van 18 december 1992 werden tenslotte nog kredieten ten belope van 41,4 miljoen frank op het programma 11.55.1 verminderd ter compensatie van de machtiging voor de vastlegging, de ordonnancering en de betaling van uitgaven voor de Belgische deelneming aan de hulp bij het vervoer van de humanitaire hulp in Bosnië-Herzegovina.

De bedragen hierboven vermeld in de kolom "toegekende kredieten" onder het voornoemd programma vertegenwoordigen bijgevolg nog slechts het overschot van het provisioneel krediet, dat niet werd verdeeld.

AFDELING 60 - DIENSTEN VOOR PROGRAMMATIE VAN HET WETENSCHAPSBELEID - DEEL WETENSCHAPSBELEID

11.60.0 - Bestaansmiddelen	ngk	523,5	511,5	497,5	95
11.60.1 - Onderzoek-Ontwikkeling op nationaal vlak	ngk	63,8	60,1	50,5	79
	vk	1.542,0	1.310,9		
	ok	2.229,1		2.039,3	91
Fonds : wederbeleggingsfonds	fov	(20,2)	5,2		
	fon	(11,2)		6,9	

Fonds 11-1	Vastleggingen	Ordonnanceringen
Saldo op 1 januari 1992	362,7	368,2
Gerealiseerde ontvangsten	120,1	120,1
Beschikbaar 1992	482,8	488,3
Uitgaven	5,2	6,9
Saldo op 31 december 1992	477,6	481,4

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
11.60.2 - Onderzoek-Ontwikkeling op internationaal vlak	ngk	4.949,5	4.942,0	4.917,8	99
	vk	389,8	272,1		
	ok	728,6		663,1	91
11.60.3 - Wetenschappelijke instellingen van de Staat en daarmee gelijkgestelde inrichtingen	ngk	2.461,1	2.472,8	2.378,1	97
	vk	100,0	100,0		
	ok	40,3		34,9	87

Dit programma vertoont een overschrijding aan vastleggingen van 3,1 miljoen frank op basisallocaties 11.03 veroorzaakt door buiten visum verrichte vaste uitgaven.

Bovendien vertoont hetzelfde programma nog een niet geannuleerde vastlegging van 57,3 miljoen frank op basisallocatie 12.06, genomen op grond van het systeem van de voorlopige kredieten 1992 voor de huur van onroerende goederen. Door compensatie met de niet-vastgelegde kredieten vertoont het programma op het niveau van het wettelijk krediet slechts een overschrijding van 11,7 miljoen frank.

11.60.4 - Onderwijs - vorming : educatieve activiteiten	ngk	108,3	106,3	88,5	82
Totaal voor afdeling 60 :	ngk	8.106,2	8.092,7	7.932,4	98
	vk	2.031,8	1.683,0		
	ok	2.998,0		2.737,3	91
	fov	(20,2)	5,2		
	fon	(11,2)		6,9	

**AFDELING 61 - DIENSTEN VOOR PROGRAMMATIE VAN HET
WETENSCHAPSBELEID - GEDEELTE ONDERWIJS
EN CULTUUR**

11.61.1 - Gemeenschappelijke culturele activiteiten	ngk	185,6	183,7	163,9	88
11.61.2 - Externe relaties	ngk	146,7	137,5	131,2	89
11.61.3 - Nationale culturele instellingen	ngk	1.349,3	1.349,2	1.348,6	100
11.61.4 - Onderwijs - vorming (niet wetenschapsbeleid) en schoolinvesteringen	ngk	3.852,6	3.852,4	3.698,0	96
	vk	65,7	42,5		
	ok	65,7		46,0	70
11.61.5 - Lasten uit het verleden Onderwijs - Education Nationale	ngk	100,0	100,0	0,0	0

Dit programma werd tot 1990 ingeschreven in de begroting van de wetenschappelijke en culturele aangelegenheden en van onderwijs (sectie 41) en werd vanaf 1991, met de herschikking van sommige departementale begrotingen, opgenomen in de begroting van de Diensten van de Eerste Minister.

Op 31 december 1991 bedroegen de ordonnancieringen, genomen op de kredieten van 1989, 1990 en 1991, 5.451,8 miljoen frank voor het Nederlandstalige regime en 3.729,9 miljoen frank voor het Franstalige regime.

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

In de loop van 1992 werden de van 1991 naar 1992 overgedragen kredieten aangewend ten belope van 731,5 miljoen frank voor het Nederlandstalige regime en 480,0 miljoen frank voor het Franstalige regime. Ten laste van de kredieten 1992 (100 miljoen frank voor de beide regimes) werden geen ordonnancieringen genomen in 1992.

Samengevat bedragen, op 31 december 1992, de ordonnancieringen in verband met de lasten van het verleden voor onderwijs, sedert de staatshervorming van 1988, ten laste van de kredieten 1989, 1990, 1991 en 1992, 6.183,3 miljoen frank voor het Nederlandstalige regime en 4.209,9 miljoen frank voor het Franstalige regime.

11.61.6 - Dotaties aan de Vlaamse en Franse Gemeenschap	ngk	1.649,1	1.649,1	1.649,1	100
--	-----	---------	---------	---------	-----

De kredieten van dit programma zijn bestemd als toelage aan de Gemeenschappen voor de financiering van het universitair onderwijs dat aan buitenlandse studenten wordt verstrekt. Die toelage vindt haar wettelijke basis in artikel 62 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten.

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen van artikel 62 werden deze bedragen bepaald op 1.200 miljoen voor de Franse Gemeenschap en 300 miljoen voor de Vlaamse Gemeenschap. Vanaf 1990 werden zij aangepast aan de evolutie van het gemiddelde indexcijfer van de consumptieprijzen.

De dotatie in 1992 voor het universitair onderwijs van buitenlandse studenten bedraagt 1.649,1 miljoen frank, hetzij 329,8 miljoen frank voor de Vlaamse Gemeenschap en 1.319,3 miljoen frank voor de Franse Gemeenschap.

Totaal voor afdeling 61 :	ngk	7.283,3	7.271,9	6.990,8	96
	vk	65,7	42,5		
	ok	65,7		46,0	70

TOTAAL 11 DIENSTEN VAN DE EERSTE MINISTER	ngk	16.816,3	16.618,3	15.949,4	95
	vk	2.155,3	1.774,8		
	ok	3.197,5		2.890,1	90
	fov	(20,2)	5,2		
	fon	(11,2)		6,9	

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

SECTIE 12 - MINISTERIE VAN JUSTITIE

AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN JUSTITIE

12.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	61,2	57,0	37,9	62
-----------------------------------	-----	------	------	------	----

AFDELING 02 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER EN MINISTER VAN ECONOMISCHE ZAKEN

12.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	21,5	30,3	30,1	<u>140</u>
-----------------------------------	-----	------	------	------	------------

De overschrijding moet worden toegeschreven aan de basisallocatie 11.02 (bezoldigingen en vergoedingen van de kabinetsleden).

AFDELING 40 - ALGEMEEN SECRETARIAAT EN ALGEMENE DIENSTEN

12.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	1.397,1	1.332,3	1.113,6	80
Fonds : Speciaal fonds ter vergoeding van de slachtoffers van opzettelijke gewelddaden	fov	(31,8)	29,3		
(art. 28 tot 41 wet 1.8.1985) (oud 66.01 C)	fon	(31,8)		29,3	

Fonds 12-1	Vastleggingen	Ordonnanceringen
Saldo op 1 januari 1992	58,8	61,3
Gerealiseerde ontvangsten	59,3	59,3
Beschikbaar 1992	118,1	120,6
Uitgaven	29,3	29,3
Saldo op 31 december 1992	88,8	91,3

Het fonds vertoont in 1992 een sterke toename van zijn uitgaven, die in vergelijking met het aangerekende bedrag in 1991 (12,7 miljoen frank) meer dan verdubbeld zijn en nu bijna equivalent zijn met de goedgekeurde uitgaven tijdens de vier vorige jaren (van 1988 tot 1991).

In 46 gevallen werd een hoofdhulp toegekend in 1992 (tegen 31 in 1991, 14 in 1990, 10 in 1989 en 3 in 1988), alsook een provisionele hulp.

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's		Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)

De door de wet van 23 juli 1991 aangebrachte versoepeling van de wettelijke voorwaarden (meer bepaald het feit dat een beslissing met kracht van gewijsde niet langer vereist is wanneer de dader onbekend blijft na 2 jaar en dat het fonds toegankelijk wordt voor vreemdelingen die slachtoffer zijn van gewelddaden in België) verklaart voor een deel die toename.

De uitgaven blijven niettemin gevoelig lager dan de ontvangsten (gevormd door de bijdragen van de personen die tot een criminele of correctionele straf zijn veroordeeld), zodat het fonds jaar na jaar een belangrijk saldo blijft opstapelen. Het beschikbaar saldo van het fonds per einde 1990 werd trouwens reeds van bestemming veranderd ten belope van 130 miljoen frank ten voordele van de algemene middelen van de Schatkist.

12.40.1 - Vertegenwoordiging van het departement	ngk	15,5	9,9	6,9	45
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	1.412,6	1.342,2	1.120,5	79
	fov	(31,8)	29,3		
	fon	(31,8)		29,3	

AFDELING 51 - BESTUUR DER STRAFINRICHTINGEN

12.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	4.718,5	4.734,7	4.585,7	97
	ok	15,5		4,2	27

De overschrijding bij de vastleggingen komt voort uit een overschrijding (bij de vastleggingen en bij de ordonnancieringen) op de basisallocatie 11.03 (bezoldigingen van statutair personeel) van 25,2 miljoen frank. Zie in dit verband de algemene bemerking over de personeelsuitgaven bij het programma 12.56.0.

Het ordonnanceringskrediet (15,5 miljoen frank) was bestemd voor de realisatie van een kennissysteem strafeindeberekening. Rekening houdende met het bedrag van de vastlegging (19,8 miljoen frank) en met de vroegere ordonnancieringen (4,3 miljoen frank in 1991), had dit project klaarblijkelijk reeds in 1992 moeten beëindigd zijn.

Volgens de mededelingen van het departement werden slechts de eerste twee (studie en ontwikkeling van het prototype) van de vijf voorziene fasen van de overeenkomst door de aannemer gerealiseerd, hetgeen de lage benutting van de ordonnanciering verklaart.

12.51.1 - Onderhoud en hulpverlening aan gedetineerden	ngk	853,7	853,6	752,5	88
12.51.2 - Hulpverlening aan de zelfstandige strafinrichtingen	ngk	138,3	138,3	114,3	83
Totaal voor afdeling 51 :	ngk	5.710,5	5.726,6	5.452,5	95
	ok	15,5		4,2	27

AFDELING 53 - BELGISCH STAATSBAD

12.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	491,0	465,9	388,2	79
----------------------------	-----	-------	-------	-------	----

AFDELING 54 - BESTUUR VAN DE BURGERLIJKE EN CRIMINELE ZAKEN

12.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	96,7	81,3	75,8	78
	ok	3,1		2,8	90
12.54.1 - Studies en documentatie	ngk	11,1	8,0	0,7	6

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
12.54.2 - Internationale samenwerking	ngk	5,7	4,0	2,3	40
12.54.3 - Veiligheidsmaatregelen	ngk	7,2	7,2	0,0	0
Totaal voor afdeling 54 :	ngk ok	120,7 3,1	100,5	78,8 2,8	65 90
AFDELING 55 - BESTUUR VAN DE OPENBARE VEILIGHEID					
12.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	478,4	456,4	413,7	86
12.55.1 - Veiligheidsmaatregelen	ngk	34,3	34,3	34,3	100
12.55.2 - Toezicht op de vreemdelingen	ngk	36,9	36,9	36,8	100
12.55.4 - Veiligheid inzake kernenergie	ngk	23,8	25,4	23,6	99
12.55.5 - Strijd tegen terrorisme	ngk	3,0	3,0	1,7	57
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	576,4	556,0	510,1	88
AFDELING 56 - GEWONE RECHTSMACHTEN					
12.56.0 - Bestaansmiddelen	ngk ok	12.856,4 75,8	13.044,0	12.609,9 51,1	98 67

De overschrijding bij de vastleggingen (van 187,6 miljoen frank) komt voort uit een overschrijding (bij de vastleggingen en bij de ordonnancieringen) van 204,4 miljoen frank op de basisallocaties 11.03 en 11.04 die betrekking hebben op het personeel van de rechterlijke macht (magistraten, personeel van de griffies en van de parketten). Het bedrag dat hiervoor in de administratieve begroting werd toegekend bedroeg 10.804,3 miljoen frank.

In het geheel bedragen de overschrijdingen op de personeelsuitgaven van het departement van Justitie 277,5 miljoen frank.

Hierbij moet worden opgemerkt dat de herverdelingen onder deze basisallocaties, toegestaan door het artikel 1.01.2 § 2, van de algemene uitgavenbegroting die overschrijdingen niet zullen kunnen wegwerken. Het voor ordonnanciering beschikbare bedrag op de basisallocaties die geen overschrijding vertonen is immers kleiner dan 200 miljoen frank.

Om de goede werking van het departement niet in het gedrang te brengen zou de regering eerlang een ontwerp houdende aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor 1992 moeten indienen, om de overschrijdingen te dekken. Deze hebben namelijk een overschrijding van programmakredieten veroorzaakt. Bij gebrek aan een dergelijk bijblad kan het Rekenhof geen visum meer verlenen aan uitgaven aangerekend op het beschikbaar bedrag van andere basisallocaties van die programma's dat naar 1993 is overgedragen.

12.56.1 - Gerechtelijke bijstand	ngk	140,0	140,0	0,0	0
----------------------------------	-----	-------	-------	-----	---

Dit programma heeft tot voorwerp de bezoldiging van advocaten van ambtswege aangesteld of belast met bijstand aan personen met onvoldoende inkomen. In 1992 komen geen ordonnancieringen voor omdat de procedure ingesteld door het koninklijk besluit van 10 maart 1988 tot regeling van de toekenning, het tarief en de betalingsmodaliteiten van de vergoedingen toegekend aan advocaten-stagiair, nogal lang is en de storting voorziet van het globaal bedrag aan het Bureau van de nationale Orde van Advocaten dat op zijn beurt het aandeel van elk bureau bepaalt.

Deze sommen worden vervolgens onder de stagiairs verdeeld. De ordonnancieringen zullen dan ook in 1993 gebeuren ten laste van kredieten overgedragen van 1992.

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's		Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttigingsgraad ordonnancering
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)

Totaal voor afdeling 56 :

ngk	12.996,4	13.184,0	12.609,9	97
ok	75,8		51,1	67

AFDELING 57 - MILITAIR GERECHT

12.57.0 - Bestaansmiddelen	ngk	307,4	306,3	295,2	96
----------------------------	-----	-------	-------	-------	----

AFDELING 58 - GERECHTELIIKE POLITIE

12.58.0 - Bestaansmiddelen	ngk	2.376,0	2.372,2	2.092,0	88
----------------------------	-----	---------	---------	---------	----

12.58.1 - Studies en documentatie	ngk	69,0	55,2	24,4	35
-----------------------------------	-----	------	------	------	----

Dit programma betreft hoofdzakelijk het Nationaal Instituut voor de Criminalistiek, de School voor Criminologie en de Wetenschappelijke Politie, waarvan de verantwoording van de algemene uitgavenbegroting (blz. 42) voor 1992 de "ontwikkeling" voorziet.

Het Nationaal Instituut voor de Criminalistiek (NIC) werd ingesteld door een koninklijk besluit van 5 november 1971 en opgericht als wetenschappelijk instelling van de Staat, maar is nooit echt van start gegaan.

Artikel 146 van de wet van 20 juli 1991 houdende sociale en diverse bepalingen heeft de installatie van dit Instituut opnieuw geactiveerd door de Koning toe te laten over te gaan (tot 31 december 1992) tot de primo-benoemingen, waarvoor geen enkel recht van voorrang geldt.

Artikel 6 van het bovenvermeld koninklijk besluit van 5 november 1971, voorzag de integratie van de School voor Criminologie in het NIC. Sedert 15 november 1992 (koninklijk besluit van 9 november 1992) is die integratie een feit.

Een koninklijk besluit van 3 september 1991 verleent het NIC een wervingsmachtiging van 21 agenten (op een globaal kader van 45 agenten). Tien agenten werden in 1992 aangeworven (drie leidende functies en 3 attachés bij primo-benoemingen ; de vier andere via het 'ast Wervingssecretariaat).

De voor het Nationaal Instituut voor de Criminalistiek geordonnanceerde uitgaven bedragen 17,5 miljoen frank. De overige 6,9 miljoen frank betreffen een subsidie aan het Nationaal Centrum voor Criminologie.

12.58.2 - Internationale samenwerking	ngk	14,8	14,8	13,7	93
---------------------------------------	-----	------	------	------	----

Totaal voor afdeling 58 :

ngk	2.459,8	2.442,2	2.130,1	87
-----	---------	---------	---------	----

AFDELING 59 - BESTUUR VAN DE EREDIENSTEN, GIFTEN,
LEGATEN EN STICHTINGEN

12.59.0 - Hulpverleningen aan de erkende erediens- ten. Bestaansmiddelen	ngk	3.055,9	3.061,2	3.057,5	<u>100</u>
---	-----	---------	---------	---------	------------

De overschrijding is te wijten aan een te grote aanrekening van vaste uitgaven op de basisallocatie 11.03, met betrekking tot de bezoldiging van de bedienaren van de eredienst, en die 99,9% van het krediet omvat (zie de algemene bemerking bij het programma 12.56.0).

12.59.1 - Laïciteit	ngk	81,0	81,0	70,3	87
---------------------	-----	------	------	------	----

Totaal voor afdeling 59 :

ngk	3.136,9	3.142,2	3.127,8	100
-----	---------	---------	---------	-----

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	------------------------------------	--

AFDELING 60 - COMMISSARIAAT-GENERAAL VOOR DE VLUCHTELINGEN EN DE STAATSLOZEN - BEROEPSCOMMISSIE VOOR DE VLUCHTELINGEN

12.60.0 - Bestaansmiddelen	ngk	118,3	134,0	118,3	100
----------------------------	-----	-------	-------	-------	-----

De overschrijding bij de vastleggingen komt voort uit een overschrijding (bij de vastleggingen en bij de ordonnanceringen) van 16,0 miljoen frank op de basisallocaties 11.03 en 11.04 voor de bezoldigingen van het personeel (zie de algemene bemerking bij het programma 12.56.0).

AFDELING 62 - COMMISSIE VOOR DE BESCHERMING VAN DE PERSOONLIJKE LEVENSSFEER

12.62.0 - Bestaansmiddelen	ngk	15,0	6,5	4,6	31
----------------------------	-----	------	-----	-----	----

De leden van de Commissie voor de Bescherming van de Persoonlijke Levenssfeer zijn in functie getreden op 1 januari 1992.

Het secretariaat van de Commissie is niettemin met een beperkte personeelsbezetting blijven doorwerken. Dit verklaart de lage benuttingsgraad van het krediet. Op 31 december 1992 beschikte het secretariaat over 7 personeelsleden (van wie 3 contractuelen). Het kader voorziet een bezetting van 15 agenten.

TOTAAL 12 MINISTERIE VAN JUSTITIE	ngk	27.427,7	27.493,7	25.904,0	94
	ok	94,4		58,1	62
	fov	(31,8)	29,3		
	fon	(31,8)		29,3	

ngk : niet-gesplitste kredieten
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

SECTIE 13 - MINISTERIE VAN BINNENLANDSE ZAKEN EN OPENBAAR AMBT

AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN BINNENLANDSE ZAKEN EN AMBTENARENZAKEN

13.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	80,0	73,4	52,2	65
-----------------------------------	-----	------	------	------	----

AFDELING 02 - KABINET VAN DE MINISTER VAN DE MODERNISE- RING VAN DE OPENBARE DIENSTEN EN VAN DE NAT. WETENSCHAPPEL. EN CULT. INSTELLINGEN

13.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	9,4	14,1	11,1	<u>118</u>
-----------------------------------	-----	-----	------	------	------------

De overschrijding van de toegekende kredieten voor dit programma is veroorzaakt door de buiten visum verrichte uitgaven door de Centrale Dienst voor de Vaste Uitgaven.

AFDELING 03 - KABINET VAN DE MINISTER VAN OPENBAAR AMBT

13.03.0 - Werking van het Kabinet	ngk	29,9	31,1	24,4	82
-----------------------------------	-----	------	------	------	----

AFDELING 40 - ALGEMEEN SECRETARIAAT EN ALGEMENE DIENSTEN

13.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	347,1	346,2	294,3	85
----------------------------	-----	-------	-------	-------	----

13.40.1 - Protocol	ngk	11,4	11,3	9,4	82
--------------------	-----	------	------	-----	----

13.40.2 - Decentralisatie en deconcentratie	ngk	4,5	0,0	0,0	0
---	-----	-----	-----	-----	---

13.40.3 - Gouvernementeel telecommunicatienet 'RECETEL'	ngk	14,4	10,6	6,9	48
	ok	27,0		27,0	100

Totaal voor afdeling 40 :	ngk	377,4	368,1	310,6	82
	ok	27,0		27,0	100

AFDELING 51 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE WETGEVING EN VAN DE NATIONALE INSTELLINGEN

13.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	132,9	126,6	107,4	81
----------------------------	-----	-------	-------	-------	----

13.51.1 - Geschillen	ngk	38,4	34,5	18,9	49
----------------------	-----	------	------	------	----

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
13.51.2 - Verkiezingen	ngk	3,0	2,1	0,1	3
	vk	604,0	596,2		
	ok	4,9		3,2	65
13.51.3 - Bevolking	ngk	111,5	101,2	91,0	82
13.51.4 - Militie	ngk	18,5	12,3	4,5	24
13.51.5 - Militievergoedingen	ngk	452,7	450,1	381,6	84
13.51.6 - Gewetensbezwaarden	ngk	315,0	271,4	267,8	85
Fonds : Fonds voor de Gewetensbezwaarden	fov	(20,0)	20,0		
	fon	(20,0)		11,7	

Fonds 13-1	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	9,5	9,5
Gerealiseerde ontvangsten	16,7	16,7
Beschikbaar 1992	26,2	26,2
Uitgaven	20,0	11,7
Saldo op 31 december 1992	6,2	14,5

13.51.7 - Militaire begraafplaatsen	ngk	24,3	24,1	9,6	40
13.51.9 - Rijksregister	ngk	186,1	184,6	165,2	89
	vk	109,0	109,0		
	ok	10,0		10,0	100
Fonds : Rijksregister: bijzonder fonds voor het dekken van allerhande werkingskosten ontstaan bij de uitvoering van prestaties ten voordele van openbare autoriteiten of prive-organismen	fov	(103,0)	95,8		
	fon	(103,0)		102,4	

Fonds 13-2	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	32,4	46,9
Gerealiseerde ontvangsten	99,5	99,5
Beschikbaar 1992	131,9	146,4
Uitgaven	95,8	102,4
Saldo op 31 december 1992	36,1	44,0

Totaal voor afdeling 51 :	ngk	1.282,4	1.206,9	1.046,1	82
	vk	713,0	705,2		
	ok	14,9		13,2	89
	fov	(123,0)	115,8		
	fon	(123,0)		114,1	

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
AFDELING 52 - DIENST VAN ALGEMEEN BESTUUR					
13.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	190,5	178,3	163,7	86
	ok	4,0		4,0	100
13.52.1 - Studies en investeringen	ngk	43,0	9,1	3,5	8
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	233,5	187,4	167,2	72
	ok	4,0		4,0	100
AFDELING 53 - ALGEMENE DIRECTIE VOOR SELECTIE EN VORMING					
13.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	109,1	107,1	87,4	80
13.53.1 - Vorming van ambtenaren	ngk	111,9	108,1	65,4	58
	ok	36,8		0,0	0
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	221,0	215,2	152,8	69
	ok	36,8		0,0	0
AFDELING 54 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE CIVIELE BESCHERMING					
13.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	804,1	780,5	698,6	87
13.54.1 - Eigenlijke civiele bescherming	ngk	214,6	207,7	50,4	23
	vk	51,0	50,9		
	ok	64,0		63,6	99
13.54.2 - Brandweerdiensten	ngk	54,6	47,0	37,0	68
	vk	347,0	347,0		
	ok	247,0		205,5	83
Fonds : Fonds voor aanschaffing voor rekening van de agglomeraties, de intercommunes en de gemeenten van materieel en uitrustingsvoorwerpen betreffende de werking van de brandweerdiensten en voor beveiliging tegen brand en ontploffing	fov	(7,0)	6,3		
	fon	(7,0)		3,4	

Fonds 13-3	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	0,0	0,0
Gerealiseerde ontvangsten	7,0	7,0
Beschikbaar 1992	7,0	7,0
Uitgaven	6,3	3,4
Saldo op 31 december 1992	0,7	3,6

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttigingsgraad ordonnancering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Het organiek fonds 13-3 in de begroting 1992 bestaat uit de samenvoeging van de organieke fondsen 13-3 en 13-4 van 1991 en het bevat variabele kredieten, enerzijds voor de aanschaffing voor rekening van de agglomeraties, de intercommunes en de gemeenten van materieel en uitrustingsvoorwerpen betreffende de werking van de brandweerdiensten (basisallocatie 63.09) en anderzijds, voor de beveiliging tegen brand en ontploffing (basisallocatie 12.47).

Wat de verrichtingen inzake de aanschaffing van brandweermaterieel betreft, worden de ontvangsten van het organiek fonds gevormd door de terugbetaling van een gedeelte van de aankoop prijs na levering van het betrokken materieel. Begin februari 1992 werd reeds een bedrag van 97 miljoen frank aan terugbetalingen ontvangen.

Het Rekenhof heeft echter vastgesteld dat die ontvangsten in 1992 niet aan het organiek fonds werden geaffecteerd. Volgens het departement zal deze situatie in de loop van het begrotingsjaar 1993 worden geregulariseerd.

Wat de verrichtingen inzake de beveiliging tegen brand en ontploffing betreft, wordt het fonds gestijfd door de opbrengst van een heffing van 3% op de premies van de burgerrechtelijke aansprakelijkheid van de exploitanten van instellingen die toegankelijk zijn voor het publiek (discoteken, cafés, restaurants, theaters, ...)

De wet van 30 juli 1979 betreffende de preventie van brand en ontploffing en betreffende de verplichte verzekering van burgerrechtelijke aansprakelijkheid in dergelijke gevallen, zoals gewijzigd door artikel 305 van de programmwet van 22 december 1989 en door de wet van 22 mei 1990, bleek echter moeilijk te interpreteren zodat een circulaire van het departement nodig was om de verzekeringsmaatschappijen de juiste draagwijdte te verschaffen omtrent de notie "gebouwen toegankelijk voor het publiek". De late uitvoeringsbesluiten van de wet (koninklijk besluit van 5 augustus 1991), die de inwerkingtreding van de wet pas op 1 maart 1992 instelde, en de aanpassingsperiode voor de verzekeringsmaatschappijen, verklaren de lage inkomsten ($\pm$ 7 miljoen) voor deze verrichtingen van het fonds in 1992.

13.54.3 - Centra 100	ngk	180,2	180,0	177,2	98
	vk	10,0	4,4		
	ok	10,0		0,2	2

13.54.4 - Fonds voor de Risico's van Zware Ongevallen

Fonds : Fonds voor de risico's van zware ongevallen	fov	(170,2)	140,5		
	fon	(170,2)		3,0	

Fonds 13-4	Vastleggingen	Ordonnanceringen
Saldo op 1 januari 1992	0,0	0,0
Gerealiseerde ontvangsten	228,0	228,0
Beschikbaar 1992	228,0	228,0
Uitgaven	140,5	3,0
Saldo op 31 december 1992	87,5	225,0

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttigingsgraad ordonnancering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

In navolging van de SEVESO-richtlijn van de Raad van de E.G. van 24 juni 1982 werd in België de wet van 21 januari 1987 inzake de risico's van zware ongevallen bij bepaalde industriële activiteiten aangenomen. De wet van 29 december 1990 houdende sociale bepalingen heeft de hogervermelde SEVESO-wet gewijzigd door in artikel 7 een paragraaf 2bis in te lassen waarbij het Fonds voor risico's van zware ongevallen werd opgericht. Door deze wijziging werd een risicoheffing ingevoerd ten laste van de fabrikanten van industriële activiteiten met risico's van zware ongevallen. De opbrengst van die heffing was uitsluitend bedoeld om de kosten die de rampenplannen voor hulpverlening met zich meebrachten, te dekken.

Artikel 159 van de wet van 26 juni 1992 houdende sociale en diverse bepalingen heeft de SEVESO-wet opnieuw gewijzigd en beoogt thans de opbrengst van de heffing ook aan te wenden voor doeleinden van preventie van zware ongevallen.

Om dit te verwezenlijken werd het bedrag van de heffing voor de activiteiten van de Seveso-bedrijven die onder categorie III vallen verhoogd. In het organiek fonds voor risico's voor zware ongevallen zou dan een bedrag van 60 miljoen frank worden voorbehouden om de kosten te dekken van de preventie-opdrachten en dit in samenspraak met de Ministers van Tewerkstelling en Arbeid en Leefmilieu aangezien een dergelijke preventie ook tot hun bevoegdheid behoort. Vanaf 1993 worden de inkomsten van het fonds dan ook geraamd op 180 miljoen frank.

Het bedrag aan gerealiseerde ontvangsten 1992 opgenomen in de tabel bedraagt 228 miljoen frank, die eveneens de heffing van 110 miljoen frank omvat die betrekking heeft op 1991.

Totaal voor afdeling 54 :	ngk	1.253,5	1.215,2	963,2	77
	vk	408,0	402,3		
	ok	321,0		269,3	84
	fov	(177,2)	146,8		
	fon	(177,2)		6,4	

AFDELING 55 - BESTUURSDIRECTIE VAN DE PROVINCIALE EN LOKALE INSTELLINGEN

13.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	69,0	64,2	53,9	85
13.55.2 - Herziening gemeentecomptabiliteit	ngk	23,8	20,3	16,9	71
13.55.3 - Financiering van de provincies en de gemeenten	ngk	4.638,6	4.638,0	4.318,3	93
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	4.731,4	4.722,5	4.394,1	93

AFDELING 56 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE ALGEMENE RIJKSPOLITIE

13.56.0 - Bestaansmiddelen	ngk	118,0	112,4	90,6	77
----------------------------	-----	-------	-------	------	----

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's		Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
13.56.1 - Algemene administratieve politie - Opleiding, preventie en uitrusting	ngk	866,0	781,6	175,8	20
	vk	772,0	502,1		
	ok	428,2		206,8	48
Fonds : Fonds van de bewakingsondernemingen, de beveiligingsondernemingen, de interne bewakingsdiensten	fov	(17,4)	12,6		
	fon	(17,4)		10,8	

Fonds 13-5	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	2,5	2,5
Gerealiseerde ontvangsten	17,3	17,3
Beschikbaar 1992	19,8	19,8
Uitgaven	12,6	10,8
Saldo op 31 december 1992	7,2	9,0

De regering besliste in 1992 met een aantal steden en grote gemeenten zogenaamde veiligheidscontracten te sluiten. Ze hadden tot doel de veiligheid van de burger te verhogen, zijn vertrouwen in de politie te versterken en de sociale oorzaken van de veiligheidsproblemen weg te werken. In totaal werden voor de jaren 1992 en 1993 vertrouwenswekkende maatregelen voorzien voor een totaal bedrag van 1.670 miljoen frank in de steden Gent, Antwerpen, Luik en Charleroi en in 8 risico-gemeenten van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest.

Van dit bedrag zou 900 miljoen frank ten laste vallen van de nationale begroting (250 miljoen in 1992 en 650 miljoen in 1993), 200 miljoen frank ten laste van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest en 67 miljoen ten laste van het Waalse Gewest ; omtrent de bijdrage van het Vlaamse Gewest werd nog geen akkoord bereikt.

Het nationaal krediet van 250 miljoen werd op het programma 13.56.1 (basisallocatie 01.57) van de Sectie 13 - Binnenlandse Zaken ingeschreven door het koninklijk besluit van 16 november 1992 houdende gedeeltelijke verdeling van het interdepartementaal provisioneel krediet voor de financiering van de nieuwe behoeften inzake veiligheid en rechtsbedeling oorspronkelijk ingeschreven op de Sectie 11 - Diensten van de Eerste Minister van de algemene uitgavenbegroting 1992.

Het krediet vertoont geen benutting in 1992 wegens de vrij late verdeling van het provisioneel krediet. Tijdens de eerste maanden van 1993 werd echter reeds 99% van het overgedragen krediet geordonnanceerd.

13.56.2 - Coördinatie- en crisiscentrum van de Regering	ngk	29,6	27,3	17,8	60
Totaal voor afdeling 56 :	ngk	1.013,6	921,3	284,2	28
	vk	772,0	502,1		
	ok	428,2		206,8	48
	fov	(17,4)	12,6		
	fon	(17,4)		10,8	
AFDELING 57 - BESTUURSDIRECTIE VAN DE DIENSTEN VAN DE VASTE COMMISSIE VOOR TAALTOEZICHT					
13.57.0 - Bestaansmiddelen	ngk	41,4	39,5	36,7	89

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	------------------------------------	--

AFDELING 58 - PROVINCIALE GOUVERNEMENTEN

13.58.0 - Bestaansmiddelen	ngk	479,8	468,2	434,8	91
	ok	7,9		7,8	99

AFDELING 59 - RAAD VAN STATE

13.59.0 - Bestaansmiddelen	ngk	503,7	483,7	460,6	91
	ok	28,0		21,2	76
Fonds : Fonds voor het beheer van de dwangsommen	fov	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

Fonds 13-6	Vastleggingen	Ordonnanceringen
Saldo op 1 januari 1992	0,0	0,0
Gerealiseerde ontvangsten	0,0	0,0
Beschikbaar 1992	0,0	0,0
Uitgaven	0,0	0,0
Saldo op 31 december 1992	0,0	0,0

Artikel 36 van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, zoals gewijzigd bij de wet van 17 oktober 1990 en de wet van 20 juli 1991, vormt de wettelijke basis van dit organiek fonds.

Hierin wordt bepaald dat, wanneer het herstel van de wettigheid inhoudt dat de vernietiging van een administratieve rechtshandeling moet worden gevolgd door een nieuwe overheidsbeslissing of -handeling, de persoon op wiens verzoek de nietigverklaring is uitgesproken, de Raad van State kan verzoeken, bij ingebreke blijven van de overheid, haar een dwangsom op te leggen. Een zelfde mogelijkheid doet zich voor wanneer uit het vernietigingsarrest een onthoudingsplicht voor de overheid volgt.

Die dwangsommen worden toegewezen aan het organiek fonds voor het beheer van de dwangsommen en kunnen worden aangewend voor de informatisering van de Raad van State en voor de modernisering van de procedure inzake documentenbeheer en publicatie van arresten en beslissingen van administratieve rechtscolleges.

Het organiek fonds vertoont in 1992 geen verrichtingen. Volgens het departement werd de overheid immers niet veroordeeld tot het betalen van een dwangsom onder de voorwaarden opgelegd door het hogervernoemd artikel 36.

AFDELING 60 - ADVIESBUREAU VOOR INFORMATISERING

13.60.0 - Bestaansmiddelen	ngk	0,0	0,4	0,0	0
----------------------------	-----	-----	-----	-----	---

Met het koninklijk besluit van 26 september 1991 (B.S. van 28 december 1991) werd binnen de schoot van het Ministerie van Binnenlandse Zaken een Adviesbureau voor Informatisering (A.B.I.) opgericht, dat tot taak heeft alle nationale overheidsdiensten stimulerende adviezen te verstrekken inzake de informatisering en de modernisering van de werkwijzen. De omzendbrief nr. 355 van 5 mei 1992 (B.S. van 26 mei 1992) heeft de toepassingsmodaliteiten van het koninklijk besluit en de te volgen procedures bepaald.

Voor het begrotingsjaar 1992 werd voorzien dat de kredieten van het ABI die in 1991 verbonden waren aan de organisatie-afdeling 60 zouden worden samengevoegd met de kredieten van de Dienst van Algemeen Bestuur (organisatie-afdeling 52).

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Uit de tabel 3.1. blijkt echter dat in 1992 nog voor 0,4 miljoen vastleggingen zijn genomen op het programma 13.60.0. Door het systeem van de voorlopige kredieten werden tijdens de eerste helft van 1992 verrichtingen geboekt op basis van de kredieten 1991. Met de publicatie van de algemene uitgavenbegroting 1992 zijn de ordonnancieringen ten laste van het vroegere programma 13.60.0 getransfereerd naar het programma 13.52.0. De overschrijding van 0,4 miljoen frank aan vastlegging heeft dan ook vermoedelijk te maken met een niet-geannuleerde vastlegging op het vroegere programma 13.60.0.

AFDELING 61 - INTERDEPARTEMENTALE PROVISIE

13.61.1 - Provisionele kredieten	ngk	7,8	0,0	0,0	0
	vk	139,9	0,0		

Dit programma bevat een provisioneel krediet voor de uitvoering van de projecten van bureautica-software (basisallocatie 01.61) en een interdepartementale provisie voor de uitvoering van vormingsinitiatieven (basisallocatie 01.62).

De schijf "bureautica-modernisering" staat sinds 1989 als provisioneel krediet ingeschreven in de begroting van Binnenlandse Zaken en heeft tot doel om via de realisatie van goedgekeurde projecten de interne werking van de diensten te verbeteren en de kwaliteit van de dienstverlening naar de bevolking toe te verhogen. Het vastleggingskrediet van 139,9 miljoen frank werd niet verdeeld en kan dus niet meer worden aangewend.

In de algemene uitgavenbegroting 1992 werd een niet-gesplitst krediet van 65 miljoen frank voorzien voor de verschillende opleidingsactiviteiten binnen de departementen. Het koninklijk besluit van 22 december 1992 (B.S. van 5 maart 1993) heeft geleid tot de verdeling ten gunste van verschillende ministeriële departementen van een krediet van 57,2 miljoen frank.

Het bedrag aan niet-gesplitste kredieten, vermeld in de kolom "toegestane kredieten" onder voornoemd programma, vertegenwoordigt bijgevolg nog slechts het overschot van het provisioneel krediet dat niet werd verdeeld voor de opleidingsinitiatieven.

TOTAAL 13 MINISTERIE VAN BINNENLANDSE ZAKEN	ngk	10.264,8	9.947,0	8.338,0	81
EN OPENBAAR AMBT	vk	2.032,9	1.609,6		
	ok	867,8		549,3	63
	fov	(317,6)	275,2		
	fon	(317,6)		131,3	

ngk : niet-gesplitste kredieten
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttingsgraad ordonnancering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

SECTIE 14 - MINISTERIE VAN BUITENLANDSE ZAKEN EN BUITENLANDSE HANDEL

AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN BUITENLANDSE ZAKEN

14.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	68,3	68,1	59,2	87
-----------------------------------	-----	------	------	------	----

AFDELING 02 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER

14.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	30,8	32,7	28,3	92
-----------------------------------	-----	------	------	------	----

De voor dit programma toegekende kredieten vertonen een overschrijding aan vastleggingen. Deze overschrijding doet zich voor op de basisallocatie 11.02 (bezoldigingen en vergoedingen van de kabinetsleden) waarop enerzijds door het departement zelf 5,8 miljoen werd vastgelegd en anderzijds door de Centrale Dienst voor de Vaste Uitgaven 18,7 miljoen rechtstreeks werd uitgegeven. Alhoewel het departement 5,8 miljoen had vastgelegd werden de betalingen slechts ten belope van 3,8 miljoen uitgevoerd vermits het beschikbare krediet volledig was opgebruikt.

Het departement zal bijgevolg bijkredieten voor schuldvorderingen vorige jaar moeten vragen voor een bedrag van circa 2 miljoen frank. De uitgaven op deze basisallocatie betreffen in hoofdzaak terugbetalingen van wedden aan de administraties van herkomst van bepaalde kabinetsleden en -medewerkers.

AFDELING 03 - KABINET VAN DE MINISTER VAN BUITENLANDSE HANDEL EN VAN EUROPESE ZAKEN

14.03.0 - Werking van het Kabinet	ngk	74,2	73,3	62,7	85
-----------------------------------	-----	------	------	------	----

AFDELING 12 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR BUITENLANDSE HANDEL

14.12.0 - Werking van het Kabinet	ngk	0,1	0,1	0,1	100
-----------------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

AFDELING 14 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR EUROPA 1992

14.14.0 - Werking van het Kabinet	ngk	30,7	30,6	28,8	94
-----------------------------------	-----	------	------	------	----

AFDELING 40 - SECRETARIAAT-GENERAAL EN AANGEHECHTE DIENSTEN

14.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	134,8	129,3	72,9	54
	ok	140,0		20,4	15

Het voorziene ordonnanceringskrediet van 140 miljoen op basisallocatie 74.10 voor de ontwikkeling van de informatica werd slechts in beperkte mate aangewend omdat, volgens de gegevens van het departement, de medecontractant van de Staat zijn verplichtingen niet is nagekomen. Slechts de contractueel verschuldigde bedragen werden geordonnanceerd.

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)
---	--	-----------------------------	---------------------------------	------------------------------------	--

**AFDELING 41 - ALGEMENE DIRECTIE DER ALGEMENE DIENSTEN
EN BESTUURSDIRECTIE VOORLICHTING EN
DOCUMENTATIE**

14.41.0 - Bestaansmiddelen	ngk	891,8	871,3	740,0	83
14.41.1 - Protocol	ngk	19,0	15,1	8,3	44
14.41.2 - Vorming	ngk	13,7	13,7	9,5	69
14.41.3 - Diplomatieke en consulaire posten (logistieke steun, bestaansmiddelen)	ngk	4.883,1	4.855,7	3.490,8	71
	vk	160,9	159,9		
	ok	420,0		258,2	61
Fonds : Fonds bestemd tot het gebruik van de verkoop van onroerende goederen, gelegen in het buitenland, tot de aankoop, het bouwen en inrichten van goederen van dezelfde aard bestemd om te worden aangewend hetzij als residenties, hetzij als kantelarijen van de Belgische diplomatieke zendingen of consulaire posten	fov	(0,0)	0,0		
	fon	(8,9)		3,9	

Fonds 14-1	Vastleggingen	Ordonnanceringen
Saldo op 1 januari 1992	68,4	129,0
Gerealiseerde ontvangsten	0,0	0,0
Beschikbaar 1992	68,4	129,0
Uitgaven	0,0	3,9
Saldo op 31 december 1992	68,4	125,1

De verrichtingen op het organiek fonds 14-1 bleven beperkt tot een uitgave van 3,9 miljoen frank. De geplande aankoop van onroerende goederen voor de Belgische ambassade in Berlijn en de verkoop van gelijkaardige goederen te Bonn zullen ten vroegste in 1993 worden gerealiseerd.

14.41.4 - Vertegenwoordiging in het buitenland (logistieke steun)	ngk	14,9	14,9	9,9	66
14.41.5 - Sociale tussenkomsten ten voordele van vroegere kolonisten	ngk	6,2	3,9	1,6	26
14.41.6 - Studies en documentatie	ngk	61,7	61,7	56,4	91
14.41.7 - Internationale samenwerking	ngk	40,5	40,5	36,6	90
Totaal voor afdeling 41 :	ngk	5.930,9	5.876,8	4.353,1	73
	vk	160,9	159,9		
	ok	420,0		258,2	61
	fov	(0,0)	0,0		
	fon	(8,9)		3,9	

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegepaste kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancerings (4)	Benuttingsgraad ordonnancerings (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	-------------------------------------	---

AFDELING 51 - BESTUUR VAN DE BUITENLANDSE HANDEL

14.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	116,4	113,2	98,7	85
14.51.1 - Buitenlandse handel	ngk	910,9	910,9	708,0	78
	vk	1.815,0	1.807,0		
	ok	1.555,0		1.258,3	81

Dit programma, waarvoor zowel niet-gesplitste kredieten, als gesplitste ordonnancerings- en vastleggingskredieten zijn toegekend, dekt in feite vier soorten activiteiten :

1) De kredieten voorzien op de basisallocaties 34.01 en 34.03 bedragen samen 282,6 miljoen en zijn bestemd voor de Belgische bijdragen aan in het land en buiten het land gevestigde internationale organismen. Deze niet-gesplitste kredieten werden voor 91% geordonnanceerd.

2) Het niet-gesplitst krediet van 618 miljoen frank (basisallocatie 41.01) voor de deelname in de werkingskosten van de Belgische Dienst voor de Buitenlandse Handel werd volledig benut. Volledigheidshalve moet worden aangestipt dat voor een bedrag van 168 miljoen in 1993 werd geordonnanceerd op overgedragen kredieten 1992. De voorziene bureauticaschijf 1991 voor deze dienst (10,3 miljoen op basisallocatie 61.12) werd pas begin 1993 doorge-stort.

3) Basisallocatie 31.01 voorziet gesplitste kredieten voor allerlei uitgaven betreffende de economische expansie en de regionale reconversie in het algemeen en voor Copromex-interestsubsidies in het bijzonder. Het vastleggingskrediet van 1.715 miljoen werd quasi volledig benut (1.707 miljoen). Het ordonnanceringskrediet van 1.375 miljoen daarentegen werd slechts voor 1.137,5 miljoen aangewend. Volgens de gegevens van het departement wordt dit laatste verschil verklaard door de budgettaire weerslag van de financieringsdossiers waarbij ingevolge de toepassing van het stabilisatiemechanisme bij financiering in vreemde deviezen, de Staat, door de lage dollarranten in 1992, ontvangende in de plaats van betalende partij is geweest. Bovendien zijn de uitgevoerde interestsubsidies ook nog lager uitgevallen dan voorzien ingevolge de vervroegde terugbetalingen in een aantal dossiers.

4) Het ordonnanceringskrediet voor de promotie van de export (180 miljoen op basisallocatie 32.01) werd slechts voor twee derden benut.

Totaal voor afdeling 51 :	ngk	1.027,3	1.024,1	806,7	79
	vk	1.815,0	1.807,0		
	ok	1.555,0		1.258,3	81

AFDELING 52 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE KANSELARIJ EN DER BETWISTE ZAKEN

14.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	140,1	137,4	95,5	68
14.52.1 - Internationale instellingen	ngk	32,8	32,8	29,5	90

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttigingsgraad ordonnancering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
14.52.2 - Humanitaire hulp	ngk 61,0	46,0	1,0	2

De onderscheiden niet-gesplitste kredieten op de vier basisallocaties van dit programma werden slechts voor 2% benut, maar zullen in de loop van 1993, volgens de mededelingen van het departement, nog sterk worden aangesproken. Er werd immers voor 46 miljoen vastgelegd.

Zo zullen op de basisallocatie 33.02 (ondersteuning aan Belgen in het buitenland en repatriëring) nog heel wat regularisatieordonnanties moeten worden aangerekend die slaan op uitgaven 1992 door de diplomatieke posten in het buitenland. In verband met de uitgaven op basisallocatie 34.19 (toelagen voor instellingen die de bescherming van vluchtelingen tot doel hebben) kan gesignaleerd worden dat het krediet van 30 miljoen frank, volledig werd vastgelegd en dat de overeenstemmende betaling van 25,9 miljoen begin 1993 werd uitgevoerd.

Bovendien lijkt, gelet op de omschrijving van de basisallocatie 34.12 (aardbevingen, overstromingen, epidemieën), de niet-benutting van bepaalde kredieten, moeilijk voor kritiek vatbaar. Het krediet op deze laatste basisallocatie werd reeds door de beslissing van de Ministerraad nr. 3.114 met 5 miljoen verminderd.

Totaal voor afdeling 52 :	ngk	233,9	216,2	126,0	54
---------------------------	-----	-------	-------	-------	----

AFDELING 53 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE POLITIEK

14.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	143,9	140,1	126,7	88
14.53.1 - Buitenlands beleid	ngk	1.759,8	1.759,8	1.250,3	71

Dit programma bevat op de basisallocatie 34.03 een niet-gesplitst krediet van 1.611,4 miljoen, bestemd voor de bijdragen van België aan buiten het land gevestigde internationale organismen.

In de verantwoording bij de administratieve begroting werd vermeld dat daarvan 175 miljoen werd voorbehouden voor het aandeel van België in de financiering van de beschermingsopdracht van de Verenigde Naties in Joegoslavië (UNPROFOR). In 1992 werd reeds een bedrag van 86,6 miljoen betaald, terwijl volgens de gegevens van het departement een betaling van 3.178.854 US \$ in uitvoering zou zijn. De omrekening van dit laatste bedrag in Belgische frank leidt tot de vaststelling dat de voorziene 175 miljoen voor deze opdracht zal worden overschreden.

Op dezelfde basisallocatie werden begin januari 1993 nog voor 39,9 miljoen frank uitgaven geordonnanceerd op overgedragen kredieten, voor de operatie "Restore Hope" in Somalië.

Belangrijk hierbij is nog te vermelden dat de hoger opgesomde uitgaven niet de enige zullen zijn in het kader van de geplande acties in Bosnië - Herzegowina en Somalië.

In 1992 werd immers nog 10 miljoen frank geordonnanceerd (5 miljoen op het initiële krediet en 5 miljoen op basis van de ministerraadsbeslissing nr. 3114) voor de tussenkomst van België ten gunste van de bevolking van Bosnië - Herzegowina, zulks in het kader van de humanitaire hulp (programma 15.53.4 - basisallocatie 34.13).

Daarenboven moeten bij de voormelde bedragen nog de terugstortingen aan het Ministerie van Landsverdediging worden gevoegd van de wedden en vergoedingen van de militaire waarnemers. Deze uitgaven zullen ten laste genomen worden van het programma 14.40.0 (Bestaansmiddelen), maar het exacte bedrag ervan staat nog niet vast.

14.53.2 - Wetenschapsbeleid	ngk	123,9	123,9	113,3	91
-----------------------------	-----	-------	-------	-------	----

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)
14.53.3 - Samenwerking	ngk	129,3	129,0	35,6	28
De lage benuttingsgraad van de kredieten op dit programma is te verklaren door het wegvallen van elke ordonnancering op de basisallocatie 33.11, bestemd voor uitgaven voortvloeiend uit de toepassing van de wet van 16 juli 1976 houdende ratificatie van het Protocol tussen België en Zaïre, houdende regeling van de vergoeding van gezaïriseerde goederen die hebben toebehoord aan Belgische onderdanen. Volgens de gegevens verstrekt door het departement zou een normalisatie van de betrekkingen met Zaïre worden afgewacht alvorens tot verdere betalingen over te gaan. Bovendien lijkt grote voorzichtigheid geboden bij de beoordeling van de omvang van de kredieten en de uitgaven op deze basisallocatie ingevolge de momenteel nog moeilijk in te schatten budgettaire kost van uitspraken in gedingen die tegen de Belgische Staat zijn ingespannen betreffende hogervernoemde zaïseringsvergoedingen.					
14.53.4 - Humanitaire hulp	ngk	61,0	61,0	61,0	100
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	2.217,9	2.213,8	1.586,9	72
AFDELING 55 - EUROPA 1992					
14.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	65,4	65,4	29,2	45
TOTAAL 14 MINISTERIE VAN BUITENLANDSE ZAKEN EN BUITENLANDSE HANDEL	ngk	9.814,3	9.730,4	7.153,9	73
	vk	1.975,9	1.966,9		
	ok	2.115,0		1.536,9	73
	fov	(0,0)	0,0		
	fon	(8,9)		3,9	

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
SECTIE 15 - ONTWIKKELINGSSAMENWERKING					
AFDELING 03 - KABINET VAN DE MINISTER VAN ONTWIKKELINGSSAMENWERKING					
15.03.0 - Werking van het Kabinet	ngk	23,5	23,5	17,8	76
AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR ONTWIKKELINGSSAMENWERKING					
15.11.0 - Werking van het Kabinet	ngk	50,7	35,7	20,9	41
AFDELING 54 - ALGEMEEN BESTUUR VAN DE ONTWIKKELINGSSAMENWERKING (ABOS)					
15.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	967,8	958,4	810,0	84
15.54.1 - Economisch beleid en planning Overheidsadministratie	ngk	292,8	292,8	292,8	100
15.54.2 - Diensten van openbaar nut	ngk	836,8	836,8	836,8	100
15.54.3 - Plattelands- en landbouwonwikkeling	ngk	1.238,3	1.138,3	1.055,9	85
	ok	100,1		100,0	100
Fonds : Overlevingsfonds	fov	(2.300,0)	271,3		
	fon	(1.041,7)		160,9	

Fonds 15-1	Vastleggingen	Ordonnanceringen
Saldo op 1 januari 1992	0,0	1.693,7
Gerealiseerde ontvangsten	0,0	750,0
Beschikbaar 1992	2.300,0	2.443,7
Uitgaven	271,3	160,9
Saldo op 31 december 1992	2.028,7	2.282,8

Het Overlevingsfonds Derde Wereld, verbonden aan programma 15.54.3, werd opgericht door de wet van 3 oktober 1983 en heeft tot doel de overlevingskansen te vrijwaren van personen die worden bedreigd door honger, ondervoeding en onderontwikkeling in de regio's van de Derde Wereld. Volgens artikel 1 van deze wet moet dit doel dringend worden verwezenlijkt door middel van programma's die een voedselstrategie en geïntegreerde plattelandsontwikkeling omvatten, die de zelfvoorziening in voedsel beogen en de betrokken bevolking de middelen verschaffen om in haar eigen onderhoud te voorzien en haar eigen toekomstige ontwikkeling te bevorderen.

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Sedert 1991 is dit fonds een organiek fonds en het is tevens het enige organiek fonds met een vastleggingsmachtiging. Binnen deze machtiging mogen verbintenissen worden aangegaan ongeacht het niveau van de werkelijk geïnde ontvangsten. Voor 1992 bedroeg deze vastleggingsmachtiging 2.300 miljoen frank, hetzij 2.000 miljoen voor het opstarten van de tweede fase die in het bijzonder betrekking zou hebben op het bilaterale luik en 300 miljoen voor de verdere uitvoering van de eerste fase.

Tijdens het begrotingsjaar 1992 werden slechts voor 271,3 miljoen nieuwe vastleggingen genomen. De lage benutting (12%) is grotendeels te verklaren door de beslissing van de ministerraad van 25 juni 1992 om de programmatie van de tweede fase (5,225 miljard) voorlopig niet goed te keuren en onder meer afhankelijk te stellen van een grondige evaluatie door de Staatssecretaris voor Ontwikkelingssamenwerking van de projecten voorzien in de eerste fase (4,775 miljard). Met betrekking tot de eerste fase dient vastgesteld dat ook hier zowel op het vlak van de projectsgewijze uitvoering van de programmatie, als van de vastleggingen en ordonnancieringen, heel wat vertraging is opgelopen ten opzichte van het initiële tijdschema. Het lage bedrag aan ordonnancieringen (160,9 miljoen) dient dan ook in die optiek te worden verklaard.

15.54.4 - Industriële ontwikkeling	ngk	916,0	916,0	889,0	97
15.54.5 - Diensten, banken, handel en toerisme	ngk	368,6	368,6	353,3	96
15.54.6 - Onderwijs	ngk	1.901,1	1.615,6	1.544,1	81
15.54.7 - Volksgezondheid	ngk	1.169,3	1.169,3	1.110,3	95
	vk	475,0	475,0		
	ok	475,0		475,0	100
15.54.8 - Sociale ontwikkeling en infrastructuur	ngk	570,7	561,1	561,1	98
15.54.9 - Plurisectorieel - Diversen	ngk	5.149,7	5.139,8	4.527,9	88
Totaal voor afdeling 54 :	ngk	13.411,1	12.996,7	11.981,2	89
	vk	475,0	475,0		
	ok	575,1		575,0	100
	fov	(2.300,0)	271,3		
	fon	(1.041,7)		160,9	

AFDELING 55 - WETENSCHAPSBELEID

15.55.2 - Internationaal vlak	ngk	288,4	288,0	2,7	1
	vk	364,8	342,6		
	ok	364,8		231,0	63

Op het niet-gesplitste krediet van 288,4 miljoen was per eind 1992 slechts 2,7 miljoen geordonnanceerd, terwijl het krediet quasi volledig werd vastgelegd. De verklaring hiervoor dient gezocht in de erg late vastleggingen genomen op de kredieten van de twee belangrijkste basisallocaties van dit programma.

Voor de geldelijke bijdragen en deelnamen van België in multilaterale ontwikkelingssamenwerkingsacties (basisallocatie 53.08) en voor de deelneming aan navorsingsprogramma's inzake landbouw, op touw gezet door internationale en regionale organismen ten gunste van de ontwikkelingslanden (basisallocatie 53.18), waarvoor respectievelijk 85 en 190 miljoen kredieten waren voorzien, gebeurden de vastleggingen immers op basis van de koninklijke besluiten van 14 december 1992.

Tijdens de eerste maanden van 1993 werden op deze twee basisallocaties reeds respectievelijk 39 en 71,2 miljoen geordonnanceerd (op overgedragen kredieten 1992).

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegepaste kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)
15.55.4 - Onderwijs - Vorming - Educatieve activiteiten	ngk	1.654,5	1.607,3	1.477,8	89
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	1.942,9	1.895,3	1.480,5	76
	vk	364,8	342,6		
	ok	364,8		231,0	63
TOTAAL 15 ONTWIKKELINGSSAMENWERKING	ngk	15.428,2	14.951,2	13.500,4	88
	vk	839,8	817,6		
	ok	939,9		806,0	86
	fov	(2.300,0)	271,3		
	fon	(1.041,7)		160,9	

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secities, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttigingsgraad ordonnancering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

SECTIE 16 - MINISTERIE VAN LANDSVERDEDIGING**AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER**

16.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	59.9	59.9	56.1	94
-----------------------------------	-----	------	------	------	----

AFDELING 11 - KABINET ALGEMEEN BELEID

16.11.0 - Werking van het Kabinet	ngk	50,5	50,5	36,4	72
-----------------------------------	-----	------	------	------	----

AFDELING 50 - KRIJGSMACHT

16.50.0 - Bestaansmiddelen	ngk	58.888,7	58.762,7	56.180,3	95
	vk	401,0	400,5		
	ok	401,0		401,0	100
Fonds : Fonds voor prestaties tegen betaling	fov	(1.251,5)	987,9		
	fon	(1.548,4)		993,4	

Fonds 16-1	Vastleggingen	Ordonnanceringen
Saldo op 1 januari 1992	199,1	591,1
Gerealiseerde ontvangsten	1.075,6	1.075,6
Beschikbaar 1992	1.274,7	1.666,7
Uitgaven	987,9	993,4
Saldo op 31 december 1992	286,8	673,3

De organieke wet van 27 december 1990 houdende de oprichting van begrotingsfondsen heeft met ingang van 1 januari 1991 voor het Ministerie van Landsverdediging één organiek fonds opgericht, namelijk, het fonds voor prestaties tegen betaling. In de begrotingsstructuur van het departement werd dit fonds opgesplitst in vier subfondsen, naargelang de activiteit van het programma.

De middelen van voormeld subfonds vloeien voort uit de betalingen gedaan door de personeelsleden voor leveringen van kledij en uitrusting en door de betaling van derden voor het gebruik van legermateriaal of wegens diensten door Landsverdediging uitgevoerd ten behoeve van deze derden (nl. onderhoud, herstelling, medische verzorging,...).

16.50.1 - Training	ngk	11.702,2	11.613,7	5.140,1	44
	vk	1.529,7	786,9		
	ok	1.285,3		1.263,4	98

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's		Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
16.50.2 - Vernieuwing van de uitrusting en infrastructuur	ngk	3.640,3	3.511,2	841,0	23
	vk	10.250,7	5.034,3		
	ok	12.431,8		12.417,9	100
Fonds : Fonds voor prestaties tegen betaling	fov	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

Fonds 16-2	Vastleggingen	Ordonnanceringen
Saldo op 1 januari 1992	0,0	0,0
Gerealiseerde ontvangsten	0,0	0,0
Beschikbaar 1992	0,0	0,0
Uitgaven	0,0	0,0
Saldo op 31 december 1992	0,0	0,0

Met uitzondering van de kredieten voorzien voor de bouw van militaire installaties en de aankoop of onteigening van gronden en gebouwen, is het gesplitst ordonnanceringskrediet van dit programma bestemd voor de aankoop, de vernieuwing en de modernisering van specifieke militaire middelen (nl. 11.202,8 miljoen op basisallocatie 13.74). Deze kredieten voorzien onder meer in het dekken van de lasten van de verschillende contracten F 16.

Omtrent het gebruik van de kredieten F 16 kunnen de volgende bijzonderheden worden vermeld :

	krediet	ordonnanceringen	verschil
FOB-F16 (vervanging Mirage)	522,3	933,2	+ 410,9
Electronic Countermeasures F16	720,2	537,5	- 182,7
Midlife Update F 16	565,9	749,1	+ 183,2
	1.808,4	2.219,8	+ 411,4

Vermits de uitvoering van het contract Midlife Update F16 sneller verliep dan gepland, werd in de loop van oktober 1992 beslist om op de vervaldag van 15 december 1992 niet 4,9 miljoen US \$, maar wel 19,9 miljoen US \$ te betalen, waarbij deze verhoging met 15 miljoen \$ zou verrekend worden op de vervaldagen in 1993 en 1994 (1).

De betaling van de 19,9 miljoen US \$ gebeurde als volgt : 393,6 miljoen frank ten laste van de basisallocatie 13.74 (2) en 261,6 miljoen frank door afname op het tegoed van de interestrekening F16 te Denver - USA. De begrotingsruiter 2.16.15 van de algemene uitgavenbegroting 1992 machtigt de Minister van Landsverdediging immers, tot beloop van 600 miljoen frank, de ontvangsten aan te wenden die voortvloeien uit de interesttegoeden opgebracht door uitstaande voorschotten bij de Central Bank of Denver, in het kader van de overheidsopdrachten nopens de levering van de vliegtuigen, logistieke steun, grondinstallaties en bijkomende kosten van de F16 vloot. Deze interesttegoeden worden aangerekend op de orderekening 87.07.03.27 C.

Ondanks de machtiging tot 600 miljoen frank, werd er slechts 261,6 miljoen frank aangewend. Op 31 december 1992 vertoonde de rekening in Denver een creditsaldo van 577,7 miljoen frank.

In vergelijking met de gegevens van het verantwoordingsprogramma, kan worden vastgesteld dat zich opmerkelijke kredietverschuivingen hebben voorgedaan binnen de basisallocatie 13.74 en in het bijzonder ten voordele van de programma's FOB-F16 (- 410,9 miljoen) en MLU-F16 (+ 183,2 miljoen). Deze verschuivingen waren slechts mogelijk door de opgave of het verdagen van andere programma's, zoals beslist door de Ministerraad op 3 juli 1992.

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttigingsgraad ordonnancering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Het past hierbij te signaleren dat het Ministerie van Landsverdediging bovendien beschikt over een krediet van ongeveer 11 miljoen US \$ (± 365,7 miljoen frank) bij de Amerikaanse schatkist. Het betreft contractueel voorziene inkomsten die ontstaan in het kader van de uitvoering van de verschillende contracten F16 (recuperatie van administratieve kosten, tooling royalties ...) en die in principe mogen worden aangewend om de trimesteriële betalingen van de voorschotten F16 te voldoen. Sinds 1985 werd geen enkele afhouding verricht. Contractueel is wel bepaald dat het saldo aan de Belgische Staat zal worden teruggestort bij het beëindigen van de contracten F16.

Het programma 16.50.2 bevat eveneens een subfonds van het organiek fonds "prestaties tegen betaling" met betrekking tot de wederbelegging van de terugbetaling van prefinancieringen uitgevoerd ten voordele van de NAVO-infrastructuur, in het kader van de aankoop, vernieuwing en modernisering van specifiek militaire middelen. In de loop van 1992 werden voor dit subfonds geen verrichtingen geboekt.

(1). Er kan worden aangestipt dat op de vervaldagen 15 mei, 15 juni en 15 september 1992 in totaal reeds 355,5 miljoen frank werd betaald in het kader van dit contract.

(2) Aldus werd voor het contract Midlife Update F16 in 1992 in totaal 749,1 miljoen ten laste gelegd van de basisallocatie 13.74.

16.50.3 - Herstructurering van de krijgsmacht

vk	720,0	120,4		
ok	128,8		63,1	49

Het initieel ordonnanceringskrediet bedroeg 168,4 miljoen frank en was bestemd voor het dekken van uitgaven voor de bouw, inrichting en uitrusting van militaire installaties in het kader van het plan REFORBEL (terugkeer van Belgische troepen gekazerneerd in Duitsland). Ten gevolge van de ministerraadsbeslissing nr. 3119 werd het krediet op dit programma geblokkeerd ten belope van 39,6 miljoen frank en aldus teruggebracht tot 128,8 miljoen frank.

Tijdens het begrotingsjaar 1992 werden facturen betaald ten belope van 63,1 miljoen frank, hoofdzakelijk voor studiekosten inzake de inrichting en de uitrusting van bepaalde militaire domeinen in het kader van het plan REFORBEL. De vrij lage benuttigingsgraad van de toegekende kredieten is ongetwijfeld te wijten aan de regeringsbeslissing van 3 juli 1992 om het Belgische leger te herstructureren (afschaffing van de legerdienst op 1 januari 1994, beperking van het aantal militairen, ...).

Uit onderzoek is echter gebleken dat de uitgaven op dit programma niet alle uitgaven met betrekking tot de uitvoering van het plan REFORBEL bevat. Zo werden immers de onteigeningslasten van de terreinen en gebouwen te Aat niet op dit programma aangerekend, maar ten laste genomen van het programma 16.50.2 (nl. 35,4 miljoen frank op basisallocatie 71.12). In de geamendeerde algemene uitgavenbegroting 1992 werd nochtans gestipuleerd dat het programma 16.50.2 de uitgaven inzake de nationale infrastructuur zou dekken, met uitzondering van deze betreffende het plan REFORBEL. Deze anomalie zou te wijten zijn aan het resultaat van de vastleggingen die reeds in 1991 waren genomen, terwijl de nieuwe structuur van de begroting 1992 nog niet was gedefinieerd en het programma 16.50.3 (herstructurering van de krijgsmacht) nog niet bestond.

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
16.50.4 - Internationale verplichtingen	ngk	948,6	948,6	822,5	87
	vk	1.271,0	1.193,5		
	ok	1.348,7		1.326,1	98
Fonds : Fonds voor prestaties tegen betaling	fov	(2,4)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

Fonds 16-3	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	2,4	2,4
Gerealiseerde ontvangsten	0,0	0,0
Beschikbaar 1992	2,4	2,4
Uitgaven	0,0	0,0
Saldo op 31 december 1992	2,4	2,4

Het subfonds 16-3 (Fonds voor prestaties tegen betaling) verbonden aan het programma 16.50.4 werd anno 1992 geherstructureerd en bevat de basisallocaties 53.09 en 72.03 van het vroegere fonds 16-1 uit 1991. Deze basisallocaties vertoonden einde 1991 een positief saldo van 892,4 miljoen frank.

Niettegenstaande dit belangrijk saldo werd in de administratieve begroting 1992 van Landsverdediging de basisallocatie 53.09, bestemd voor de wederbelegging van het produkt van de vervreemdingen van onroerende goederen, tot dekking van de uitgaven voortvloeiend uit de Belgische verbintenissen inzake NAVO-infrastructuur, slechts pro memorie - dus zonder kredietbedrag - ingeschreven.

Daarenboven werd op de basisallocatie 72.03 bestemd voor de wederbelegging van de terugbetaling van prefinancieringen uitgevoerd ten voordele van de NAVO-infrastructuur, in het kader van de bouw, de inrichting en uitrusting van militaire installaties, slechts een variabel vastleggingskrediet van 100 miljoen frank voorzien.

Deze handelswijze is blijkbaar het gevolg van een beslissing van de Ministerraad van 3 augustus 1991 waarbij de Minister van Landsverdediging ertoe werd gemachtigd de ontvangsten voortvloeiend uit de verkoop van onroerende goederen, die geïnd en geboekt werden in 1991 op het vroegere fonds 16-1 ten belope van 890 miljoen frank te doen overhevelen naar de orderekening 87.07.05.29 B, bestemd voor de aanzuivering van de Belgische verbintenissen inzake NAVO-infrastructuur.

Per einde december 1992 werd voor reeds 885,6 miljoen frank geordonnanceerd op die orderekening. Een eventueel batig saldo zal, na aanzuivering van alle verbintenissen, worden overgeheveld naar de orderekening 87.07.04.28 B waarvan sprake in artikel 150 van de wet van 26 juni 1992 houdende sociale en diverse bepalingen.

Totaal voor afdeling 50 :	ngk	75.179,8	74.836,2	62.983,9	84
	vk	14.172,4	7.535,6		
	ok	15.595,6		15.471,5	99
	fov	(1.253,9)	987,9		
	fon	(1.548,4)		993,4	

AFDELING 60 - BURGERLIJK ALGEMEEN BESTUUR

16.60.0 - Bestaansmiddelen	ngk	4.908,8	4.908,8	4.879,5	99
16.60.1 - Schadeloosstelling	ngk	136,5	136,5	100,0	73
Totaal voor afdeling 60 :	ngk	5.045,3	5.045,3	4.979,5	99

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegepaste kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

AFDELING 70 - WETENSCHAPSBELEID

16.70.4 - Onderwijs, vorming en opvoedingsactiviteiten	ngk	876,4	860,6	779,7	89
Fonds : Fonds voor prestaties tegen betaling	fov	(4,0)	2,0		
	fon	(4,0)		2,0	

Fonds 16-4	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	0,0	0,0
Gerealiseerde ontvangsten	4,0	4,0
Beschikbaar 1992	4,0	4,0
Uitgaven	2,0	2,0
Saldo op 31 december 1992	2,0	2,0

Dit subfonds 16-4 maakt eveneens deel uit van het organiek fonds - prestaties tegen betaling. De uitgaven hebben betrekking op de levering van individuele uitrusting en kledij, gedaan aan het personeel dat is tewerkgesteld in de instellingen die vallen binnen de organisatie-afdeling 70 (wetenschapsbeleid), zoals de Koninklijke Militaire School, het Koninklijk Hoger Instituut voor Defensie en de School voor Militaire Administrateurs. De opbrengsten vloeien voort uit de door de leerlingen uitgevoerde stortingen voor de leveringen van uitrusting en kledij.

16.70.5 - Wetenschappelijk onderzoek	ngk	51,3	51,2	36,0	70
Totaal voor afdeling 70 :	ngk	927,7	911,8	815,7	88
	fov	(4,0)	2,0		
	fon	(4,0)		2,0	

AFDELING 80 - MILITAIRE TECHNISCHE SAMENWERKING

16.80.0 - Bestaansmiddelen	ngk	197,4	197,4	104,5	53
----------------------------	-----	-------	-------	-------	----

AFDELING 90 - INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT EN GESUBSIDIEERDE ORGANISMEN

16.90.1 - Cartografische steun	ngk	65,7	65,7	57,6	88
16.90.3 - Sociale hulp	ngk	179,4	179,4	179,4	100
16.90.4 - Nationale erkentelijkheid	ngk	29,6	29,6	8,7	29

De relatief lage benuttigingsgraad van de kredieten op dit programma wordt verklaard door de niet-aanwending in 1992 van het krediet van 20 miljoen voor de vernieuwingswerken ten voordele van de zelfstandige openbare instelling "Nationaal Gedenkteken van het Fort van Breendonk". De ordonnancieringen voor deze infrastructuurwerken zullen wellicht gebeuren op overgedragen kredieten 1992.

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's		Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttigingsgraad ordonnancering
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
16.90.5 - Vergoeding aan vervoermaatschappijen	ngk	144,2	144,2	52,3	36
De kredieten op dit programma voorzien in de betaling van niet- of ontoereikend bezoldigde prestaties van de NMBS en in de onderhouds- en herstellingswerken aan spoorweglijnen die voor operationele doeleinden dienen te worden behouden. Voor de eerste soort verrichtingen werd 52,3 miljoen geordonnanceerd, terwijl volgens verwachting de vereffening van de uitgevoerde onderhoudswerken pas in het volgende begrotingsjaar zal plaatsvinden (op overgedragen kredieten).					
Totaal voor afdeling 90 :	ngk	418,9	418,9	298,0	71
TOTAAL 16 MINISTERIE VAN LANDSVERDEDIGING	ngk	81.879,5	81.520,0	69.274,1	85
	vk	14.172,4	7.535,6		
	ok	15.595,6		15.471,5	99
	fov	(1.257,9)	989,9		
	fon	(1.552,4)		995,4	

ngk : niet-gesplitste kredieten
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttingsgraad ordonnancering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

SECTIE 17 - RIJKSCHACHT**AFDELING 50 - RIJKSCHACHT**

17.50.0 - Bestaansmiddelen	ngk	21.968,5	21.964,6	21.385,6	97
	vk	880,0	880,0		
	ok	885,1		885,1	100
Fonds : Fonds voor prestaties tegen betaling	fov	(1,3)	1,3		
	fon	(1,3)		0,9	

Fonds 17-1	Vastleggingen	Ordonnanceringen
Saldo op 1 januari 1992	1,9	2,1
Gerealiseerde ontvangsten	0,8	0,8
Beschikbaar 1992	2,7	2,9
Uitgaven	1,3	0,9
Saldo op 31 december 1992	1,4	2,0

17.50.1 - Landsverdediging	ngk	0,5	0,5	0,5	100
	ok	22,1		22,1	100
17.50.2 - Justitie	ngk	254,4	249,6	153,4	60
17.50.3 - Binnenlandse Zaken	ngk	320,1	317,0	171,4	54
	vk	38,2	19,9		
	ok	114,9		102,0	89
17.50.4 - Wetenschappelijk onderzoek	ngk	6,3	4,9	0,5	8
Totaal voor afdeling 50 :	ngk	22.549,8	22.536,6	21.711,4	96
	vk	918,2	899,9		
	ok	1.022,1		1.009,2	99
	fov	(1,3)	1,3		
	fon	(1,3)		0,9	
TOTAAL 17 RIJKSCHACHT	ngk	22.549,8	22.536,6	21.711,4	96
	vk	918,2	899,9		
	ok	1.022,1		1.009,2	99
	fov	(1,3)	1,3		
	fon	(1,3)		0,9	

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
SECTIE 18 - MINISTERIE VAN FINANCIEN					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN FINANCIEN					
18.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	77,3	66,8	47,8	62
AFDELING 03 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER EN MINISTER VAN BEGROTING					
18.03.0 - Werking van het Kabinet	ngk	64,6	64,0	41,0	63
AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR FINANCIEN, TOEGEVOEGD AAN DE MINISTER VAN FINANCIEN					
18.11.0 - Werking van het Kabinet	ngk	0,0	0,9	0,9	0
AFDELING 40 - ALGEMEEN SECRETARIAAT					
18.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk ok	2.453,9 12,8	2.330,3	1.973,7 12,7	80 99
18.40.1 - Studie en documentatie	ngk	16,9	16,9	15,0	89
18.40.2 - Sociaal programma	ngk	108,1	102,1	97,0	90
18.40.3 - Vormingsprogramma	ngk	85,4	74,3	38,7	45
Totaal voor afdeling 40 :	ngk ok	2.664,3 12,8	2.523,6	2.124,4 12,7	80 99
AFDELING 50 - ALGEMENE ADMINISTRATIE VAN DE BELASTINGEN					

De basisallocaties voor de personeelsuitgaven van de programma's van deze afdeling werden onderling herverdeeld in toepassing van artikel 1.01.2 § 2, van de algemene uitgavenbegroting voor 1992 waardoor de kredieten van bepaalde programma's werden gewijzigd.

Aangezien tot heden geen gewijzigde administratieve begroting bij het Parlement werd ingediend, geeft het Rekenhof hier de belangrijkste wijzigingen die zijn opgetreden. De kredieten voor de directe belastingen (18.50.2) werden verminderd met 343 miljoen frank (ten opzichte van een initieel bedrag van 16 miljard frank) ten voordele van het Kadaster (18.50.3) voor 210 miljoen frank, de Douane en Accijnzen (18.50.4) voor 70 miljoen frank, de polyvalente en geïntegreerde diensten (18.50.1) voor 50 miljoen frank en tenslotte voor de Administratie van de Begroting en de Controle van de Uitgaven (18.60.0) voor 13 miljoen frank.

18.50.1 - Polyvalente en geïntegreerde diensten	ngk	709,5	668,8	637,2	90
18.50.2 - Directe belastingen	ngk	15.856,0	15.645,1	14.898,1	94

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's		Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttigingsgraad ordonnancering
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
18.50.3 - Kadaster	ngk	3.686,9	3.632,4	3.409,9	92
18.50.4 - Douane en Accijnzen	ngk	8.308,6	8.122,7	7.525,0	91
18.50.5 - B.T.W., Registratie en Domeinen	ngk	9.287,7	9.144,4	8.721,8	94
	vk	50,1	0,0		
	ok	50,1		0,7	1
Totaal voor afdeling 50 :	ngk	37.848,7	37.213,4	35.192,0	93
	vk	50,1	0,0		
	ok	50,1		0,7	1

AFDELING 60 - ADMINISTRATIE VAN DE BEGROTING EN DE CONTROLE OP DE UITGAVEN

18.60.0 - Bestaansmiddelen	ngk	272,2	253,4	248,4	91
18.60.1 - Interdepartementale provisionele kredieten	ngk	498,5	3,5	0,0	0

Het provisioneel krediet van 495 miljoen frank, bestemd tot het dekken van alle uitgaven verbonden aan de indexaanpassing, de sociale programmatie en de aanwervingen en dat volgens de behoeften bij koninklijk besluit mocht worden verdeeld over de passende programma's van de begrotingen van de verschillende departementen (artikel 2.18.4 van de algemene uitgavenbegroting) is ongebruikt gebleven.

Het bedrag werd geraamd om de behoeften te dekken die voortspruiten uit enerzijds de afschaffing van de inhouding op de kinderbijslagen en anderzijds de sociale programmatie (die een verhoging van de bezoldigingen met 3% op 1 november 1992 voorzag). Volgens inlichtingen bekomen bij het departement zouden die verhogingen gecompenseerd zijn door een minder dan verwachte stijging van de index zodat een verdeling van het krediet niet noodzakelijk bleek.

De 3,5 miljoen frank die op het krediet werd vastgelegd, betreft een bijkrediet voor schuldvorderingen van voorgaande jaren (ten bedrage van 3,5 miljoen frank) ; de aanrekening gebeurde op basisallocatie 60.10.34.05 "Uitvoering van het Belgisch-Luxemburgs akkoord van 21 juni 1988 tot herstel van de schade aangebracht aan de antennemast van R.T.L. in het Groothertogdom Luxemburg". Dit akkoord, dat werd gesloten naar aanleiding van de schade aangebracht door een vliegtuig van de Belgische Luchtmacht op 31 juli 1981 aan een pyloon van de Compagnie luxembourgeoise de Télédiffusion en geraamd op ongeveer 1 miljard frank, voorzag een schadeloosstelling van 75% ten laste van België. Er werd reeds een bedrag van 752 miljoen frank gestort in januari 1990.

Totaal voor afdeling 60 :	ngk	770,7	256,9	248,4	32
---------------------------	-----	-------	-------	-------	----

AFDELING 61 - ADMINISTRATIE DER THESAURIE

18.61.0 - Bestaansmiddelen	ngk	1.309,4	1.268,5	1.161,5	89
	ok	7,7		1,9	25
18.61.1 - Internationale financiële betrekkingen	ngk	14.773,4	12.255,3	12.239,7	83
18.61.2 - Exportbevordering	ngk	1.755,0	1.655,0	1.655,0	94
18.61.3 - Ontwikkelingshulp	ngk	5.152,6	5.132,5	4.367,6	85

(in miljoenen frank)

Secaties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
--	-----------------------------	---------------------------------	------------------------------------	--

18.61.4 - Economische steun	ngk	700,0	696,6	696,2	99
-----------------------------	-----	-------	-------	-------	----

Dit krediet omvat inzonderheid een basisallocatie die bestemd is voor de betaling van de staatswaarborg aan het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet (basisallocatie 61.47.61.11).

Er werd 100 miljoen frank ingeschreven voor deze basisallocatie, die werden geordonnanceerd in uitvoering van een overeenkomst tussen de Belgische Staat en het NILK die voorzag in de betaling, bij wijze van waarborg, van 1,6 miljard frank in 16 jaarlijkse tranches van 100 miljoen frank. In 1992 werd aldus de 4e tranche betaald.

Er dient evenwel medegedeeld dat, in het kader van de herstructurering van de openbare kredietinstellingen, de 12 overblijvende tranches eveneens werden betaald, evenals 1,3 miljard die moeten dienen voor het dekken van de verliezen 1990 en 1991. Deze uitgave van 2,5 miljard werd toegestaan bij beslissing van de Ministerraad genomen op grond van artikel 40, § 2 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit ; ze zal aanleiding moeten geven tot het stemmen van een wetsontwerp tot aanpassing van de begroting die de kredieten voor dit programma 18.61.4 zal moeten verhogen (zie hoofdstuk III.1, punt C).

Deze uitgave beïnvloedt nochtans niet het netto te financieren saldo voor 1992 vermits de overeenstemmende last het voorwerp is geweest van een financieringsovereenkomst (toegestaan door artikel 129 van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen) waardoor dit bedrag uiteindelijk in de gedebudgetteerde schuld wordt opgenomen en de opbrengst van de aangeane lening als een gewone ontvangst voor de Schatkist (en dus als een leningontvangst) werd beschouwd met een vermindering van het netto te financieel saldo tot gevolg.

Dergelijke debudgettering voor de herkapitalisering van het NILK (2,2 miljard frank) en voor de betaling van de waarborg van het CBHK (6,6 miljard frank) werden eveneens voorzien bij het opstellen van de begroting 1993 maar waren nog niet tot stand gekomen in 1992 (zie daaromtrent de opmerkingen van het Rekenhof in de "Commentaar en opmerkingen bij het ontwerp van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 1993", Parl. doc. Kamer, 665/4-91/92 (B.Z.), blz. 69).

Totaal voor afdeling 61 :	ngk	23.690,4	21.007,9	20.120,0	85
	ok	7,7		1,9	25

AFDELING 62 - ADMINISTRATIE DER PENSIOENEN

18.62.0 - Bestaansmiddelen	ngk	644,4	599,9	546,9	85
----------------------------	-----	-------	-------	-------	----

TOTAAL 18 MINISTERIE VAN FINANCIEN	ngk	65.760,4	61.733,4	58.321,4	89
	vk	50,1	0,0		
	ok	70,6		15,3	22

ngk : niet-gesplitste kredieten
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttingsgraad ordonnancering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

SECTIE 21 - PENSIOENEN**AFDELING 51 - ADMINISTRATIE DER PENSIOENEN (FINANCIEN)**

21.51.1 - Pensioenen en gelijkgestelde prestaties	ngk	113.016,4	112.947,0	112.924,0	100
Fonds : Overlevingspensioenen (oud 66.03 B)	fov	(33.165,9)	32.032,6		
	fon	(33.167,9)		31.954,9	

Fonds 21-1	Vastleggingen	Ordonnanceringen
Saldo op 1 januari 1992	376,4	407,4
Gerealiseerde ontvangsten	34.343,8	34.343,8
Beschikbaar 1992	34.720,2	34.751,2
Uitgaven	32.032,6	31.954,9
Saldo op 31 december 1992	2.687,6	2.796,3

21.51.2 - Vergoedingen en gelijkgestelde prestaties	ngk	14.924,3	14.677,5	14.666,0	98
---	-----	----------	----------	----------	----

21.51.3 - Kinderbijslagen	ngk	36,1	36,1	35,0	97
---------------------------	-----	------	------	------	----

21.51.5 - Pensioenen en gelijkgestelde prestaties van het personeel van de organismen van openbaar nut

Fonds : Rustpensioenen van het personeel van instellingen van openbaar nut (pensioenregime ingesteld door de wet van 28.4.1958) (oud 66.09 B)	fov	(3.260,8)	4.220,4		
	fon	(3.260,8)		4.220,4	

Fonds 21-2	Vastleggingen	Ordonnanceringen
Saldo op 1 januari 1992	- 918,6	- 918,6
Gerealiseerde ontvangsten	4.179,4	4.179,4
Beschikbaar 1992	3.260,8	3.260,8
Uitgaven	4.220,4	4.220,4
Saldo op 31 december 1992	- 959,6	- 959,6

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Dit organiek fonds dient voor de uitbetaling van de rustpensioenen van het personeel van de aangesloten instellingen van openbaar nut, bij toepassing van de wet van 28 april 1958 betreffende het pensioen van het personeel van die instellingen.

Het fonds wordt hoofdzakelijk gestijfd door de stortingen van de aangesloten instellingen, die jaarlijks onderling de pensioenlast verdelen op grond van hun huidige loonmassa. De schatkist heeft tot 1985 die tegemoetkomingen geprefinancierd, in die zin dat de instellingen zich ertoe beperkten de verschuldigde sommen betreffende een jaar slechts in de loop van het daarop volgende jaar terug te betalen. Om een einde te maken aan die prefinanciering heeft de Staat vanaf 1985 een overgangperiode ingesteld tijdens dewelke de aangesloten instellingen werden verplicht voorschotten te betalen. Om te voorkomen dat het financieel evenwicht van die instellingen zou worden verstoord, wordt die provisie slechts geleidelijk aangelegd door de pensioenlast jaarlijks te verhogen met een forfaitair som van 500 miljoen frank. De vorming van die provisie is evenwel nog niet voltooid zodat het fonds vooralsnog een onevenwicht vertoont tussen de ontvangsten en de uitgaven. De voorschotten van deze parastatale instellingen laten dus nog steeds niet toe de uitgekeerde pensioenen te dekken. Om die reden heeft artikel 4 van de organieke wet van 27 december 1990 houdende oprichting van de begrotingsfondsen, het fonds moeten toestaan om tot uiterlijk 31 december 1995 een debetsaldo te vertonen dat beperkt wordt tot het op 31 december 1990 bereikte bedrag. Dat debetsaldo zou vrij snel moeten kunnen zijn weggewerkt door de provisionele stortingen die aan die instellingen zijn opgelegd.

Uit het onderzoek blijkt dat de door de wet vastgestelde limiet voor de toegestane debetstand (545,7 miljoen volgens het op 31 december 1990 vastgestelde tekort) ruimschoots wordt overschreden en in vergelijking met 1991 nog toeneemt. Op 31 december 1992 vertoonde het fonds immers een negatief saldo van 959,6 miljoen frank, terwijl het debetsaldo op 31 december 1991 nog 918,6 miljoen frank bedroeg. In de verantwoording bij de administratieve begroting 1992 werd daarentegen nog verhoopt het tekort van 1991 per 31 december 1992 terug te schroeven tot 385,1 miljoen frank.

Zoals reeds in de voorafbeelding 1991 werd vermeld, is de overschrijding van de toegestane debetstand hoofdzakelijk te wijten aan de schulden van het Wegenfonds en door de pensioenlast uit het verleden van sommige parastatalen die ingevolge de staatshervorming naar de Gemeenschappen zijn overgeheveld.

Het onderzoek van de begrotingsresultaten van het fonds toont bijgevolg aan dat het aandeel dat de Staat in 1992 heeft moeten prefinancieren is toegenomen met meer dan 40 miljoen frank en dat deze uitgaven, die niet aan het voorafgaand visum van het Rekenhof zijn onderworpen - omdat het om vaste uitgaven gaat -, zonder budgettaire machtiging zijn uitgevoerd.

Totaal voor afdeling 51 :	ngk	127.976,8	127.660,6	127.625,0	100
	fov	(36.426,7)	36.253,0		
	fon	(36.428,7)		36.175,3	

AFDELING 52 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE SOCIALE ZEKERHEID (SOCIALE VOORZORG)

21.52.1 - Pensioenen en gelijkgestelde prestaties	ngk	49.177,8	49.177,8	49.099,6	100
21.52.2 - Vergoedingen en gelijkgestelde prestaties	ngk	69,9	69,9	2,1	3
21.52.3 - Kinderbijslagen	ngk	1.440,8	1.440,8	1.411,0	98
21.52.5 - Bestaanszekerheid	ngk	9.853,7	9.853,7	9.853,6	100
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	60.542,2	60.542,2	60.366,3	100

AFDELING 54 - BESTUURSAFDELING VOOR DE OORLOGSGETROFFENEN (VOLKSGEZONDHEID EN LEEFMILIEU)

21.54.1 - Pensioenen en gelijkgestelde prestaties	ngk	2.669,4	2.623,2	2.623,2	98
---	-----	---------	---------	---------	----

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	------------------------------------	--

21.54.2 - Vergoedingen en gelijkgestelde prestaties	ngk	62,9	63,5	63,5	101
---	-----	------	------	------	-----

Dit programma voorziet een niet-gesplitst krediet van 62,9 miljoen bestemd voor de uitvoering van het Belgisch-Duits akkoord van 21 september 1962 betreffende de vergoeding van oorlogsslachtoffers. Dit akkoord, dat werd goedgekeurd door de wet van 10 februari 1964 (B.S. van 25 maart 1964), regelt de schadeloosstelling van de oorlogsslachtoffers uit de gebieden tijdens de oorlog 1940-1945 aan de interne Duitse wetgeving onderworpen, die verplicht ingelijfd werden bij het Duitse leger en tijdens en ingevolge die inlijving een lichamelijke schade hebben geleden, of die rechthebbenden zijn van een slachtoffer overleden aan de gevolgen van zulk een lichamelijke schade.

In toepassing van dit akkoord kent de Belgische Staat deze personen een jaarlijkse vergoeding toe die gelijk is aan het verschil tussen de jaarlijkse bedragen van de burgerlijke oorlogspensioenen (1940-1945) en de jaarlijkse bedragen van de militaire oorlogspensioenen (vergoedingspensioenen) voor invaliden - verplicht ingelijfden en hun rechthebbenden.

Volgens de mededelingen van het departement is de lichte kredietoverschrijding (0,6 miljoen) te wijten aan een onderschatting van de kredieten. De dossiers worden onderzocht door een commissie waarvan de zittingen niet periodiek vastliggen, maar afhankelijk zijn van het aantal te onderzoeken dossiers. Door het feitelijk uitstellen van de behandeling van de dossiers ontstaat een achterstand die afhankelijk is van het aantal onderzochte dossiers en naargelang de ingangsdatum van de storting van de vergoeding. Deze procedure bemoeilijkt een juiste raming van de nodige kredieten.

21.54.3 - Kinderbijslagen	ngk	10,6	10,5	10,5	99
Totaal voor afdeling 54 :	ngk	2.742,9	2.697,2	2.697,2	98

AFDELING 55 - BESTUURSAFDELING VOOR DE SOCIALE ZAKEN (MIDDENSTAND)

21.55.1 - Pensioenen en gelijkgestelde prestaties	ngk	22.552,0	22.551,9	22.494,4	100
---	-----	----------	----------	----------	-----

AFDELING 56 - OVERIGE MINISTERIES (SOCIALE HULP AAN DE GEPENSIONEERDE AGENTEN VAN ALLE MINISTERIES)

21.56.1 - Pensioenen en gelijkgestelde prestaties	ngk	29,7	20,8	13,2	44
---	-----	------	------	------	----

TOTAAL 21 PENSIOENEN	ngk	213.843,6	213.472,7	213.196,1	100
	fov	(36.426,7)	36.253,0		
	fon	(36.428,7)		36.175,3	

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegepaste kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	------------------------------------	--

SECTIE 22 - MINISTERIE VAN MIDDENSTAND

AFDELING 03 - KABINET VAN DE MINISTER VAN MIDDENSTAND

22.03.0 - Werking van het Kabinet	ngk	0,6	0,6	0,6	100
-----------------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR MIDDENSTAND

22.11.0 - Werking van het Kabinet	ngk	11,6	11,5	11,4	98
-----------------------------------	-----	------	------	------	----

De onder voornoemd programma opgenomen kredieten zijn slechts bestemd om de uitgaven te dekken die noodzakelijk waren voor de werking van het vroegere Kabinet van de Staatssecretaris voor Middenstand tijdens de eerste maanden van het jaar.

De kredieten van de huidige Minister van KMO's en Landbouw zijn opgenomen in de Sectie 31 - Landbouw.

AFDELING 40 - ALGEMEEN SECRETARIAAT EN ADMINISTRATIE DER ALGEMENE DIENSTEN

22.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	220,7	218,0	199,6	90
----------------------------	-----	-------	-------	-------	----

AFDELING 52 - ADMINISTRATIE VAN DE REGLEMENTERING

22.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	214,7	209,9	197,6	92
	ok	0,4		0,3	75

AFDELING 53 - ADMINISTRATIE VOOR SOCIALE ZAKEN

22.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	98,6	98,6	90,7	92
----------------------------	-----	------	------	------	----

22.53.1 - Pensioenen	ngk	1.200,0	1.200,0	1.200,0	100
----------------------	-----	---------	---------	---------	-----

22.53.2 - Kinderbijslagen	ngk	4.983,1	4.983,1	4.983,1	100
---------------------------	-----	---------	---------	---------	-----

22.53.3 - Ziekte - invaliditeit	ngk	1,2	0,8	0,4	33
---------------------------------	-----	-----	-----	-----	----

Totaal voor afdeling 53 :	ngk	6.282,9	6.282,5	6.274,2	100
---------------------------	-----	---------	---------	---------	-----

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
AFDELING 54 - ADMINISTRATIE VOOR DE ECONOMISCHE EXPANSIE					
22.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	12,4	12,2	11,9	96
22.54.1 - Lasten van het verleden : hulp aan ondernemingen	ngk ok	16,6 27,8	16,6	16,6 19,3	100 69
Totaal voor afdeling 54 :	ngk ok	29,0 27,8	28,8	28,5 19,3	98 69
TOTAAL 22 MINISTERIE VAN MIDDENSTAND	ngk ok	6.759,5 28,2	6.751,3	6.711,9 19,6	99 70

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
---	--	-----------------------------	---------------------------------	------------------------------------	--

SECTIE 23 - MINISTERIE VAN TEWERKSTELLING EN ARBEID

AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN TEWERKSTELLING EN ARBEID

23.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	67,6	57,5	44,5	66
-----------------------------------	-----	------	------	------	----

AFDELING 40 - SECRETARIAAT-GENERAAL EN ALGEMENE ADMINISTRATIEVE DIENSTEN

23.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	518,9	545,6	480,5	93
	ok	23,2		20,1	87

Een aantal bestaansmiddelenprogramma's van deze departementale sectie vertonen een overschrijding aan vastleggingen op de toegekende kredieten. Het gaat hierbij steeds om personeelsuitgaven veroorzaakt door de betaling buiten visum van vaste uitgaven door de Centrale Dienst voor de Vaste Uitgaven (CDVU). Een herverdeling in maart 1993 heeft de kredieten op sommige basisallocaties verhoogd, waardoor een aantal overschrijdingen zijn verdwenen. Niettemin blijven voor de volgende programma's nog steeds een teveel aan vastleggingen opgenomen in de tabel 3.1. ; het betreft de programma's 23.40.0 (secretariaat-generaal), 23.51.0 (collectieve arbeidsbetrekkingen), 23.54.0 (arbeidsveiligheid), 23.55.0 (arbeidshygiëne en -geneeskunde) en 23.57.0 (arbeidsbetrekkingen en -reglementeringen).

23.40.1 - Internationale samenwerking	ngk	115,7	111,0	94,2	81
---------------------------------------	-----	-------	-------	------	----

23.40.2 - Studies	ngk	31,6	29,7	0,1	0
-------------------	-----	------	------	-----	---

Het initiële krediet van 0,6 miljoen frank op dit programma werd, door het koninklijk besluit van 16 november 1992 houdende de gedeeltelijke verdeling van het interdepartementaal provisioneel krediet ingeschreven op het programma 11.55.1, verhoogd met 31 miljoen frank om uitgaven te ordonnanceren voortspuitend uit het zogenaamde "contract met de burger" (gelijke kansen). De late toewijzing van de kredieten verklaart wellicht de zeer lage benuttigingsgraad van dit programma voor het begrotingsjaar 1992.

Totaal voor afdeling 40 :	ngk	666,2	686,3	574,8	86
	ok	23,2		20,1	87

AFDELING 51 - DIENST VAN DE COLLECTIEVE ARBEIDSBETREKKINGEN

23.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	144,3	145,7	142,1	98
----------------------------	-----	-------	-------	-------	----

23.51.1 - Sociaal overleg en sociale bemiddeling	ngk	79,8	79,8	79,7	100
--	-----	------	------	------	-----

Totaal voor afdeling 51 :	ngk	224,1	225,5	221,8	99
---------------------------	-----	-------	-------	-------	----

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	------------------------------------	--

AFDELING 52 - COMMISSARIAAT-GENERAAL VOOR DE BEVORDERING VAN DE ARBEID

23.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	26,0	25,9	24,1	93
23.52.1 - Acties ten gunste van de sociale, morele en intellectuele promotie van de werknemers	ngk	116,8	116,8	113,2	97
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	142,8	142,7	137,3	96

AFDELING 53 - STUDIEDIENST

23.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	41,7	41,6	40,4	97
----------------------------	-----	------	------	------	----

AFDELING 54 - ADMINISTRATIE VAN DE ARBEIDSVEILIGHEID

23.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	315,9	320,2	290,0	92
23.54.1 - Controle, reglementering en aanmoediging van de arbeidsveiligheid	ngk	0,9	0,7	0,0	0
23.54.2 - Technische veiligheid van kerninstallaties					
Fonds : Technische veiligheid van kerninstallaties	fov fon	(465,4) (195,4)	298,5	25,0	

Fonds 23-1	Vastleggingen	Ordonnanceringen
Saldo op 1 januari 1992	502,6	513,0
Gerealiseerde ontvangsten	85,7	85,7
Beschikbaar 1992	588,3	598,7
Uitgaven	298,5	25,0
Saldo op 31 december 1992	289,8	573,7

Totaal voor afdeling 54 :	ngk fov fon	316,8 (465,4) (195,4)	320,9 298,5	290,0 25,0	92
----------------------------------	-------------------	-----------------------------	----------------	---------------	----

AFDELING 55 - ADMINISTRATIE VAN DE ARBEIDSHYGIENE EN -GENEESKUNDE

23.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	178,3	180,2	147,6	83
23.55.1 - Reglementering en controle - Aanmoediging van de hygiëne in de werkplaatsen en van de gezondheid der werknemers	ngk	0,2	0,1	0,0	0
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	178,5	180,3	147,6	83

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	-------------------------------------	---

**AFDELING 56 - ADMINISTRATIE VAN DE WERKGELEGENHEID EN
DIENST VAN HET BIJZONDER TIJDELIJK KADER
(B.T.K.)**

23.56.0 - Bestaansmiddelen	ngk	144,3	144,2	139,4	97
23.56.1 - Sociale promotie van de werknemers	ngk	785,0	785,0	768,3	98
Fonds : Betaald educatief verlof	fov	(770,0)	770,0		
	fon	(770,0)		648,0	

Fonds 23-2	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	101,9	102,3
Gerealiseerde ontvangsten	736,0	736,0
Beschikbaar 1992	837,9	838,3
Uitgaven	770,0	648,0
Saldo op 31 december 1992	67,9	190,3

23.56.2 - Werkloosheidsuitkeringen	ngk	2.633,5	2.610,2	2.610,2	99
------------------------------------	-----	---------	---------	---------	----

Dit programma bevat hoofdzakelijk een niet-gesplitst krediet van 2.442 miljoen frank voor de staatstoelage aan de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening (RVA) in verband met de werkloosheid en de werkgelegenheid. Die toelage vangt het verschil op tussen de ontvangsten en de uitgaven die de RVA heeft bij de uitoefening van haar taak in deze materie. De uitgaven bestaan hoofdzakelijk uit het doorstorten van maandelijkse voorschotten aan de verschillende uitbetalingsinstellingen.

In de geamendeerde algemene uitgavenbegroting 1992 werd voor 1992 een aangroei van de volledige uitkeringsgerechtigde werklozen verwacht met 23.000 eenheden. Nochtans werd het totale daartoe voorziene bedrag aan werkloosheidsuitkeringen van 155.158 miljoen frank op het begrotingsconclaaf teruggedrongen tot 141.078 miljoen frank, wat een besparing van 14.080 miljoen frank opleverde.

Een van de concrete besparingsmaatregelen daartoe (12.000 miljoen frank) betrof de "kalender voorschotten RVA aan de uitbetalingsinstellingen". Deze maatregel kwam er op neer dat de RVA de toelage van de maand december 1992 pas in het begin van de maand januari 1993 zou storten. Tevens werden de uitbetalingsinstellingen ertoe gemachtigd beroep te doen voor de nodige bedragen op een kredietlijn (lening) bij hun bankinstellingen. De interesten van deze operatie zouden echter ten laste vallen van de RVA.

Het Rekenhof heeft reeds naar aanleiding van het onderzoek van het ontwerp van staatsbegroting voor 1992 kritiek geuit op deze praktijk, aangezien deze maatregel bezwaarlijk als een werkelijke besparing kon worden beschouwd.

Uit het onderzoek is inderdaad gebleken dat de verschillende uitbetalingsinstellingen voor de periode 30 december 1992 tot 7 januari 1993 een beroep hebben moeten doen op een gezamenlijke kredietlijn van 10.063 miljoen frank, waarop interesten zijn betaald (ten laste van de RVA) voor een totaalbedrag van 19,9 miljoen frank.

De voorlopige uitvoeringsrekening van 18 januari 1993 van de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening vertoont per einde 1992 een overschot aan ontvangsten van 2.590,6 miljoen frank, terwijl deze zonder de doorgevoerde doorschuifoperatie een tekort had moeten vertonen van 7.472,4 miljoen frank.

Uit de begrotingsvooruitzichten voor 1993 (wetsontwerp houdende algemene uitgavenbegroting 1993, Parl. Doc., Kamer, nr. 664/1-91/92 (B.Z.), blz. 226 ; algemene toelichting, Parl. Doc., Kamer nr. 663/1-91/92 (B.Z.), blz. 140 en volgende) blijkt duidelijk dat een gelijkaardige operatie gepland is einde 1993.

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's		Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
23.56.3 - Bruggpensioenen	ngk	8.213,4	8.212,1	8.212,1	100
23.56.4 - Hertewerkstelling	ngk	8.248,8	8.206,9	8.062,5	98
Fonds : Tewerkstellingsfonds	fov	(2.905,2)	2.224,4		
	fon	(2.425,2)		1.328,9	

Fonds 23-3	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	1.712,4	2.151,9
Gerealiseerde ontvangsten	1.892,7	1.892,7
Beschikbaar 1992	3.605,1	4.044,6
Uitgaven	2.224,4	1.328,9
Saldo op 31 december 1992	1.380,7	2.715,7

In het kader van de hertewerkstelling bestaan op nationaal vlak nog twee programma's, namelijk met betrekking tot de gesubsidieerde contractuelen in de nationale openbare sector en de vergoedingen voor de loopbaanonderbreking.

De basisallocatie 42.11 voorziet in een niet-gesplitst krediet van 874,4 miljoen frank voor de uitgaven inherent aan de aanwerving van gesubsidieerde contractuelen. Dit krediet werd volledig aangewend.

De basisallocatie 42.09 voorziet in een toelage aan de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening van 7.175,1 miljoen frank, gevormd door het verschil in de geraamde uitgaven (7.327,4 miljoen) en ontvangsten (152,3 miljoen) inzake de programma's van hertewerkstelling. Van deze geraamde uitgaven was 7.166 miljoen frank bestemd voor de loopbaanonderbreking.

Uit de uitvoeringsrekening van de RVA blijkt dat voor de hertewerkstelling in 1992 door de RVA 6.698,1 miljoen frank werd uitgegeven (waarvan 6.644,5 miljoen voor loopbaanonderbreking) en 177,9 miljoen frank werd ontvangen. Verhoogd met de staatstoelage van 7.175,1 miljoen frank bedragen de ontvangsten in totaal 7.353,0 miljoen frank. De rekening vertoont bijgevolg een overschot van 654,9 miljoen frank voor de hertewerkstelling.

Het organiek fonds 23-3 verbonden aan dit programma voorziet variabele kredieten voor de aanwending van de bijkomende loonmatiging voor de tewerkstelling en vervult een viervoudige functie, met name :

- voor de financiering van de werkloosheid, door de bijdragen van de werkgevers die in 1983 geen akkoord hadden gesloten in het raam van de 5-3-3 inspanning of later geen gelijkwaardig akkoord. In de loop van 1992 werden ontvangsten geboekt voor een bedrag van 1.118,0 miljoen, waarvan 1.075,0 miljoen werd betaald ;
- voor de ondersteuning van de bevordering van de tewerkstelling in de ziekenhuizen en M.P.I.'s in uitvoering van de koninklijke besluiten van 2 augustus 1985 en 21 januari 1987 houdende maatregelen tot bevordering van de tewerkstelling in de non-profitsector. Er werden geen ontvangsten geboekt, terwijl slechts een bedrag van 77,9 miljoen werd geordonnanceerd ;
- voor de ondersteuning van de initiatieven tot bevordering van de tewerkstelling van de risicogroepen, met de 0,18 procent bijdrage van de werkgevers die zelf geen gelijkwaardige inspanning hebben voorzien. Een bedrag van 774,7 miljoen werd als ontvangst geboekt, terwijl de uitgaven 176,0 miljoen bedragen ;
- voor een bijkomende tewerkstelling bij de diensten bijzondere jeugdzorg, door een 2 procent recyclage van de loonmassa van deze diensten. In 1992 werden hiervoor geen verrichtingen geregistreerd.

Samengevat zijn in 1992 voor dit organiek fonds 1.892,7 miljoen frank ontvangsten geboekt, terwijl uitgaven werden geordonnanceerd voor een bedrag van 1.328,9 miljoen frank.

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
---	--	-----------------------------	---------------------------------	------------------------------------	--

23.56.6 - Hulp EGKS	ngk	152,8	152,8	152,8	100
23.56.8 - Financiële tegemoetkomingen aan de Gewesten	ngk	12.597,4	12.597,4	12.597,4	100
23.56.9 - Europees sociaal fonds					
Fonds : Belgisch Europees sociaal fonds	fov	(423,8)	334,0		
	fon	(423,8)		254,6	

Fonds 23-4	Vastleggingen	Ordonnanceringen
Saldo op 1 januari 1992	257,0	257,6
Gerealiseerde ontvangsten	256,2	256,2
Beschikbaar 1992	513,2	513,8
Uitgaven	334,0	254,6
Saldo op 31 december 1992	179,2	259,2

Totaal voor afdeling 56 :	ngk	32.775,2	32.708,6	32.542,7	99
	fov	(4.099,0)	3.328,4		
	fon	(3.619,0)		2.231,5	

**AFDELING 57 - ADMINISTRATIE VAN DE ARBEIDSBETREKKINGEN
EN -REGLEMENTERING**

23.57.0 - Bestaansmiddelen	ngk	433,9	438,8	385,3	89
----------------------------	-----	-------	-------	-------	----

AFDELING 58 - WETENSCHAPSBELEID

23.58.5 - Studies	ngk	9,0	9,0	0,9	10
-------------------	-----	-----	-----	-----	----

TOTAAL 23 MINISTERIE VAN TEWERKSTELLING EN ARBEID	ngk	34.855,8	34.811,2	34.385,3	99
	ok	23,2		20,1	87
	fov	(4.564,4)	3.626,9		
	fon	(3.814,4)		2.256,5	

ngk : niet-gesplitste kredieten
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancerings (4)	Benuttigingsgraad ordonnancerings (5)
SECTIE 24 - MINISTERIE VAN SOCIALE VOORZORG					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN SOCIALE ZAKEN					
24.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	87,1	91,6	70,6	81
AFDELING 02 - KABINET VAN DE MINISTER VAN PENSIOENEN					
24.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	92,1	95,2	58,8	64
AFDELING 03 - KABINET VAN DE MINISTER VAN INSTITUTIONELE HERVORMINGEN					
24.03.0 - Werking van het Kabinet	ngk	0,1	0,1	0,0	0
AFDELING 12 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR PENSIOENEN					
24.12.0 - Werking van het Kabinet	ngk	15,5	16,7	12,7	82
AFDELING 40 - SECRETARIAAT-GENERAAL EN ADMINISTRATIEVE DIENSTEN, ALGEMENE DIRECTIE VAN DE STUDIEN EN SOCIALE PROGRAMMATIE					
24.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	672,0	604,1	410,6	61
	ok	49,9		47,6	95

De relatief lage benuttigingsgraad van het niet-gesplitst krediet vindt zijn oorsprong in de blokkering van het project PRESOC, dat tot heden toe niet de verwachte resultaten heeft opgeleverd.

Dit project bestaat in het op punt stellen van een informatica-instrument bestemd voor het beheer van de sociale zekerheid der werknemers. Het maakt simulaties mogelijk in functie van verschillende demografische, economische en sociale parameters.

In de begroting 1992 werden volgende kredieten voorzien voor de realisatie van dit project : 66,5 miljoen fr., vervat in de 305,5 miljoen van de basisallocatie 12.01 (bestendige uitgaven voor de aankoop van niet-duurzame goederen en van diensten) en 16 miljoen fr., vervat in de 46,5 miljoen van de basisallocatie 74.01 (uitgaven voor de aankoop van duurzame roerende goederen)

In de loop van het jaar werd er echter een einde gemaakt aan de overeenkomst tussen het departement en de firma, belast met de begeleiding en het beheer van het project, omdat de bekomen resultaten niet beantwoordden aan de verwachtingen.

Bijgevolg werd er ten laste van de basisallocatie 12.01 slechts 20,5 miljoen uitgegeven in het kader van dit project, van de 16 miljoen voorzien op de basisallocatie 74.01 werd niets uitgegeven.

Er dient opgemerkt dat, ingevolge de omzendbrief van de Minister van Begroting van 15 december 1992 betreffende de voorbereiding van de begrotingscontrole 1993, dit project het voorwerp zou uitmaken van een bijzonder onderzoek.

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
AFDELING 51 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE SOCIALE ZEKERHEID					
24.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	338,9	298,1	274,9	81
24.51.1 - Ziekte	ngk	131.592,0	131.565,9	131.027,1	100
24.51.2 - Invaliditeit	ngk	18.412,5	18.412,5	18.412,5	100
24.51.4 - Arbeidsongevallen en beroepsziekten	ngk	1,1	1,1	0,2	18
Fonds : Financiering van de controle van de wets- verzekeraars	fov fon	(33,6) (33,6)	22,6	19,1	

Fonds 24-1	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	49,3	64,7
Gerealiseerde ontvangsten	2,1	2,1
Beschikbaar 1992	51,4	66,8
Uitgaven	22,6	19,1
Saldo op 31 december 1992	28,8	47,7

Dit fonds is bestemd om de uitgaven te dekken die het gevolg zijn van het toezicht op en de controle van de verzekeringsinstellingen, alsook van de werkzaamheden in het kader van de opmaak van de arbeidsongevallenstatistieken. Deze kosten worden gedragen door de verzekeringsinstellingen, die gehouden zijn jaarlijks een bijdrage te betalen tot beloop van ten hoogste 3 per duizend van de sommen die zij als vergoeding voor de schade voortspruitende uit arbeidsongevallen betaald hebben.

In principe moet, sinds 1991 een voorlopige bijdrage, vastgesteld in functie van de voorziene uitgaven van het fonds, worden gestort vóór het begin van elk dienstjaar (artikel 53 van de wet van 20 juli 1991 houdende sociale en diverse bepalingen).

In 1991 heeft het fonds bijgevolg de bijdragen geïnd voor 1991 en 1992, hetzij een totaal bedrag van 66,8 miljoen fr. Daarentegen heeft het departement, in afwijking van het wettelijk voorschrift, afgezien van de vervroegde inning van de voorlopige bijdragen voor 1993, daar deze slechts werden vastgesteld bij ministerieel besluit van 11 december 1992, gepubliceerd in het Staatsblad van 23 januari 1993.

Dit verklaart het laag niveau van de inkomsten '92. Volgens informatie ingewonnen bij het departement, liet het beschikbaar saldo op het fonds toe af te zien van de vervroegde inning van de bijdragen '93.

Per 31 december 1992 blijft er inderdaad een belangrijk positief saldo over en dit om volgende redenen :

1) In 1991 werden de kosten voor het personeel, belast met de controle van de verzekeringsinstellingen (zo'n een twaalfstal personen), door de Centrale Dienst der Vaste Uitgaven niet aangerekend ten laste van het fonds, maar wel ten laste van het programma 24 51.0 (Bestaansmiddelen) (± 10 miljoen). Tot heden toe werden er geen instructies gegeven om deze kosten aan te rekenen op het fonds. Een mogelijke oplossing bestaat erin, in het beschikking gedeelte van de begrotingswet, een desaffectatie te voorzien van de ontvangsten van het fonds ten belope van dit bedrag. In 1992 werd er op correcte wijze aangerekend.

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

2) De kosten veroorzaakt door de opmaak van statistieken, opgesteld door het Nationaal Instituut voor de Statistiek, werden in de begrotingen 1991 en 1992 geraamd op respectievelijk 7,9 en 8,2 miljoen frank. Het N.I.S. heeft in 1992 een faktuur overgemaakt van 10,8 miljoen frank voor de opmaak van statistieken in 1991. De Inspectie van Financiën heeft zich evenwel verzet tegen de betaling van deze faktuur omdat dit Instituut noch in 1991, noch in 1992, enige statistiek zou geleverd hebben.

3) De kosten voor de huur van de gebouwen, bezet door de controlediensten, werden in 1992 niet op het fonds aangerekend, ingevolge het feit dat, sinds dat jaar, de huurlasten gedragen worden door de Regie der Gebouwen en dat geen enkele instructie werd gegeven om die bewuste bedragen te storten aan de Regie.

Het beheer van het fonds voor de financiering van de controle van de wetsverzekeraars beantwoordt dus niet aan de wettelijke vereisten, aangezien, enerzijds, bepaalde kosten tot heden toe niet ten laste werden gelegd van het fonds (bezoldigingen 1991, huurlasten 1992, statistieken) en, anderzijds, de bijdragen verschuldigd voor het dienstjaar 1993 niet vervroegd werden geïnd, zoals bepaald in artikel 53 van de hierboven vermelde wet van 20 juli 1991.

Noteren we tenslotte dat, in de administratieve begroting, twee basisallocaties voorkomen bestemd voor uitgaven ten laste van het fonds die geen betrekking blijken te hebben noch op de controle, noch op de statistieken. Het betreft de basisallocatie 51.41.12.29 "Organisatie van Studiedagen, deelneming ; diverse tussenkomsten, informatie en propaganda betreffende de verschillende takken van de sociale zekerheid" (voorzien bedrag : 0,5 miljoen) en de basisallocatie 51.41.33.14 "Toelagen aan organismen, instellingen, verenigingen en groeperingen die deelnemen aan de bevordering van de sociale vooruitgang" (voorzien bedrag : 0,1 miljoen). Slechts een bedrag van 19.032 frank werd geordonnanceerd ten laste van de basisallocatie 12.29.

24.51.5 - Inning van de sociale zekerheidsbijdragen	ngk	11.862,2	11.862,2	11.862,2	100
24.51.6 - Overzeese sociale zekerheid	ngk	2.546,0	2.546,0	2.546,0	100
24.51.8 - Aanmoediging voorhuwelijkssparen	ngk	4,4	4,4	4,4	100
24.51.9 - Diversen	ngk	29,1	29,1	0,0	0
Totaal voor afdeling 51 :	ngk fov fon	164.786,2 (33,6) (33,6)	164.719,3 22,6	164.127,3 19,1	100

AFDELING 52 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE GEZINSBIJSLAG EN UITKERINGEN AAN MINDER-VALIDEN

24.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	384,9	359,2	337,9	88
24.52.2 - Geneeskundige onderzoeken van gehandicapten	ngk	44,1	44,1	25,9	59
24.52.3 - Betalingen van de tegemoetkomingen aan de gehandicapten	ngk	33.976,5	33.976,5	32.283,3	95
24.52.4 - Reglementering inzake kinderbijslag en voogdij over kassen voor kinderbijslagen	ngk	39,0	32,1	21,2	54
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	34.444,5	34.411,9	32.668,3	95

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
AFDELING 53 - WETENSCHAPSBELEID					
24.53.5 - Wetenschappelijk onderzoek	ngk	11,0	9,9	0,3	3
TOTAAL 24 MINISTERIE VAN SOCIALE VOORZORG					
	ngk	200.108,5	199.948,8	197.348,6	99
	ok	49,9		47,6	95
	fov	(33,6)	22,6		
	fon	(33,6)		19,1	

ngk : niet-gesplitste kredieten
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancerings (4)	Benuttigingsgraad ordonnancerings (5)
SECTIE 25 - MINISTERIE VAN VOLKSGEZONDHEID EN LEEFMILIEU					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN MAATSCHAPPELIJKE INTEGRATIE, VOLKSGEZONDHEID EN LEEFMILIEU					
25.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	53,4	53,3	31,0	58
AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR VOLKSGEZONDHEID EN GEHANDICAPTENBELEID					
25.11.0 - Werking van het Kabinet	ngk	21,4	20,1	17,5	82
AFDELING 12 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR LEEFMILIEU EN MAATSCHAPPELIJKE EMANCIPATIE					
25.12.0 - Werking van het Kabinet	ngk	46,4	46,6	35,4	76
De overschrijding van de vastleggingen doet zich voor op de basisallocatie 11.02 "Bezoldigingen en vergoedingen van de kabinetsleden".					
AFDELING 40 - ALGEMEEN SECRETARIAAT EN BESTUURS-AFDELING VOOR DE ALGEMENE DIENSTEN					
25.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	633,7	626,2	530,5	84
25.40.1 - Internationale betrekkingen inzake onderzoek, vorming en bijdragen aan internationale organismen	ngk	185,9	175,3	26,9	14
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	819,6	801,5	557,4	68
AFDELING 51 - BESTUURSAFDELING DER VOLKSGEZONDHEID					
25.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	178,5	174,5	170,2	95
25.51.1 - Beheer van dringende hulp	ngk	309,2	264,3	67,2	22
	vk	9,5	0,0		
	ok	7,2		0,0	0
25.51.2 - Profylaxis en opvoeding	ngk	21,7	20,8	15,5	71
	ok	11,0		10,8	98

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's		Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)

25.51.3 - Inspectie van voedingsmiddelen	ngk	109,4	109,3	98,2	90
25.51.4 - Toezicht op de commercialisering van geneesmiddelen	ngk	12,0	6,5	3,9	33
Fonds : Uitgaven voortvloeiend uit de toepassing van de wet op de geneesmiddelen (oud 66.11 A) (wet van 5 januari 1976, art. 152)	fov	(96,4)	125,4		
	fon	(129,3)		115,4	

Fonds 25-1	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	30,1	63,0
Gerealiseerde ontvangsten	66,3	66,3
Beschikbaar 1992	96,4	129,3
Uitgaven	125,4	115,4
Saldo op 31 december 1992	- 29,0	13,9

25.51.8 - Hoge Gezondheidsraad	ngk	3,1	2,4	0,8	26
Totaal voor afdeling 51 :	ngk	633,9	577,8	355,8	56
	vk	9,5	0,0		
	ok	18,2		10,8	59
	fov	(96,4)	125,4		
	fon	(129,3)		115,4	

AFDELING 52 - BESTUURSAFDELING VOOR DE SOCIALE GENEESKUNDE

25.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	260,9	255,8	253,9	97
25.52.1 - Medisch beheer personeel der openbare diensten	ngk	264,8	263,4	239,2	90
25.52.2 - Geneeskundige expertises	ngk	22,2	22,2	8,7	39
Fonds : Rode Kruis van België (oud artikel 66.10 A) (wet van 7 augustus 1974)	fov	(165,0)	161,3		
	fon	(165,0)		160,0	

Fonds 25-2	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	63,1	83,9
Gerealiseerde ontvangsten	159,2	159,2
Beschikbaar 1992	222,3	243,1
Uitgaven	161,3	160,0
Saldo op 31 december 1992	61,0	83,1

25.52.4 - Stockage en verdeling van bloed	vk	5,0	5,0		
	ok	5,0		0,0	0

(in miljoenen frank)

Secies, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)
25.52.6 - Medisch-sociale voorzorg	ngk	30,9	29,5	2,0	6
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	578,8	570,9	503,8	87
	vk	5,0	5,0		
	ok	5,0		0,0	0
	fov	(165,0)	161,3		
	fon	(165,0)		160,0	
AFDELING 53 - BESTUURSAFDELING DER VERZORGINGS- INSTELLINGEN					
25.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	122,8	120,4	115,4	94
25.53.1 - Hospitalisaties	ngk	29.529,4	29.498,7	29.045,1	98
	ok	12,5		12,5	100
25.53.3 - Organisatie geneeskundepraktijk	ngk	4,6	4,5	0,2	4
Totaal voor afdeling 53 :	ngk	29.656,8	29.623,6	29.160,7	98
	ok	12,5		12,5	100
AFDELING 54 - BESTUURSAFDELING VOOR HET MAATSCHAPPE- LIJK WELZIJN					
25.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	60,4	60,4	57,7	96
25.54.1 - Bestaanszekerheid	ngk	4.774,7	4.770,4	4.292,8	90
	ok	9,6		8,4	88
25.54.2 - Medisch-sociale pedagogische zorgen aan gehandicapten (persoonsgebonden materies)	ngk	238,0	238,0	0,0	0
25.54.4 - Maatschappelijke emancipatie	ngk	66,2	62,4	5,6	8
25.54.5 - Opvang vluchtelingen	ngk	3.140,2	3.131,2	3.025,5	96
	ok	0,1		0,0	0
Totaal voor afdeling 54 :	ngk	8.279,5	8.262,4	7.381,6	89
	ok	9,7		8,4	87
AFDELING 55 - BESTUURSAFDELING VOOR DE OORLOGS- GETROFFENEN					
25.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	54,7	54,6	49,9	91
25.55.1 - Oorlogsgetroffenen	ngk	3.629,6	3.629,3	3.339,9	92
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	3.684,3	3.683,9	3.389,8	92

(in miljoenen frank)

Secies, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
--	--	-----------------------------	---------------------------------	-------------------------------------	---

AFDELING 57 - LEEFMILIEUBELEID

25.57.1 - Toezicht op het leefmilieu (water, lucht, geluid, geur)	ngk	125,8	118,2	26,3	21
	vk	25,0	0,6		
	ok	34,5		26,2	76

Het vastleggingskrediet van 25 miljoen frank was bestemd voor de vernieuwing van het nationaal gegevensverwerkingscentrum inzake vervuiling (NDPC : National Data Processing Center) ; dit centrum wordt beheerd door het Instituut voor Hygiëne en Epidemiologie en het Koninklijk Meteorologisch Instituut.

Er werd een offerteaanvraag opgezet waarop twee offertes werden ingediend. De opdracht werd echter niet toegewezen vermits de goedkoopste offerte het krediet met 4,4 miljoen frank overtrof.

Er dient te worden opgemerkt dat "de specifieke aankopen met het oog op de bescherming van het leefmilieu, hoofdzakelijk voor de meetnetten en de herstructurering van de meetnetten" nochtans als een prioriteit van dit programma werd ingeschreven (algemene uitgavenbegroting, oorspronkelijk ingediende tekst, blz. 296). Deze prioriteit werd eveneens hernomen in de begroting 1993, maar, in de administratieve begroting werd de basisallocatie met betrekking tot dit project beperkt tot 15 miljoen frank. Volgens de mededelingen van het departement kon de vooropgestelde investering uiteindelijk niet worden gerealiseerd.

25.57.2 - Toezicht radio-activiteit	ngk	20,3	19,0	7,6	37
Fonds : bescherming tegen ioniserende	fov	(390,0)	351,3		
stralingen (K.B. van 25 mei 1982)	fon	(174,8)		80,1	
(oud artikel 66.22.A)					

Fonds 25-3	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	305,0	355,6
Gerealiseerde ontvangsten	85,8	85,8
Beschikbaar 1992	390,8	441,4
Uitgaven	351,3	80,1
Saldo op 31 december 1992	39,5	361,3

25.57.3 - Nationale waterbouwkundige realisaties en stedelijke ontwatering	ngk	10,7	10,3	4,5	42
25.57.4 -	ngk	0,0	4,2	4,2	0

Dit programma omvatte tot 1990 de kredieten bestemd voor het Mathematisch Model van de Noordzee. Vanaf 1991 zijn deze kredieten ondergebracht in het programma 25.58.5. Net zoals vorig jaar heeft de Centrale Dienst voor de Vaste Uitgaven nog uitgaven aangerekend op dit programma, dat niet meer voorzien was in de begroting 1992.

(in miljoenen frank)

Secies, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
25.57.5 - Cel leefmilieu	ngk	8,9	6,2	2,7	30
	vk	250,0	249,6		
	ok	12,0		2,8	23
Totaal voor afdeling 57 :	ngk	165,7	157,9	45,3	27
	vk	275,0	250,2		
	ok	46,5		29,0	62
	fov	(390,0)	351,3		
	fon	(174,8)		80,1	
AFDELING 58 - WETENSCHAPSBELEID					
25.58.1 - Research-Development Nationaal	ngk	176,7	172,4	161,9	92
25.58.2 - Research-Development Internationaal	ngk	25,5	24,7	0,0	0
25.58.3 - Wetenschappelijke Inrichting (I.H.E)	ngk	346,8	340,6	294,1	85
	vk	15,0	1,7		
	ok	18,3		11,3	62
Het vastleggingskrediet van 15 miljoen frank was bestemd voor het inrichten van de laboratoria van het Instituut voor Hygiëne en Epidemiologie. Deze werken werden niet uitgevoerd ingevolge het vooruitzicht van een spoedige verhuizing van het Instituut.					
25.58.5 - Noordzeebeleid	ngk	136,7	132,2	69,2	51
Totaal voor afdeling 58 :	ngk	685,7	669,9	525,2	77
	vk	15,0	1,7		
	ok	18,3		11,3	62
AFDELING 59 - LASTEN VAN HET VERLEDEN					
25.59.1 - Fonds bouw ziekenhuizen - flats	ngk	2.225,4	2.222,9	2.187,3	98
25.59.2 - Pasteur-Instituut	ngk	24,8	23,8	23,4	94
25.59.3 - Lasten van het verleden	ngk	2.061,4	2.020,8	2.020,7	98
	vk	100,0	99,0		
	ok	751,6		370,1	49
25.59.5 - Geestelijke gezondheid	ngk	200,0	200,0	0,0	0
Totaal voor afdeling 59 :	ngk	4.511,6	4.467,5	4.231,4	94
	vk	100,0	99,0		
	ok	751,6		370,1	49
TOTAAL 25 MINISTERIE VAN VOLKSGEZONDHEID EN LEEFMILIEU	ngk	49.137,1	48.935,4	46.234,9	94
	vk	404,5	355,9		
	ok	861,8		442,1	51
	fov	(651,4)	638,0		
	fon	(469,1)		355,5	

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttigingsgraad ordonnancering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

SECTIE 31 - MINISTERIE VAN LANDBOUW

AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN K.M.O.'s EN LANDBOUW

31.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	64,0	62,7	34,4	54
-----------------------------------	-----	------	------	------	----

AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR LANDBOUW

31.11.0 - Werking van het Kabinet	ngk	17,2	18,5	18,0	105
-----------------------------------	-----	------	------	------	-----

De overschrijding van de kredieten voor dit programma is veroorzaakt door de aanrekening van vaste uitgaven, bestemd voor de bezoldiging en de vergoeding van de kabinetsleden (basisallocatie 11.02).

AFDELING 40 - SECRETARIAAT-GENERAAL EN BESTUUR DER ALGEMENE DIENSTEN

31.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	273,0	272,2	242,5	89
	ok	7,5		5,2	69
31.40.1 - Studies en documentatie	ngk	60,4	60,4	60,2	100
Totaal voor afdeling 40 :	ngk	333,4	332,6	302,7	91
	ok	7,5		5,2	69

AFDELING 51 - BESTUUR VAN LAND- EN TUINBOUW

31.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	416,9	416,2	374,5	90
31.51.2 - Technische vulgarisatie	ngk	45,3	44,1	1,4	3

Dit programma vertoont traditioneel een lage benuttigingsgraad, omwille van de soort maatregelen die hier worden gefinancierd. De belangrijkste activiteiten zijn de demonstratieproeven (5,6 miljoen) en de toelagen aan de proeftuinen (37,4 miljoen). Dergelijke activiteiten worden gefinancierd op basis van jaarlijkse programma's, die pas geëvalueerd worden na uitvoering ervan.

De uitzonderlijk lage benuttigingsgraad in 1992 (3%) is hoofdzakelijk te wijten aan de zeer late publicatie (8 december 1992) van het gewijzigde koninklijk besluit van 29 oktober 1992 betreffende de erkenning en de subsidiëring van tuinbouwproeftuinen en -centra.

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's		Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttingsgraad ordonnancering
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
31.51.3 - Bescherming tegen schadelijke organismen	ngk	8,3	7,6	0,4	5
31.51.4 - Verbetering van de bedrijven	ngk	8,0	8,0	6,7	84
31.51.5 - Algemene landbouwproblemen	ngk	5,6	5,1	2,7	48
31.51.6 - Lasten van het verleden	ngk	1,7	1,6	1,6	94
31.51.7 - Bescherming van kweekprodukten	ngk	1,9	1,9	1,9	100
Totaal voor afdeling 51 :	ngk	487,7	484,5	389,2	80

AFDELING 52 - BESTUUR VEETEELT EN DIERGENEESKUNDIGE DIENST

31.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	269,2	264,5	237,8	88
	vk	25,0	1,5		
	ok	35,8		0,0	0

Het vastleggingskrediet van 25 miljoen frank was enerzijds bestemd voor de constructie, inrichting en uitrusting van inspectieposten aan de buitengrenzen van de E.G. (7,5 miljoen) en anderzijds voor het SANITEL-project.

De vastlegging van 1,5 miljoen betreft het project SANITEL. Er dient vermeld te worden dat de totale vastleggingen voor dit project, dat een geautomatiseerde, permanente inventaris van de rundveestapel behelst, tot op vandaag 93,8 miljoen frank bedragen. In de begroting 1993 worden nog 17,5 miljoen nieuwe machtigingen voorzien.

Dit project waarvoor de eerste vastleggingen in 1988 werden genomen, zal operationeel worden tegen de winter 1993-1994, zoals voorzien in de algemene uitgavenbegroting 1992 (Amendement van de regering, Parl. Stuk, Kamer, nr. 411/2 - 91/92, blz. 340).

31.52.1 - Verbetering van de runderen	ngk	239,1	239,0	216,1	90
	vk	0,7	0,4		
	ok	0,7		0,7	100
31.52.2 - Verbetering van de schapen, geiten en varkens	ngk	28,7	28,7	21,3	74
	vk	5,5	1,7		
	ok	5,5		1,6	29
31.52.3 - Verbetering van andere hoevedieren	ngk	8,5	8,5	3,3	39
31.52.4 - Bestrijding van ziekten van runderen	ngk	209,2	208,9	122,1	58

De basisallocatie 12.34 van dit programma voorzag een niet-gesplitst krediet van 32,3 miljoen frank voor uitgaven van diverse aard in verband met de controle op het gebruik van hormonen bij levende dieren. De strijd tegen het gebruik van hormonen gebeurt in samenwerking met het departement Volksgezondheid (Instituut voor Veterinaire Keuring). Voor het departement van Landbouw wordt de actie gevoerd door de Diergeneeskundige Dienst (staalname in de bedrijven) en door de Inspectie van de Grondstoffen (staalonderzoek in zijn laboratoria).

Voor de Diergeneeskundige Dienst werden 3 inspecteurs-dierenarts in de buitendiensten aangeduid en 8 technische helpers aangeworven.

Het toegestane krediet werd volledig geordonnanceerd.

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's		Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttingsgraad ordonnanciering
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
31.52.5 - Bestrijding van ziekten van schapen, geiten en varkens	ngk	16,5	16,4	10,2	62
31.52.6 - Bestrijding van ziekten van andere hoevedieren	ngk	46,4	46,0	40,0	86
31.52.7 - Bescherming van bedreigde diersoorten	ngk	4,5	4,0	4,0	89
31.52.8 - Acties van het Fonds voor de Gezondheid en de Produktie van de Dieren	ngk	526,2	477,8	419,7	80
Fonds : Fonds voor de Gezondheid en de Produktie van de Dieren (oud artikel 66.03 B)	fov	(1.526,6)	1.104,0		
	fon	(1.584,1)		1.094,4	

Fonds 31-1	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	496,8	554,3
Gerealiseerde ontvangsten	1.029,8	1.029,8
Beschikbaar 1992	1.526,6	1.584,1
Uitgaven	1.104,0	1.094,4
Saldo op 31 december 1992	422,6	489,7

Dit programma omvat de sanitaire acties voor de runderen en de varkens.

Deze twee sectoren worden afzonderlijk beheerd binnen het Fonds voor de Gezondheid en de Produktie van de Dieren, terwijl de gerealiseerde ontvangsten binnen een sector exclusief aan die sector worden toegewezen.

De ontvangsten worden hoofdzakelijk gevormd door de verplichte bijdragen, geïnd op het niveau van het slachthuis en op het niveau van de uitvoerders. Voor 1992 beliepen ze 999,3 miljoen frank (609,3 miljoen voor de runderen en 390 miljoen voor de varkens).

Er dient evenwel onderstreept dat volgens het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen deze verplichte bijdragen in strijd zijn met de artikelen 12 en 95 van het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap (arresten van 16 december 1992 genomen na prejudiciële vragen). De Commissie had overigens reeds op datum van 7 mei 1991 een beslissing genomen in diezelfde zin, zonder dat evenwel het departement zijn reglementering had gewijzigd of een zaak had ingeleid (zie hierover de "Conclusies van het verslag over de beheerscontrole van het programma 31.52.8 - Acties van het Fonds voor de Gezondheid en Produktie van de Dieren", door het Rekenhof opgesteld en aan de Kamers overgezonden bij brief van 18 januari 1993, blz. 10).

Een deel van de ontvangsten van het fonds zijn bestemd voor de betaling van interesten en voor de afbetaling van leningen die bij het NILK werden aangegaan, in toepassing van de wet van 20 juli 1990 houdende economische en fiscale bepalingen, voor de financiering van de strijd tegen de runderbrucellose en de epizoötie van de varkenspest in 1990.

De in dit verband betaalde bedragen zijn deze voorzien in de begroting, met name 95,8 miljoen voor de rundersector en 444 miljoen voor de varkenssector. Geen enkele uitgave is in 1992, in tegenstelling tot 1991, gebeurd via prefinanciering. Het debetsaldo van de rekeningen-courant bij het NILK bedraagt op 31 december 1992 156,8 miljoen frank voor de rundersector en 841,4 miljoen frank voor de varkenssector.

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's		Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttigingsgraad ordonnancering
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)

Totaal voor afdeling 52 :	ngk	1.348,3	1.293,8	1.074,5	80
	vk	31,2	3,6		
	ok	42,0		2,3	5
	fov	(1.526,6)	1.104,0		
	fon	(1.584,1)		1.094,4	

AFDELING 53 - BESTUUR DER ECONOMISCHE DIENSTEN

31.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	475,6	474,1	430,0	90
	ok	19,2		19,1	99
31.53.1 - Landbouweconomische politiek	ngk	992,9	978,1	975,2	98

Dit programma bevat zeer verschillende activiteiten, zoals de steun aan de zeevisserij, de werkingstoelagen aan de Nationale Zuiveldienst, aan de Nationale Dienst voor de Afzet van Land- en Tuinbouwprodukten en aan de Belgische Dienst voor Bedrijfsleven en Landbouw, alsook de interestlast van de prefinanciering van de uitgaven voor rekening van het Europees Oriëntatie- en Garantiefonds voor de Landbouw, afdeling Garantie.

Deze uitgaven hebben betrekking op de reguleringsmaatregelen van de landbouwmarkten en worden vereffend door de Centrale Dienst voor Contingenten en Vergunningen, de Nationale Zuiveldienst en de Belgische Dienst voor Bedrijfsleven en Landbouw. Tussen 16 oktober 1991 en 15 oktober 1992 (boekhoudjaar van het EOGFL) bedroegen deze uitgaven 58.024,8 miljoen frank.

De terugbetalingen van het EOGFL geschieden echter slechts na twee maanden, wat een prefinanciering van de Lidstaten veronderstelt. Artikel 31 van de wet van 20 juli 1991 houdende begrotingsbepalingen machtigt de Minister van Landbouw om contractueel de financiering van de nodige financiële middelen aan een of meerdere financiële instellingen toe te vertrouwen door de opening van een kredietlijn van maximaal 15 miljard frank.

De interesten vallen ten laste van de basisallocatie 21.02 van het programma 31.53.1. Op het toegestane krediet voor 1992 van 637 miljoen frank, werd aldus voor 626,4 miljoen frank geordonnanceerd.

Daarenboven moet worden onderstreept dat de voor rekening van het EOGFL gemaakte uitgaven door de hogervernoemde instellingen nog het voorwerp uitmaken van een aanzuivering van de rekeningen tijdens een vrij lange onderzoeksprocedure, waarbij de Commissie van de Europese Gemeenschappen nagaat of de uitgaven in overeenstemming met de Europese reglementering zijn gebeurd. Indien dit niet het geval is, worden de uitgaven verworpen en vallen zij ten laste van de Lidstaten. De in 1992 verrichte aanzuivering had betrekking op de rekeningen 1989 waarvoor de Commissie 464,7 miljoen frank aan uitgaven heeft verworpen.

Alhoewel dit bedrag ten laste valt van het Landbouwfonds (programma 31.53.4), komt het niet voor in de begroting. Het bedrag wordt immers aangerekend op de voorschotten toegekend door het fonds aan de uitbetalingsinstellingen voor de realisatie van de EOGFL verrichtingen (zie hieronder, programma 31.53.4).

31.53.2 - Bevordering van afzet van landbouw-, tuinbouw- en zeevisserijprodukten	ngk	611,4	611,4	601,0	98
31.53.3 - Controle op de grondstoffen voor de landbouw	ngk	11,4	11,4	10,8	95
Fonds : Fytofarmaceutisch fonds	fov	(19,5)	0,0		
(oud artikel 66.08 C)	fon	(19,5)		0,0	

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Fonds 31-2	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	26,7	26,7
Gerealiseerde ontvangsten	17,6	17,6
Beschikbaar 1992	44,3	44,3
Uitgaven	0,0	0,0
Saldo op 31 december 1992	44,3	44,3

De in de tabel hierboven opgenomen gegevens inzake het fytofarmaceutisch fonds zijn afkomstig van de gegevensbank van de Thesaurie, maar stemmen niet overeen met de werkelijkheid.

Net zoals in 1991 werden de uitgaven, waarover de rekenplichtige van het fonds kan beschikken overeenkomstig artikel 2.31.7 van de algemene uitgavenbegroting 1992, budgettair niet aangerekend. Daarentegen werd wel een bedrag aan ontvangsten aangerekend, maar dit stemt niet overeen met het bedrag opgenomen in de beheersrekening van de rekenplichtige. In deze rekening bedragen de ontvangsten en de uitgaven respectievelijk 18,9 miljoen en 19,5 miljoen frank.

31.53.4 - Acties van het Landbouwfonds en van het Landbouwinvesteringsfonds	ngk	1.016,0	886,5	405,7	40
	vk	12.772,5	9.778,4		
	ok	3.309,2		3.309,2	100
Fonds : Landbouwfonds	fov	(738,3)	670,7		
(oud artikel 60.03 B)	fon	(738,3)		670,7	

Fonds 31-3	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	113,0	113,0
Gerealiseerde ontvangsten	664,6	664,6
Beschikbaar 1992	777,6	777,6
Uitgaven	670,7	670,7
Saldo op 31 december 1992	106,9	106,9

Dit programma bevat de voornaamste steunmaatregelen aan de landbouwbedrijven voorzien of toegestaan door de Europese reglementering (structurele maatregelen). Voor een aantal steunmaatregelen is een tussenkomst van het Europees Oriëntatie- en Garantiefonds voor de Landbouw, afdeling Oriëntatie voorzien (25 tot 50% van de steun). Deze tussenkomsten gebeuren onder de vorm van terugbetalingen, twee jaar na de toekenning van de steun en maken de ontvangsten van het Landbouwfonds uit.

Bepaalde steunmaatregelen worden aangerekend op de variabele kredieten (steun voor de invoering van een boekhouding voor de erkende groeperingen, voor de probleemgebieden, voor de plattelandsontwikkeling, voor het uit productie nemen van bouwland, extensivering en omschakeling van de landbouwproductie), terwijl anderen worden aangerekend op het niet-gesplitst krediet (inkomenssteun, bedrijfsbeëindiging in de landbouw, aanvullende investeringspremies). De steun aan de investeringen, in de vorm van rentetoelagen, valt ten laste van de gesplitste vastleggings- en ordonnancieringskredieten.

(in miljoenen frank)

Secaties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttigingsgraad ordonnancering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Volgens de algemene uitgavenbegroting (Amendement van de regering, blz. 336) was een niet-gesplitst krediet van 156 miljoen frank (basisallocatie 32.63) bestemd voor het stelsel van de tijdelijke inkomenssteun in uitvoering van de EG-Verordeningen nrs. 768/89 en 3813/89. Dit stelsel bevat twee luiken, met name de steun voor de intensieve bedrijfsbegeleiding (88 miljoen) en een bijkomende steun in geval van aflossing van betoelaagde leningen (68 miljoen).

Alleen het eerste luik werd omgezet door het ministerieel besluit van 5 december 1991. Er werden slechts enkele aanvragen ingediend, waarvan maar één aan de voorwaarden voldeed. Het krediet op deze basisallocatie werd dus niet benut.

Een herverdeling tussen basisallocaties (niet onderworpen aan de conformiteitsmotie) heeft een krediet van 47 miljoen van basisallocatie 32.63 overgeheveld naar de basisallocatie 51.21 (voor aanvullende waarborgen bij de door in gebreke blijvende begunstigten gestelde zekerheden).

Wat de investeringssteun betreft (Landbouwinvesteringsfonds) werden in 1992 de vastleggingskredieten gevoelig verhoogd in vergelijking met de vorige jaren om de achterstand weg te werken die was ontstaan doordat aan de aanvragen van vorige jaren, bij gebrek aan kredieten, niet kon worden voldaan. Teneinde de dossiers ingediend voor 15 februari 1991 te kunnen afhandelen, werd het initiële krediet op basisallocatie 31.20, na herverdeling, van 6.619,0 miljoen frank op 7.070,1 miljoen frank gebracht.

Het departement heeft bijgevolg vastleggingen genomen voor een totaal bedrag van 10.591,9 miljoen frank, waarvan 7.018,6 miljoen frank voor de achterstallige dossiers. Dit bedrag verschilt van datgene opgenomen in de tabel vermits de controleur van de vastleggingen het bedrag van de vastleggingen verminderd heeft met de betalingen buiten begroting (zie infra).

Deze manier van handelen, misschien vanuit technisch oogpunt verklaarbaar, stoort toch de transparantie van de rekeningen. Het in de rekeningen opgenomen bedrag, ten opzichte van het vastleggingskrediet, stemt immers niet overeen met de totaliteit van de bedragen waartoe de Staat zich werkelijk heeft verbonden.

Om in 1992 de bijkomende ordonnanceringsbehoeften te beperken, ingevolge de maatregelen genomen op het vastleggingsvlak, heeft het departement beroep gedaan op een aantal kunstgrepen. De betaling van de rentetoeelagen van het 4de kwartaal 1992 werd naar 1993 verdaagd (395,1 miljoen frank). De machtiging van artikel 2.31.10 van de algemene uitgavenbegroting 1992 om contractueel aan één of meerdere financiële instellingen de financiering van de steun toe te vertrouwen, door beroep te doen op een lening ten belope van 1.300 miljoen frank, werd volledig gebruikt.

Bovendien heeft de Minister van Landbouw nog 64,1 miljoen frank gebruikt van een rekening van het Landbouwinvesteringsfonds bij het NILK. Aangezien dit fonds met deerschikking van de begrotingsfondsen in 1990 werd afgeschaft, had het tegoed op deze rekening in de Schatkist dienen te worden gestort.

Dergelijke betalingen zijn dus volledig in tegenspraak met de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit, waarvan artikel 28 de ministers verbiedt, het bedrag van de kredieten, bestemd voor de uitgaven van hun onderscheiden diensten, te verhogen met bijzondere inkomsten.

Tot slot heeft de minister nog 28,1 miljoen frank aangewend van de voor het Landbouwfonds bij het NILK geopende rekening "wederaanwending van de solidariteitsbijdrage voor de landbouwsector om rentetoeelagen toe te staan voor investeringen in land- en tuinbouw, alsmede vestigingspremies ten gunste van jongeren" (koninklijk besluit nr. 186 van 6 december 1982 houdende de sociale solidariteitsbijdrage verschuldigd voor het jaar 1983 door de genietters van bedrijfsinkomsten die niet aan de index van de consumentenprijzen zijn verbonden).

De beschikbare middelen afkomstig van deze solidariteitsbijdrage zouden volgens het activiteitenverslag van het Landbouwfonds, zowat 727,6 miljoen frank bedragen op 31 december 1992. Ook al lijkt het gebruik van die rekening in overeenstemming met het hoger vernoemde koninklijk besluit nr. 186, de aangewende middelen verschijnen niet in de rijksmiddelenbegroting, als geaffecteerde ontvangsten van het Landbouwfonds, noch in de algemene uitgavenbegroting, als uitgaven ten laste van het variabel krediet, dit in strijd met artikel 45 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

De totale buiten de begroting uitgevoerde betalingen, die bij de 3.309,2 miljoen frank uitgaven op het ordonnanceringskrediet van programma 31.53.4 worden gevoegd, bedragen 1.392,2 miljoen frank, waarvan 831,4 miljoen betrekking heeft op de in 1992 genomen vastleggingen.

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Het is bovendien nodig te vermelden dat inzake de steun, die er in bestaat een aanvullende staatswaarborg te verstrekken, het koninklijk besluit van 13 augustus 1990 het maximumbedrag van deze waarborgen vastgelegd heeft op 33 miljard frank. Volgens de mededelingen van het departement waarborgt de Staat momenteel echter kredieten voor een geraamd bedrag van 41 miljard frank. De laatst verleende staatswaarborg ten gunste van de landbouwbedrijven werd bijgevolg gegeven buiten elke wettelijke machtiging.

Wat nu in het bijzonder de uitvoering van deze waarborg betreft, werd 340 miljoen voorzien voor de betaling van de waarborg verbonden aan de aan de coöperatie S.C. SUDLAIT verleende kredieten (algemene uitgavenbegroting 1992, Amendement van de regering, blz. 344). Dit bedrag bleek nog ruim ondergewaardeerd. De gewaarborgde schuld per einde september 1992, verhoogd met de interesten, was opgelopen tot 574,3 miljoen frank. Ingevolge een herverdeling tussen basisallocaties, kon een bedrag van 450 miljoen frank worden vereffend.

Tot besluit moet nog worden onderstreept dat de hierboven voor het Landbouwfonds opgenomen cijfers nauwelijks de werkelijke situatie weergeven. Artikel 5 van de wet van 29 juli 1955 tot oprichting van het Landbouwfonds voorziet dat de uitvoering van de opdrachten van het fonds aan bepaalde openbare diensten kan worden toevertrouwd. Het koninklijk besluit van 17 oktober 1955 houdende de organisatie van de comptabiliteit van het Landbouwfonds laat de betaling toe aan die instellingen van vaste voorschotten die opnieuw kunnen worden aangewend. Het is dank zij deze voorschotten dat, meer bepaald, de opdrachten inzake de marktregulering voor rekening van het Europees Oriëntatie- en Garantiefonds voor de Landbouw, worden verzekerd. De door deze instellingen voor het Landbouwfonds verrichte ontvangsten en uitgaven komen dus niet tot uiting in de algemene uitgavenbegroting, maar wel in de begroting zelf van deze instellingen.

Op 31 december 1992, op basis van het activiteitenverslag van het Landbouwfonds, bedroegen de door de openbare instellingen voor rekening van het Landbouwfonds gehouden sommen :

32,2	miljoen frank bij Centrale Dienst voor Contingenten en Vergunningen
4.746,9	miljoen frank bij de Belgische Dienst voor Bedrijfsleven en Landbouw
22,5	miljoen frank bij de Nationale Zuiveldienst
797,3	miljoen frank bij het Nationaal Instituut voor het Landbouwkrediet (inbegrepen de 726,7 miljoen frank van de rekening "solidariteitsbijdrage")
5.598,9	miljoen frank.

Totaal voor afdeling 53 :	ngk	3.107,3	2.961,5	2.422,7	78
	vk	12.772,5	9.778,4		
	ok	3.328,4		3.328,3	100
	fov	(757,8)	670,7		
	fon	(757,8)		670,7	

AFDELING 54 - BESTUUR VOOR LANDBOUWKUNDIG ONDERZOEK (WETENSCHAPSBELEID)

31.54.1 - R & D. op nationaal vlak. Dringende problemen, contractueel onderzoek en vulgarisatie	ngk	1.015,1	1.011,0	1.002,1	99
31.54.2 - R. & D. op internationaal vlak. Studievergaderingen en internationale samenwerking	ngk	10,3	10,3	8,1	79
31.54.3 - Dotaties aan wetenschappelijke rijksinstellingen en gelijkgestelden	ngk	1.319,2	1.319,0	1.209,0	92
	vk	43,0	36,7		
	ok	43,0		39,2	91
Totaal voor afdeling 54 :	ngk	2.344,6	2.340,3	2.219,2	95
	vk	43,0	36,7		
	ok	43,0		39,2	91

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttigingsgraad ordonnancering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
TOTAAL 31 MINISTERIE VAN LANDBOUW	ngk 7.702,5	7.493,9	6.460,7	84
	vk 12.846,7	9.818,7		
	ok 3.420,9		3.375,0	99
	fov (2.284,4)	1.774,7		
	fon (2.341,9)		1.765,1	

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secies, Afdelingen en Programma's (1)	Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
--	-----------------------------	---------------------------------	------------------------------------	--

SECTIE 32 - MINISTERIE VAN ECONOMISCHE ZAKEN

AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN ECONOMISCHE ZAKEN

32.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	13,2	15,2	11,8	89
-----------------------------------	-----	------	------	------	----

De overschrijding met betrekking tot de vastleggingen is het gevolg van een boekhoudkundige slordigheid.

De vastleggingen werden immers genomen op de basisallocatie 12.06 (huur van onroerende goederen) in het kader van de voorlopige kredieten. Bij de goedkeuring van de begroting 1992 werden deze kredieten overgeheveld naar het departement Verkeer en Infrastructuur (bij het krediet bestemd voor de Regie der gebouwen) waarna de ordonnanceringen werden getransfereerd.

Daarbij hadden de overeenkomstige vastleggingen geannuleerd moeten worden. Dit is echter niet gebeurd.

Hetzelfde geldt voor het programma 32.11.0

AFDELING 02 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER

32.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	71,3	71,1	50,0	70
-----------------------------------	-----	------	------	------	----

AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR ENERGIE

32.11.0 - Werking van het Kabinet	ngk	14,0	14,3	12,8	91
-----------------------------------	-----	------	------	------	----

Zie de opmerking die hoger werd gemaakt voor het programma 32.01.0

AFDELING 40 - SECRETARIAAT-GENERAAL

32.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	12,3	12,3	12,1	98
----------------------------	-----	------	------	------	----

AFDELING 41 - ALGEMENE DIRECTIE VAN DE ALGEMENE DIENSTEN

32.41.0 - Logistieke steun (bestaansmiddelen)	ngk	713,7	711,4	596,7	84
---	-----	-------	-------	-------	----

32.41.1 - Dienstverlening voor alle departementen	ngk	13,0	13,0	12,4	95
---	-----	------	------	------	----

32.41.2 - Algemene steun aan de verschillende administraties van het Ministerie van Economische Zaken	ngk	191,6	180,6	124,0	65
	vk	0,6	0,0		
	ok	0,6		0,0	0

32.41.5 - Toelagen aan externe organismen	ngk	90,7	81,0	73,1	81
---	-----	------	------	------	----

Totaal voor afdeling 41 :	ngk	1.009,0	986,0	806,2	80
---------------------------	-----	---------	-------	-------	----

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttingsgraad ordonnanciering (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	-------------------------------------	---

vk	0,6	0,0		
ok	0,6		0,0	0

AFDELING 42 - ALGEMENE DIRECTIE VOOR STUDIEN EN DOCUMENTATIE

32.42.0 - Bestaansmiddelen	ngk	196,1	197,9	192,8	98
32.42.1 - Informatieverwerking	ngk	30,5	29,8	28,5	93
	vk	293,7	274,8		
	ok	282,7		274,2	97
Fonds : Speciaal fonds bestemd tot dekking van allerhande werkingskosten van het Centrum voor Informatieverwerking (oud art. 66.05.A)	fov	(20,0)	8,7		
	fon	(20,0)		6,1	

Fonds 32-1	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	9,5	9,8
Gerealiseerde ontvangsten	10,5	10,5
Beschikbaar 1992	20,0	20,3
Uitgaven	8,7	6,1
Saldo op 31 december 1992	11,3	14,2

32.42.2 - Studiën, documentatie, bibliotheek, secretariaat	ngk	19,0	18,6	17,6	93
32.42.3 - Specifieke activiteiten	ngk	1,9	0,5	0,2	11
Totaal voor afdeling 42 :	ngk	247,5	246,8	239,1	97
	vk	293,7	274,8		
	ok	282,7		274,2	97
	fov	(20,0)	8,7		
	fon	(20,0)		6,1	

AFDELING 43 - BEDRIJFSORGANISATIE

32.43.0 - Bestaansmiddelen	ngk	31,5	31,8	31,3	99
32.43.1 - Werkingstoelagen	ngk	153,0	153,0	151,2	99
Totaal voor afdeling 43 :	ngk	184,5	184,8	182,5	99

AFDELING 50 - HULP AAN DE NIJVERHEID

32.50.1 - Kolenmijnen	ngk	837,0	814,9	796,5	95
-----------------------	-----	-------	-------	-------	----

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
32.50.3 - Textiel	ngk	402,4	386,7	384,9	96
32.50.5 - Holglas	ngk	134,6	134,5	134,5	100
32.50.6 - Andere nijverheden	ngk ok	55,0 12,5	55,0	47,4 8,9	86 71
32.50.8 - Lasten van het verleden (3)	ngk vk ok	17.347,0 796,9 1.279,6	17.325,1 796,9	17.293,6 1.186,3	100 93
Totaal voor afdeling 50 :	ngk vk ok	18.776,0 796,9 1.292,1	18.716,2 796,9	18.656,9 1.195,2	99 93

AFDELING 51 - ADMINISTRATIE VAN DE NIJVERHEID

32.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	160,1	159,5	150,2	94
32.51.1 - Specifieke activiteiten	ngk	20,0	18,3	10,0	50
Fonds : Fonds tot dekking van de accreditatie- en certificatiekosten	fov fon	(0,0) (0,0)	0,0	0,0	

Fonds 32-2	Vastleggingen	Ordonnanceringen
Saldo op 1 januari 1992	0,0	0,0
Gerealiseerde ontvangsten	0,0	0,0
Beschikbaar 1992	0,0	0,0
Uitgaven	0,0	0,0
Saldo op 31 december 1992	0,0	0,0

Dit fonds werd opgericht door de wet van 20 juli 1990 betreffende de accreditatie van certificatie- en keuringsinstellingen, alsmede van beproevingslaboratoria.

Onder accreditatie wordt verstaan, de formele erkenning door de bevoegde overheden van de bekwaamheid van een certificatie- of keuringsinstelling of van een beproevingslaboratorium, waardoor het deze mogelijk wordt in een bepaald gebied en op basis van een enquête of een evaluatie, labels, merken of certificaten toe te kennen of verslagen op te stellen.

Het fonds is bestemd tot het dekken van de beoordelings-, accreditatie-, certificatie-, toezichts- en controlekosten. De ontvangsten vloeien voort uit retributies die het fonds oplegt aan de instellingen. (artikel 6 van de wet).

3) Programma 32.50.8 (Lasten van het verleden) bevat eveneens verrichtingen inzake de aflossing van de staatsschuld (basisallocatie 91.01), als volgt :

- toegestane kredieten : 943,8 miljoen frank
- ordonnanceringen : 924,1 miljoen frank

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanceren	Benuttigingsgraad ordonnanceren
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Opdat het fonds ook operationeel zou worden, diende de Koning nog een aantal schikkingen te treffen zoals de inrichting van een accreditatiesysteem, de organisatie van het beheer van het fonds en de vaststelling van de retributies. Deze besluiten werden slechts op het einde van het jaar genomen (koninklijke besluiten van 22 december 1992, Belgisch Staatsblad van 5 februari 1993), waardoor het fonds, net zoals vorig jaar, geen verrichtingen heeft geregistreerd.

Totaal voor afdeling 51 :	ngk	180,1	177,8	160,2	89
	fov	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

AFDELING 52 - ADMINISTRATIE VOOR ENERGIE

32.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk	123,0	122,5	115,4	94
32.52.5 - Verbetering levensomstandigheden en veiligheid bevolking	ngk	19,2	7,7	3,7	19

Dit programma, waarover de verantwoording van de algemene uitgavenbegroting geen enkele informatie geeft, was, volgens de administratieve begroting, voornamelijk bestemd ter informatie van de bevolking over de energiepolitiek van de Regering en over het administratief beheer van energiedossiers. Volgens de van het departement bekomen inlichtingen werden de geplande acties in dit domein opgeheven als gevolg van de regeringswissel.

32.52.7 - Deelneming in de werkingskosten van bepaalde comités en instellingen die hun activiteiten uitoefenen in de energiesector	ngk	23,7	19,8	13,8	58
32.52.8 - Lasten van het verleden	ngk	14,2	14,2	0,0	0
32.52.9 - Financiering van het nucleair passief	ngk	2.059,2	2.016,0	1.599,7	78
Totaal voor afdeling 52 :	ngk	2.239,3	2.180,2	1.732,6	77

AFDELING 53 - ADMINISTRATIE VAN HET MIJNWEZEN

32.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	129,5	124,8	120,7	93
32.53.1 - Occasionele opdrachten (herstel van kolenmijnshade, zandwinningen)					
Fonds : Fonds voor zandwinningen -	fov	(0,0)	0,0		
continentaal plat van België	fon	(0,0)		0,0	

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's

Toegestane kredieten

Benutting
vastlegging
(3)

Benutting
ordonnancerings
(4)

Benuttigingsgraad
ordonnancerings
(5)

(1)

(2)

(3)

(4)

(5)

Fonds 32-3	Vastleggingen	Ordonnanceringen
Saldo op 1 januari 1992	0,0	0,0
Gerealiseerde ontvangsten	0,0	0,0
Beschikbaar 1992	0,0	0,0
Uitgaven	0,0	0,0
Saldo op 31 december 1992	0,0	0,0

Dit fonds moet worden gestijfd met de bijdragen van bedrijven waaraan een concessie werd verleend voor de ontginning van zand en mineralen in bepaalde gebieden van het Belgisch Continentaal Plat. De opbrengst van die vergoedingen is bestemd voor het bekostigen van het onderzoek inzake de mogelijke gevolgen van de zandwinning op het zeemilieu.

Hoewel die bijdragen reeds sedert verscheidene jaren worden geïnd door het Rijksstation voor Zeevisserij te Oostende (zie daaromtrent 149e Boek van het Rekenhof, blz. 243) worden zij nog steeds niet doorgestort aan het fonds, waarvoor de nodige uitvoeringsbesluiten inzake organisatie en werking trouwens nog steeds ontbreken.

Totaal voor afdeling 53 :

ngk	129,5	124,8	120,7	93
fov	(0,0)	0,0		
fon	(0,0)		0,0	

AFDELING 54 - ADMINISTRATIE VAN HET MIJNWEZEN -
GEOLOGISCHE DIENST

32.54.0 - Bestaansmiddelen	ngk	50,0	49,1	45,1	90
----------------------------	-----	------	------	------	----

AFDELING 55 - HANDEL - REGLEMENTERING VAN DE BINNEN-
LANDSE HANDEL EN VAN DIENSTEN

32.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	428,0	413,7	373,0	87
----------------------------	-----	-------	-------	-------	----

32.55.1 - Goed verloop handelsverrichtingen verzekeren inzake toepassing van wetgeving aangaande maten en gewichten

Fonds : Fonds tot dekking van de uitgaven voortvloeiend uit de oprichting van de Belgische Kalibratie Organisatie (oud artikel 66.15.A)

fov	(0,0)	0,0	
fon	(0,0)		0,0

Fonds 32-4	Vastleggingen	Ordonnanceringen
Saldo op 1 januari 1992	0,0	0,0
Gerealiseerde ontvangsten	0,0	0,0
Beschikbaar 1992	0,0	0,0
Uitgaven	0,0	0,0
Saldo op 31 december 1992	0,0	0,0

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegepaste kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Zoals in 1991 werd geen enkele verrichting geregistreerd op het organieke fonds, waarvan de ontvangsten moeten worden samengesteld uit de vergoedingen te betalen door de laboratoria die een aanvraag tot erkenning voor het kalibreren van meetwerktuigen indienen. Deze ontvangsten worden hoofdzakelijk aangewend tot dekking van de kosten van de onderzoeken die gedaan worden met het oog op de erkenning.

Naar aanleiding van de voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting 1991 had het Rekenhof reeds gemeld dat, niettegenstaande de reglementaire besluiten reeds werden getroffen en dat er vanwege de laboratoria voldoende interesse bestond om een erkenning aan te vragen, de procedure nog niet operationeel was, omdat namelijk om financiële redenen het niet mogelijk was om experts aan te sporen mee te werken aan het onderzoek tot erkenning.

32.55.2 - Bescherming auteursrechten	ngk	5,5	0,0	0,0	0
32.55.3 - Regelmatigheid handelsverrichtingen en concurrentie verzekeren, misbruiken	ngk	64,0	60,9	59,1	92
inzake prijzen voorkomen, verbruiker inlichten en beschermen, inflatie meten	vk	197,0	2,7		
Fonds : Verrichtingen gedaan voor rekening van het commissariaat-generaal van de Belgische regering bij de wereldtentoonstelling van Sevilla 1992, door de algemeen penningmeester van de tentoonstelling	ok	171,0		170,5	100
	fov	(167,0)	0,0		
	fon	(167,0)		0,0	

Fonds 32-5	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	259,4	259,4
Gerealiseerde ontvangsten	0,0	0,0
Beschikbaar 1992	259,4	259,4
Uitgaven	0,0	0,0
Saldo op 31 december 1992	259,4	259,4

De hierboven opgenomen gegevens met betrekking tot de financiële situatie van het fonds zijn afkomstig van de gegevensbank van de Thesaurie, maar ze stemmen niet overeen met de werkelijkheid. Aangezien de rekenplichtige van het fonds die de ontvangsten invordert inderdaad wordt gemachtigd om rechtstreeks de uitgaven te verrichten zonder tussenkomst van de Thesaurie (artikel 2.32.2. van de algemene uitgavenbegroting), is nog geen budgettaire aanrekening gebeurd.

Volgens de mededelingen van de heer Vice-Eerste Minister en Minister van Justitie en van Economische Zaken, bedroeg het saldo op 1 januari 1992, zowel op het vlak van de vastlegging als de ordonnanciering, 177,5 miljoen frank. De ontvangsten en de uitgaven van het fonds in 1992 kunnen respectievelijk worden geraamd op 175,5 miljoen frank en 281,5 miljoen frank, zonder rekening te houden met de kosten van de ontmanteling van het paviljoen [Parl. Stuk, Kamer, nr. 665/6-91/92 (B.Z.)]

32.55.5 - Subsidie aan de B.D.B.L.	ngk	80,1	80,1	80,0	100
32.55.6 - Toelagen aan economische activiteiten	ngk	5,0	5,0	5,0	100

(in miljoenen frank)

Secaties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
Totaal voor afdeling 55 :					
	ngk	582,6	559,7	517,1	89
	vk	197,0	2,7		
	ok	171,0		170,5	100
	fov	(167,0)	0,0		
	fon	(167,0)		0,0	
AFDELING 56 - ALGEMENE DIRECTIE DER ECONOMISCHE AKKOORDEN					
32.56.0 - Bestaansmiddelen	ngk	33,3	33,2	32,2	97
AFDELING 57 - ECONOMISCHE ALGEMENE INSPECTIE					
32.57.0 - Bestaansmiddelen	ngk	303,8	296,2	293,7	97
AFDELING 58 - NATIONAAL INSTITUUT VOOR DE STATISTIEK					
32.58.0 - Bestaansmiddelen	ngk	986,1	974,3	869,5	88
32.58.1 - Tienjaarlijkse tellingen en occasionele enquêtes	ngk	274,4	250,8	34,3	13
Het krediet van dit programma, aanvankelijk vastgesteld op 201,5 miljoen frank, werd op 274,4 miljoen frank gebracht tengevolge van herverdelingen van basisallocaties met betrekking tot personeelsuitgaven afkomstig van andere programma's van de sectie, overeenkomstig artikel 1.01.2 § 2 van de algemene uitgavenbegroting 1992. Het is de basisallocatie 11.04 (Bezoldigingen en allerhande toelagen voor de agenten van het tijdelijk kader) van dit programma die door deze overdrachten werd gespijsd.					
Totaal voor afdeling 58 :					
	ngk	1.260,5	1.225,1	903,8	72
AFDELING 59 - CENTRALE DIENST VOOR CONTINGENTEN EN VERGUNNINGEN					
32.59.0 - Bestaansmiddelen	ngk	249,9	240,8	229,4	92
AFDELING 60 - PLANBUREAU					
32.60.0 - Bestaansmiddelen	ngk	273,7	272,2	200,5	73
	vk	6,6	3,6		
	ok	6,6		6,4	97
AFDELING 70 - WETENSCHAPSBELEID					
32.70.1 - R. & D. op nationaal vlak	ngk	447,1	447,0	416,2	93
	ok	15,0		15,0	100
32.70.2 - R. & D. op internationaal vlak	ngk	671,1	670,0	640,4	95
	vk	8,0	7,5		
	ok	241,2		211,8	88
32.70.3 - Dotaties aan wetenschappelijke instellingen van de Staat en gelijkgestelde en verbonden instellingen	ngk	1.518,9	1.518,9	1.385,0	91

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegepaste kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
32.70.5 - Studies en onderzoeken over de problemen van diepe geologische structuren	ngk vk ok	32,3 88,5 108,6	6,8 78,9	0,7 57,7	2 53
Een bedrag van 32,2 miljoen frank van dit niet-gesplitst krediet was bestemd voor de verlenging van het informatisatieprogramma van geologische gegevens en voor de integratie van de pedologische gegevens in het informatisatieprogramma (administratieve begroting, blz. 91). Hiervoor werd een contract gesloten met de firma Control Data. Dit contract werd opgezegd op 31 januari 1992. Vermits geen enkel nieuw contract werd afgesloten met een andere firma werden de op dit programma aanrekenbare uitgaven verminderd.					
32.70.6 - Ijkwezen. Goed verloop handelsverrichtingen verzekeren inzake toepassing van de wetgeving aangaande maten en gewichten	ngk vk ok	51,5 17,2 20,1	51,2 8,3	51,2 7,2	99 36
32.70.7 - Dienst voor de Industriële Eigendom. Bescherming intellectueel eigendomsrecht inzake octrooien, merken en tekeningen of modellen - verspreiding technologie.	ngk	26,4	25,1	15,4	58
Totaal voor afdeling 70 :	ngk vk ok	2.747,3 113,7 384,9	2.719,0 94,7	2.508,9 291,7	91 76
TOTAAL 32 MINISTERIE VAN ECONOMISCHE ZAKEN	ngk vk ok fov fon	28.377,8 1.408,5 2.137,9 (187,0) (187,0)	28.124,8 1.172,7 8,7	26.715,6 1.938,0 6,1	94 91

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttigingsgraad ordonnancering (5)
SECTIE 33 - MINISTERIE VAN VERKEER EN INFRASTRUCTUUR					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER EN MINISTER VAN VERKEERSWEZEN					
33.01.0 - Werking van het Kabinet	ngk	71,6	66,6	35,3	49
AFDELING 02 - KABINET VAN DE VICE-EERSTE MINISTER EN MINISTER VAN INSTITUTIONELE HERVOR- MINGEN					
33.02.0 - Werking van het Kabinet	ngk	62,3	54,5	26,2	42
AFDELING 11 - KABINET VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR INSTITUTIONELE HERVORMINGEN BELAST MET DE HERSTRUCTURERING VAN HET MINISTERIE VAN OPENBARE WERKEN					
33.11.0 - Werking van het kabinet	ngk	22,3	22,4	20,4	91
AFDELING 40 - DIENSTEN VAN DE SECRETARIS-GENERAAL EN DIENSTEN GEMEEN VOOR VERKEERSWEZEN, POSTERIJEN, TELEGRAFIE EN TELEFONIE					
33.40.0 - Bestaansmiddelen	ngk	550,0	525,4	430,0	78
	vk	3,0	2,9		
	ok	4,5		2,3	51
AFDELING 41 - ALGEMENE DIENSTEN - OPENBARE WERKEN					
33.41.0 - Bestaansmiddelen	ngk	357,0	345,6	249,2	70
33.41.1 - Studie en documentatie	ngk	57,6	57,6	57,6	100
33.41.2 - Groenplan - Gebouwen	ngk	30,0	30,0	30,0	100
33.41.3 - Project P.i.S.	ngk	28,0	27,8	16,0	57
33.41.4 - Automobielen dienst	ngk	8,0	7,7	4,1	51
Totaal voor afdeling 41 :	ngk	480,6	468,7	356,9	74
AFDELING 51 - BESTUUR VAN HET VERVOER					
33.51.0 - Bestaansmiddelen	ngk	578,7	553,8	498,7	86
33.51.1 - Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen	ngk	69.155,0	69.147,7	62.779,6	91
	ok	584,0		583,4	100

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
33.51.3 - Maatschappijen voor Intercommunaal Vervoer	ngk	15,0	15,0	15,0	100
33.51.4 - Organisatie en veiligheid van het privé-wegvervoer	ngk	181,1	174,2	38,8	21
Totaal voor afdeling 51 :	ngk ok	69.929,8 584,0	69.890,7	63.332,1 583,4	91 100
AFDELING 52 - BESTUUR DER LUCHTVAART					
33.52.0 - Bestaansmiddelen	ngk vk ok	217,1 4,5 5,5	206,6 2,5	176,4 2,6	81 47
33.52.1 - Regeling van het luchtverkeer en internationale samenwerking	ngk	24,2	23,6	17,1	71
33.52.3 - Wetenschappelijk onderzoek	ngk vk ok	83,7 4,4 6,1	74,7 4,0	74,7 5,6	89 92
33.52.6 - Sabena	ngk	1.245,0	1.245,0	1.245,0	100
Totaal voor afdeling 52 :	ngk vk ok	1.570,0 8,9 11,6	1.549,9 6,5	1.513,2 8,2	96 71
AFDELING 53 - BESTUUR VAN HET ZEEWEZEN EN VAN DE BINNENVAART					
33.53.0 - Bestaansmiddelen	ngk	552,0	511,8	393,0	71
33.53.2 - Koopvaardij (internationale verdragen, bevordering en ontwikkeling van de vloot, zeevaartinspectie en scheeps- meetdienst)	ngk	18,8	8,9	2,9	15
33.53.3 - Infrastructuur en dienstvaartuigen	vk ok	1,0 1,0	0,0	0,0	0
33.53.4 - Zeevaartonderwijs	ngk	0,0	0,1	0,1	0
Totaal voor afdeling 53 :	ngk vk ok	570,8 1,0 1,0	520,8 0,0	396,0 0,0	69 0
AFDELING 55 - BESTUUR VOOR FINANCIËLE BIJDRAGE EN BEHEER					
33.55.0 - Bestaansmiddelen	ngk	121,7	117,5	111,2	91
33.55.5 - Oorlogsschade	vk ok	53,0 53,0	30,4	52,3	99

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)
Totaal voor afdeling 55 :	ngk vk ok	121,7 53,0 53,0	117,5 30,4	111,2 52,3	91 99
AFDELING 56 - BESTUUR VAN INFRASTRUCTUUR					
33.56.0 - Bestaansmiddelen	ngk	111,6	105,6	85,8	77
33.56.1 - Netwerken en informatie	ngk ok	65,7 15,0	55,1	39,9 15,0	61 100
33.56.2 - Werken voor Europese en internationale instellingen	ngk vk ok	10,0 1.440,0 2.315,0	8,6 1.439,2	2,2 2.258,6	22 98
33.56.3 - Bouwtechnische voorschriften en goedkeuringen	ngk	11,2	4,6	0,6	5
33.56.5 - Regie der Gebouwen	ngk	10.093,4	10.029,0	9.978,8	99

Vanaf het begrotingsjaar 1992 zijn de begrotingsposten met betrekking tot de huurgelden, de huurvergoedingen en de onderhoudskosten die tot dusver waren ingeschreven in de begrotingen van de verschillende departementen, voortaan gegroepeerd onder dit programma dat de dotaties van de Regie der Gebouwen omvat. In 1992 vertegenwoordigen die posten een bedrag van 6.915 miljoen frank.

Volgens de verantwoording bij de algemene uitgavenbegroting (blz. 369) zou hierdoor "een administratieve vereenvoudiging en vluggere betaling van schuldeisers worden bekomen aangezien de Regie vroeger deze bedragen diende te recupereren van de andere departementen".

De voorziene dotatie is evenwel slechts bestemd voor het dekken van de huurgelden, huurvergoedingen en onderhoudskosten van 1992 en heeft derhalve geen oplossing aangebracht voor de aanzienlijke achterstallen die de departementen voor voorgaande jaren nog verschuldigd waren en waarvoor ze over geen enkel krediet meer zullen beschikken in 1993 (In 1992 konden ze nog beschikken over kredieten overgedragen van 1991 naar 1992).

Volgens de boekhouding van de Regie bedragen die achterstallen op het einde van het begrotingsjaar 1992 ongeveer 3,2 miljard frank, wat overeenstemt met ruim 45% van de uitgaven die gedurende een jaar worden veroorzaakt door de bezetting van gebouwen door de departementen.

Van deze 3,2 miljard werd voor 1,7 miljard gefactureerd in 1991 ; het saldo vertegenwoordigt schuldvorderingen van nog vroegere jaren die zelfs tot in 1977 teruggaan.

De departementen waarvoor de schulden het hoogst oplopen - steeds volgens de Regie - betreffen Financiën (820 miljoen), Justitie (430 miljoen), Rijkswacht (365 miljoen), het vroegere departement van Openbare Werken (400 miljoen), het Wetenschappelijk onderzoek en de nationale culturele instellingen (1.100 miljoen).

Volgens een verslag van de Inspectie van Financiën zou die achterstand hoofdzakelijk te wijten zijn aan onderschattingen, door de departementen, van de uitgaven voor bezetting van gebouwen in de begrotingen van 1990 en 1991.

Naar aanleiding van officieuze contacten die door het Rekenhof werden genomen, is men in de meest betrokken departementen (Rijkswacht, Justitie, Financiën) verwonderd over de belangrijkheid van de bedragen die als schuldvorderingen te hunnen laste in de boekhouding van de Regie voorkomen.

33.56.6 - Wetenschapsbeleid	ngk	6,6	4,3	0,0	0
-----------------------------	-----	-----	-----	-----	---

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's (1)	Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnanciering (4)	Benuttigingsgraad ordonnanciering (5)
---	-----------------------------	---------------------------------	-------------------------------------	---

33.56.7 - Vervoer en mobiliteit	ngk	16,8	11,5	3,5	21
Fonds : Speciaal fonds tot dekking van de uitgaven in het kader van het DRIVE programma	fov	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

Fonds 33-1	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	0,0	0,0
Gerealiseerde ontvangsten	0,0	0,0
Beschikbaar 1992	0,0	0,0
Uitgaven	0,0	0,0
Saldo op 31 december 1992	0,0	0,0

33.56.8 - Erkenning der aannemers	ngk	3,6	3,6	0,0	0
Totaal voor afdeling 56 :	ngk	10.318,9	10.222,3	10.110,8	98
	vk	1.440,0	1.439,2		
	ok	2.330,0		2.273,6	98
	fov	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

AFDELING 57 - CENTRAAL BUREAU VOOR BENODIGDHEDEN

33.57.0 - Bestaansmiddelen	ngk	152,1	144,4	136,8	90
33.57.1 - Modernisering	ngk	22,4	21,9	6,9	31
	ok	25,0		22,7	91
Totaal voor afdeling 57 :	ngk	174,5	166,3	143,7	82
	ok	25,0		22,7	91

AFDELING 58 - LASTEN VAN HET VERLEDEN

33.58.1 - Lasten van het verleden	ngk	254,1	254,1	137,6	54
	ok	3.764,6		1.678,9	45

TOTAAL 33 MINISTERIE VAN VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	ngk	84.126,6	83.859,2	76.613,4	91
	vk	1.505,9	1.479,0		
	ok	6.773,7		4.621,4	68
	fov	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

ngk : niet-gesplitste kredieten
vk : gesplitste vastleggingskredieten
ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
fov : variabele vastleggingskredieten
fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secies, Afdelingen en Programma's (1)		Toegestane kredieten (2)	Benutting vastlegging (3)	Benutting ordonnancering (4)	Benuttingsgraad ordonnancering (5)
SECTIE 34 - DE MINISTER VAN POSTERIJEN, TELEGRAFIE EN TELEFONIE					
AFDELING 01 - KABINET VAN DE MINISTER VAN POSTERIJEN, TELEGRAFIE EN TELEFONIE					
34.01.0 - Werking van het kabinet	ngk	21,9	20,0	14,9	68
AFDELING 55 - ADMINISTRATIEVE DIENSTEN VAN POSTERIJEN, TELEGRAFIE EN TELEFONIE					
34.55.1 - Dienst checks en postoverschrijvingen	ngk	8.829,5	8.829,5	8.829,5	100
34.55.2 - Posterijen	ngk	3.898,6	3.898,6	3.898,6	100
Totaal voor afdeling 55 :	ngk	12.728,1	12.728,1	12.728,1	100
TOTAAL 34 DE MINISTER VAN POSTERIJEN, TELEGRAFIE EN TELEFONIE	ngk	12.750,0	12.748,1	12.743,0	100

ngk : niet-gesplitste kredieten
 vk : gesplitste vastleggingskredieten
 ok : gesplitste ordonnanceringskredieten
 fov : variabele vastleggingskredieten
 fon : variabele ordonnanceringskredieten

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttigingsgraad ordonnancering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

SECTIE 51 - MINISTERIE VAN FINANCIEN VOOR DE RIJKSSCHULD

AFDELING 40 - BINNENLANDSE ZAKEN

51.40.1 - Gemeenten	ngk	7,4	7,3	7,3	99
---------------------	-----	-----	-----	-----	----

AFDELING 41 - VERKEERSWEZEN

51.41.1 - R.T.T.	ngk	110,0	50,0	0,0	0
------------------	-----	-------	------	-----	---

Dit programma voorziet in kredieten voor interesten die de Staat verschuldigd is voor het gebruik van sommen geboekt op de rekening-courant van de R.T.T. Het krediet vertoont geen benutting omdat de afrekening pas in 1993 zal plaatsvinden en de ordonnancering op overgedragen kredieten zal worden uitgevoerd.

51.41.2 - Posterijen	ngk	701,5	701,4	701,4	100
----------------------	-----	-------	-------	-------	-----

Totaal voor afdeling 41 :	ngk	811,5	751,4	701,4	86
---------------------------	-----	-------	-------	-------	----

AFDELING 42 - OPENBARE WERKEN

51.42.1 - Sociale Huisvesting	ngk	746,3	746,2	746,2	100
-------------------------------	-----	-------	-------	-------	-----

51.42.3 - Gemeentekrediet	ngk	1.481,0	1.457,6	1.457,6	98
---------------------------	-----	---------	---------	---------	----

Totaal voor afdeling 42 :	ngk	2.227,3	2.203,8	2.203,8	99
---------------------------	-----	---------	---------	---------	----

AFDELING 44 - BUITENLANDSE ZAKEN, BUITENLANDSE HANDEL EN ONTWIKKELINGSSAMENWERKING

51.44.1 - Internationale monetaire akkoorden	ngk	10,0	0,0	0,0	0
--	-----	------	-----	-----	---

Het programma omvat een provisie voor interesten, commissies en wisselkoersverschillen door de Staat verschuldigd in uitvoering van de internationale monetaire akkoorden. Die kredieten worden sedert jaren niet meer aangewend en werden in de begroting 1993 niet meer opgenomen.

51.44.2 - Belgisch-Kongolees Fonds	ngk	565,0	565,0	565,0	100
------------------------------------	-----	-------	-------	-------	-----

Totaal voor afdeling 44 :	ngk	575,0	565,0	565,0	98
---------------------------	-----	-------	-------	-------	----

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

AFDELING 45 - FINANCIEN

51.45.1 - Kosten van leningen	ngk	1.189.717,2	1.123.545,6	967.303,0	81
Fonds : Afnamen van leningsopbrengsten	fov	(87.715,0)	269.875,9		
bestemd tot dekking van :	fon	(87.715,0)		208.391,4	
1° de uitgevoerde uitgaven in het kader van beheersverrichtingen van de rijksschuld;					
2° de vervroegde terugbetalingen;					
3° de uitbetalingen van kapitaal ten gevolge van wisselkoersschommelingen, in het geval van bepaalde kredieten met variabele rentevoet					

Fonds 51-1	Vastleggingen	Ordonnancieringen
Saldo op 1 januari 1992	0,0	0,0
Gerealiseerde ontvangsten	269.833,2	269.833,2
Beschikbaar 1992	269.833,2	269.833,2
Uitgaven	269.875,9	208.391,4
Saldo op 31 december 1992	- 42,7	61.441,8

Dit programma, dat de kredieten voor de interesten en de aflossingen van de leningen van de directe en de indirecte staatsschuld omvat, vormt het belangrijkste programma van de algemene uitgavenbegroting met een totaal bedrag van 1.189.717,2 miljoen frank aan kredieten.

De benuttigingsgraad van de kredieten voor de interesten bedraagt 95,1%, die voor de aflossingslasten slechts 63,1%. Voor beide categorieën van uitgaven blijven respectievelijk 33.249,9 miljoen frank en 189.164,3 miljoen frank onbenut.

Wat de interesten betreft dient voor ogen te worden gehouden dat van voormeld saldo nog een belangrijk gedeelte via extra-budgettaire rekeningen (thesaurierekeningen) effectief werd besteed, dat nog op de rijksschuldbegroting moet worden aangerekend.

De lage benuttigingsgraad van de kredieten voor aflossingen (1) wordt in hoofdzaak veroorzaakt door een geringe aanwending van de kredieten op de basisallocatie 91.01 "Aflossing en terugbetaling op eindvervaldag van de leningen op lange termijn in Belgische frank". Op die basisallocatie, die 75% van de kredieten voor aflossingen vertegenwoordigt, blijven 143.900,3 miljoen frank onaangewend, wat neerkomt op een benuttigingsgraad van 62,8%.

Ook op basisallocatie 91.08, waarop sedert het begrotingsjaar 1991 de uitgaven voor delging en terugbetaling op de eindvervaldag van de leningen van het Wegenfonds worden aangerekend, werd 81,6% van de kredieten of 25.591 miljoen frank niet aangewend.

De onderbenutting van de kredieten op de basisallocaties 91.01 en 91.08 houdt verband met de werking van de Amortisatiekas die instaat voor de inontvangstneming en de aanwending van de dotaties inzake de aflossingsverrichtingen van de leningen van de Staat en het Wegenfonds.

Rekening houdend met de verschillende aflossingswijzen van de leningen op lange termijn in Belgische frank worden op die basisallocaties verschillende verrichtingen aangerekend :

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegepaste kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnanciering	Benuttigingsgraad ordonnanciering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

- de aflossing door terugkoop op de beurs, volgens een vastgelegd aflossingsplan, indien het uitgiftebesluit van de lening het voorziet ;
- de terugbetaling op de eindvervaldag van de lening;
- de aanbestedingen van vervroegde terugkoop van de klassieke leningen van de Staat en het Wegenfonds ;
- de aflossing door lottrekking (uitsluitend aangerekend op basisallocatie 91.01).

De kredieten voor de terugkoop op de beurs vormen een aanzienlijk deel (43%) van het geheel, maar worden slechts voor een minimum benut. De kredieten voor de terugkopen worden, op grond van een bepaling in de emissiebesluiten van de leningen, berekend op basis van 5% van het uitgegeven nominaal kapitaal ieder jaar vermeerderd met de rente van de afgeloste kapitalen. In de praktijk worden de geplande terugkopen echter nog slechts in zeer beperkte mate uitgevoerd als gevolg van de sedert jaren aanhoudend hoge beurskoersen van de leningen van de Staat en het Wegenfonds.

Aangezien de dotaties door de Amortisatiekas slechts mogen worden aangewend in de periode (van 12 maanden) tussen twee opeenvolgende vervaldagen, wordt ieder jaar een belangrijk gedeelte van de kredieten voor terugkoop naar het volgend begrotingsjaar overgedragen. Maar ook de benutting van die overgedragen kredieten is zeer laag (zie punt III.2. B. uitgaven op overgedragen kredieten van 1991). Jaarlijks wordt dus een belangrijk gedeelte van de kredieten voor terugkopen geannuleerd.

De variabele kredieten (aangewezen leningopbrengsten) van het organiek fonds 51-1 opgenomen onder dit programma belopen 269.833,2 miljoen frank en vertonen in 1992 uitsluitend ordonnancieringen op de basisallocatie 91.04 (Aflossingslasten voortvloeiend uit de beheersverrichtingen van de rijksschuld) voor een totaal bedrag van 208.391,4 miljoen frank. Het betreft de budgettaire regularisatie van de verrichtingen van omruiling van klassieke in lineaire leningen (OLO's) in 1992. Voor de aanbesteding van de maand december dient evenwel nog een bedrag van 61.441,8 miljoen frank budgettair te worden aangerekend.

(1) Dit programma omvat verrichtingen inzake aflossingen van de staatsschuld, als volgt :

	<u>toegepaste kredieten</u>	<u>ordonnancieringen</u>
B.A. 91.01	387.011,2	243.110,9
B.A. 91.02	93.230,7	73.567,5
B.A. 91.07	298,6	298,6
B.A. 91.08	31.346,6	5.755,7
B.A. 91.09	243,7	241,4
B.A. 91.10	<u>398,0</u>	<u>390,4</u>
	512.528,8	323.364,5

51.45.2 - Betaling van renten	ngk	0,8	0,8	0,0	0
51.45.4 - Diversen	ngk	1.231,0	1.173,2	643,1	52

Dit programma heeft betrekking op verschillende uitgaven die geen interest- en aflossingslasten zijn. De benuttigingsgraad van de kredieten bedraagt 52,2% :

- De kredieten op basisallocatie 03.01 (50 miljoen frank) werden slechts voor 1 miljoen frank aangewend (2%). Het betreft kredieten voor de budgettaire regularisatie van ten onrechte betaalde coupons die voordien door uitloting werden afgelost, maar nog niet ter terugbetaling werden aangeboden. Het kredietbedrag voor 1992 werd reeds gehalveerd ten opzichte van 1991. Aangezien nog slechts een beperkt kapitaal aan lotenleningen in omloop blijft kan het bedrag van de kredieten nog verder worden verlaagd.

(in miljoenen frank)

Secties, Afdelingen en Programma's	Toegestane kredieten	Benutting vastlegging	Benutting ordonnancering	Benuttigingsgraad ordonnancering
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

- De basisallocatie 12.21 betreft bepaalde uitgaven voor de leningen zoals publiciteitskosten bij de uitgifte en commissie- en makelaarslonen betaald bij de terugkopen. Een gedeelte van die kosten die met de werking van de Amortisatiekas verband houden, zullen op overgedragen kredieten worden aangerekend. Als gevolg van een vermindering van de terugkopen zal een gedeelte van de kredieten definitief vervallen.

- Basisallocatie 21.06 omvat een provisie voor de interesten door de Staat verschuldigd voor de consignaties en de borgtochten die bij de Deposito- en Consignatiekas in bewaring zijn gegeven. Een kredietbedrag van 423,9 miljoen frank blijft onbenut. Tot op heden zijn voor het jaar 1992 slechts de betalingen betreffende de eerste twee trimesters geordonnanceerd. De betalingen met betrekking tot de laatste twee trimesters zullen op overgedragen kredieten worden aangerekend.

Totaal voor afdeling 45 :	ngk	1.190.949,0	1.124.719,6	967.946,1	81
	fov	(87.715,0)	269.875,9		
	fon	(87.715,0)		208.391,4	

TOTAAL 51 MINISTERIE VAN FINANCIEN VOOR DE RIJKSSCHULD	ngk	1.194.570,2	1.128.247,1	971.423,6	81
	fov	(87.715,0)	269.875,9		
	fon	(87.715,0)		208.391,4	

ALGEMEEN TOTAAL	ngk	2.093.507,6	2.020.152,9	1.823.215,5	87
	vk	38.310,2	27.430,7		
	ok	37.198,5		32.800,2	88
	fov	(135.791,3)	313.772,0		
	fon	(133.954,6)		250.297,6	

B. UITGAVEN OP OVERGEDRAGEN KREDIETEN VAN 1991.

Krachtens artikel 34 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit worden de niet-gesplitste kredieten beschikbaar aan het einde van het begrotingsjaar naar het volgende jaar overgedragen en mogen zij worden aangewend vanaf het begin van dat jaar om elke uitgave te ordonnanceren die vastgelegd werd tijdens het voorbije begrotingsjaar. Deze kredieten worden gevoegd bij de overeenkomstige middelen van het lopende jaar en het gedeelte van deze kredieten dat niet werd gebruikt op het einde van het tweede jaar, wordt geannuleerd.

Tabel 3.2. omvatte de verrichtingen die in 1992 hebben plaatsgehad ten laste van de overgedragen kredieten van 1991 (lopende jaar en vorige jaren), geventileerd per sectie van de algemene uitgavenbegroting (kolom 1) (4).

In kolom 2 worden de overgedragen kredieten vermeld, waarvan de bedragen werden bepaald als het verschil tussen de begrotingskredieten 1991 en de op het einde van dat jaar aangerekende ordonnanceringen. Zoals hierboven vermeld, konden deze kredieten slechts worden aangewend voor uitgaven die reeds werden vastgelegd in 1991.

Kolom 3 van de tabel vermeldt de op de overgedragen kredieten aangerekende ordonnanceringen. In totaal belopen zij circa 78,3 miljard frank, die zouden moeten worden gevoegd bij de tijdens het begrotingsjaar 1991 aangerekende ordonnanceringen om een totaalbeeld voor dat begrotingsjaar te bekomen.

Kolom 4 ten slotte duidt voor elke sectie de benuttingsgraad van de kredieten aan.

4) Een meer gedetailleerde indeling "per programma" zoals voor de kredieten van het lopende jaar (tabel 3.1.) wordt niet wenselijk geacht, gelet op de relatief beperkte omvang van deze kredieten.

TABEL 3.2. - UITGAVEN OP KREDIETEN OVERGEDRAGEN VAN 1991

(in miljoenen frank)			
BEGROTINGEN	Kredieten overgedragen van 1991	Ordonnanceringen	Benut- tigings- graad
(1)	(2)	(3)	% (4)
01 - Dotaties	99,4	0,0	0,00
11 - Eerste Minister	2.386,9	1.836,0	76,92
12 - Justitie	3.151,6	1.802,8	57,21
13 - Binnenlandse Zaken	4.046,6	3.439,4	85,00
14 - Buitenlandse Zaken en Buitenlandse Handel	3.548,6	3.084,3	86,92
15 - Ontwikkelingssamenwerking.	1.438,7	879,8	61,16
16 - Landsverdediging	13.111,1	11.893,2	90,71
17 - Rijkswacht	1.281,9	1.107,3	86,37
18 - Financien	46.587,3	36.130,0	77,55
21 - Pensioenen	926,6	777,4	83,90
22 - Middenstand	114,6	53,3	46,56
23 - Tewerkstelling en Arbeid	343,3	146,8	42,75
24 - Sociale Voorzorg	22.156,0 (1)	1.001,1	4,52
25 - Volksgezondheid en Leefmilieu	2.941,3	2.180,1	74,12
31 - Landbouw	822,9	594,9	72,29
32 - Economische Zaken	1.430,7	591,6	41,35
33 - Verkeerswezen	4.090,0 (2)	2.865,9	70,07
34 - P.T.T.	23,6	14,2	60,06
51 - Rijksschuld	197.646,3	9.945,5	5,03
Algemeen totaal	306.147,4	78.343,6	25,59 (3)

(1) waarvan 21 miljard bestemd voor de anticyclische financiering van de sociale zekerheid.

(2) met inbegrip van 873 miljoen uitgavenmachtigingen toegekend door de ministerraadsbeslissing nr. 3108 van 23 december 1991 en als niet uitvoerbaar beschouwd door het Rekenhof in de voorafbeelding van de uitvoering van de begroting 1991.

(3) Die lage benutting van de totale kredieten is vooral te wijten aan de beperkte ordonnanceringen op de sectie 51 - Rijksschuld.

Benevens de uiteenzettingen in verband met de kredietoverschrijdingen die in punt C hierna zijn opgenomen, vergt die tabel enige commentaar.

Enerzijds stemt het bedrag van de in kolom 2 opgenomen overgedragen kredieten in principe overeen met het verschil tussen de voor 1991 toegekende kredieten en de in 1991 uitgevoerde ordonnanceringsen die weergegeven zijn in de voorafbeelding van de resultaten van de uitvoering van de staatsbegroting voor 1991, die het Rekenhof in mei 1992 heeft opgesteld. Er zijn echter bepaalde afwijkingen mogelijk, zowel voor de kredieten als de ordonnanceringsen, door het feit dat er verrichtingen zijn die boekhoudkundig in 1991 zijn gebeurd maar die eigenlijk slechts bekend zijn geworden na de voltooiing van de voorafbeelding, die opgesteld werd op basis van de op 31 maart 1992 beschikbare gegevens. Zulks is bijvoorbeeld het geval voor de uitgavenmachtigingen die bij beslissing van de Ministerraad in 1991 werden verleend maar niet uitvoerbaar waren op 31 maart 1992 krachtens de bepalingen van artikel 44 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit, en die door een wet tot aanpassing van de begroting in 1992 werden geregulariseerd. Zo kunnen er na 31 maart 1992 eveneens nog correcties of overdrachten gebeurd zijn waardoor het bedrag van de ordonnanceringsen van 1991 werd gewijzigd en die bijgevolg de overgedragen kredieten hebben beïnvloed. De belangrijkste afwijkingen worden in een voetnoot bij tabel 3.2. aangegeven.

Anderzijds kan de bijzonder lage benuttingsgraad van de overgedragen kredieten voor de secties 24 (Sociale voorzorg) en 51 (Rijksschuld) door bijzondere omstandigheden worden verklaard. De overgedragen kredieten van de sectie Sociale voorzorg omvatten de bijzondere toelage van 21 miljard frank voor de anticyclische financiering van de sociale zekerheid, waarvan de aanwending in 1991 onderworpen was aan in de wet van 29 december 1990 houdende sociale bepalingen vastgelegde voorwaarden, die niet werden vervuld. Indien men dat bedrag buiten beschouwing laat, werden de overgedragen kredieten van sectie 24 (1.156 miljoen) ten belope van 86,6% gebruikt. Het zeer lage aantal ordonnanceringsen op overgedragen kredieten van de Rijksschuld kan bovendien worden verklaard door de beperkte aanwending van de aflossingsdotaties (zie commentaar bij programma 51.45.1 in bovenstaande tabel 3.1).

Op het einde van 1992 werden de voor 1991 toegekende kredieten (optiek ordonnanceringsen), die 2.267,1 miljard frank bedroegen (de begrotingsfondsen niet meegerekend), in totaal geordonnanceerd ten belope van 2.030,4 miljard frank.

In de hierna volgende tabel wordt een samenvatting gegeven van de globale aanwending van de kredieten voor 1991 (optiek ordonnanceringsen, en de begrotingsfondsen niet meegerekend) die op 31 maart 1993 werd afgesloten ; er wordt daarbij een onderscheid gemaakt tussen de lopende en de kapitaaluitgaven enerzijds en de aflossingen en terugbetalingen van de schuld anderzijds.

	(in miljarden frank)		
	Lopende en kapitaaluitgaven	Aflossingen en terugbetalingen van de schuld	Totaal
Voor 1991 toegekende kredieten :	1.599,8	667,3	2.267,1
Ordonnanceringen ;			
- op kredieten 1991	1.466,6	485,5	1.952,1
- op overgedragen kredieten van 1991 naar 1992	69,7	8,6	78,3
Niet-aangewende kredieten :	63,5	173,2	236,7

Uit die tabel blijkt dat 63,5 miljard frank kredieten (optiek ordonnancering) die voor 1991 werden toegekend (de aflossingen en terugbetalingen van de schuld niet meegerekend) uiteindelijk niet werden aangewend, wat overeenstemt met 4% van de kredieten. (Bij wijze van vergelijking kan worden vermeld dat de niet-aangewende kredieten voor 1990, de aflossingen buiten beschouwing gelaten, 36,4 miljard frank bedroegen, hetzij 2,5% van de kredieten).

C. KREDIETOVERSCHRIJDINGEN

De machtiging om uitgaven te verrichten, die de regering bekomt naar aanleiding van de goedkeuring van de begroting door de wetgevende kamers, heeft betrekking op uitgaven van een welbepaalde aard en met een welbepaald voorwerp, tot beloop van een welbepaald bedrag en voor een gegeven begrotingsjaar. Het Rekenhof is er door artikel 116 van de Grondwet mee belast de inachtneming van die begrotingsspecialiteit te controleren en, meer in het bijzonder, erover te waken dat geen enkel uitgavenartikel van de begroting wordt overschreden. De analyse van de uitgaven die worden verricht boven de toegestane kredieten, vormt derhalve op het juridische vlak een van de essentiële elementen van de parlementaire controle op het regeringswerk.

Sedert de laatste begrotingshervorming in 1989 worden de uitgavenkredieten toegekend per programma, maar in de administratieve begrotingen worden ze verder uitgesplitst in basisallocaties volgens de economische classificatie van de uitgaven. Thans wordt derhalve een begrotingsspecialiteit op twee niveaus opgelegd : de wettelijke specialiteit, die van toepassing is op de programmakredieten (en die uitsluitend beoogd wordt door artikel 116 van de Grondwet) en de zogeheten administratieve specialiteit waarvan het dwingend karakter wordt geconcretiseerd in de boekhoudkundige opvolging door de controleurs van de vastleggingen en het Rekenhof, die er, krachtens artikel 18 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit, over waken dat de uitgaven juist worden aangerekend en de basisallocaties niet worden overschreden.

Om het Rekenhof in staat te stellen de hem aldus toevertrouwde taken te verrichten, bepaalt artikel 40, § 1, van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit dat geen enkele uitgave mag worden verricht zonder zijn voorafgaand visum. De wet voorziet evenwel uitzonderingen op die regel, meer bepaald in artikel 41 van diezelfde gecoördineerde wetten. Zo mogen de vaste uitgaven (hoofdzakelijk bezoldigingen) door de Minister van Financiën worden geordonnanceerd zonder tussenkomst van het Rekenhof. De meeste kredietoverschrijdingen die in het verleden werden vastgesteld, vonden hun oorsprong in die bijzondere vereffeningmodaliteiten voor de vaste uitgaven.

In zijn voorafbeeldingen van de uitvoering van de begroting voor 1990 en voor 1991 heeft het Rekenhof er op gewezen dat het stelsel van de kredieten per programma de uitgaven, die boven de kredieten werden verricht, gevoelig had beperkt, te wijten aan de sterke vermindering van het aantal artikels. Bovendien worden die overschrijdingen ook op een onrechtstreekse wijze beperkt door de groepering, binnen eenzelfde wettelijk krediet, van zowel uitgaven die aan het voorafgaand visum van het Rekenhof zijn onderworpen, als van vaste uitgaven ; de eerste categorie kan immers slechts worden gevisieerd indien de tweede binnen de vastgestelde perken blijven.

De resultaten van de uitvoering van de begroting voor 1992 bevestigen opnieuw die algemene tendens naar een vermindering van de gevallen van overschrijding. In 1992 bedragen de uitgaven geordonnanceerd boven de wettelijk toegekende kredieten ruim 18 miljoen frank (C.1.a. hieronder). Tevens werd vastgesteld dat de overschrijdingen van de kredieten voor 1991, zoals die op 31 december 1991 waren bepaald, gewijzigd zijn geworden in 1992 (op overgedragen kredieten) (C.1.b. hieronder). Voorts blijkt dat de administratieve herverdeling van de kredieten (op het niveau van de basisallocaties) in bepaalde gevallen niet werd gerespecteerd (C.2. hieronder).

De meeste van die kredietoverschrijdingen spruiten voort uit de aanrekening van vaste uitgaven die - onderworpen aan een afwijkende betalingsmodaliteit - het voor het Rekenhof onmogelijk maakt zich te verzetten tegen aanrekeningen die worden verricht boven de begrotingskredieten.

Het Rekenhof wenst er in dat verband aan te herinneren dat artikel 41 van de gecoördineerde wetten weliswaar toelaat dat bepaalde categorieën van uitgaven worden geordonnanceerd zonder zijn voorafgaand visum, maar dat het niet toelaat uitgaven te verrichten boven de toegestane kredieten. Die vrijstelling van de voorafgaande controle door het Rekenhof zou de Administratie daarentegen moeten toe aanzetten bijzondere voorzorgsmaatregelen te nemen, ten einde te vermijden dat uitgaven de kredieten overschrijden of, in elk geval, dat overschrijdingen die zich zouden voordoen vlug worden verholpen.

In de praktijk wordt de controle van het bestaan van beschikbare kredieten, die voorafgaat aan de aanrekening van vaste uitgaven, evenwel niet op een bevredigende wijze verzekerd door de Administratie. Nochtans beschikt de Centrale Dienst voor de Vaste Uitgaven (Ministerie van Financiën) over de gegevens die zijn vereist om het gevaar voor overschrijdingen op te sporen, zowel op het vlak van het wettelijk programmakrediet als op dat van de basisallocatie. Het Rekenhof neemt zich voor in de loop van 1993 na te gaan of de interne controle ter zake niet moet worden versterkt. Voorts zou de dekking van overschrijdingen die te wijten zijn aan vaste uitgaven, ofwel via bijkredieten, ofwel via nieuwe herverdelingen van basisallocaties, zo vlug mogelijk na de vaststelling van de overschrijding moeten worden verricht en niet, zoals thans, op het einde van het betrokken jaar of op het ogenblik van de behandeling van de rekeningwet.

Het kan eveneens gebeuren dat vaste uitgaven die worden aangerekend boven een basisallocatie, een overschrijding van het programmakrediet veroorzaken en aldus een hinderpaal vormen voor het viseren door het Rekenhof van uitgaven die aangerekend worden op andere basisallocaties van hetzelfde programma. In die gevallen zal het Rekenhof, om de overschrijdingen van wettelijke kredieten tegen te gaan, weigeren de ordonnanties te viseren die in concurrentie treden met de vaste uitgaven. Die toestand kan zich evenwel slechts voordoen ingevolge een ernstige tekortkoming in de controle die de Administratie op haar kredieten uitvoert : die laatste verricht immers slechts een controle op het vlak van de basisallocaties en niet op dat van de programma's waarin ze gegroepeerd zijn, zodat zij ordonnanties (aan te rekenen op basisallocaties die inderdaad een beschikbaar saldo vertonen) aanvaardt en ter visering naar het Rekenhof zendt alhoewel het krediet van het programma wordt overschreden ten gevolge van overschrijdingen op een of meer andere basisallocaties. De Administratie zou, evenals het Rekenhof, haar controle moeten verrichten op de twee niveaus waarin de wet sedert 1989 voorziet : het wettelijk programmakrediet en de basisallocatie.

1. De overschrijdingen van programmakredieten

a) Kredieten 1992.

Op 31 december 1992 bedroegen de uitgaven die verricht waren boven de voor 1992 toegekende kredieten, in totaal 18.340.908 frank. De meeste van die overschrijdingen, volgens de beschikbare gegevens op 31 maart 1993, waren het gevolg van de aanrekening van vaste uitgaven.

Bepaalde van die uitgaven (5,1 miljoen) werden verkeerdelijk aangerekend op programma's die in het verleden bestonden, maar waarvoor in 1992 geen krediet meer was toegekend. Het gaat om uitgaven die geordonnanceerd werden ten laste van de programma's 18.11.0, 25.57.4 en 33.53.4 (zie de commentaren in tabel 3.1. hierboven). De andere overschrijdingen betreffen de programma's 12.02.0, 12.59.0, 13.02.0, 21.54.2 en 31.11.0. Ze worden toegelicht in de tabel 3.1.

De staat van de kredietoverschrijdingen voor 1992 mag echter niet als definitief worden beschouwd. De uitgaven die verricht zijn boven de voor 1992 toegekende niet-gesplitste kredieten, kunnen inderdaad nog verhogen door de ordonnancerings waartoe tot 31 december 1993 wordt overgegaan ten laste van de overgedragen kredieten van 1992 (5). Bepaalde van die overschrijdingen zullen daarentegen verminderd of zelfs opgeheven kunnen worden door herverdelingen tussen basisallocaties met betrekking tot personeelsuitgaven ; artikel 1.01.2 § 2, van de algemene uitgavenbegroting 1992 geeft machtiging tot dergelijke herverdelingen tussen verschillende programma's van eenzelfde sectie.

De aandacht wordt er ten slotte op gevestigd dat in 1992 uitgaven voor meer dan 450 miljoen frank verricht zijn boven de begrotingsmachtigingen door het Fonds van de Rustpensioenen van het Personeel van de Instellingen van Openbaar Nut (programma 21.51.5). Een bijzondere commentaar wordt daaraan gewijd bij sectie 21, pensioenen, in tabel 3.1.

5) Ter herinnering weze vermeld dat de niet-gesplitste kredieten die op het einde van het begrotingsjaar beschikbaar zijn, krachtens artikel 34 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit tot 31 december van het daaropvolgende jaar kunnen worden aangewend om in de loop van het begrotingsjaar vastgelegde uitgaven te ordonnanceren.

b) Naar 1992 overgedragen kredieten 1991.

De ordonnanties die in 1992 uitgegeven zijn ten laste van kredieten die van 1991 overgedragen werden (met toepassing van het reeds geciteerde artikel 34 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit) evenals de verbeteringen van aanrekeningen waartoe in 1992 is overgegaan, hebben de op 31 december 1991 vastgestelde overschrijdingen gewijzigd (voor de kredieten 1991). De onderstaande tabel geeft de toestand ter zake weer en duidt de kwestieuze programma's aan, evenals het totaal van uitgaven die op 31 december 1992 verricht zijn boven de voor het begrotingsjaar 1991 toegekende kredieten. In die tabel komen ondermeer de vaste uitgaven voor die bij vergissing aangerekend zijn op programma's waarvoor in 1991 geen enkel krediet was toegekend en waarvan de aanrekening op 31 december 1992 nog niet werd gecorrigeerd. Die overschrijdingen zijn hier opgenomen zonder de benaming van de programma's. Ze zijn officieus aan de Administratie van de Thesaurie meegedeeld met het oog op de vereiste correcties van de aanrekeningen.

In totaal bedragen de uitgaven die aangerekend zijn boven de kredieten van het begrotingsjaar 1991 ruim 38 miljoen frank.

KREDIETEN 1991 : Ordonnanceringen uitgevoerd boven de kredieten (in frank)	
Programma's	Uitgaven boven de kredieten 1991 op 31.12.1992
<u>Dotatiën</u>	
01.31.1 Civiele lijst	611.105
01.31.2 Dotatie aan de Koninklijke Familie	55.894
01.31.3 Dotatie aan Prins Aibert	9.317
<u>Eerste Minister</u>	
11.61.2 D.P.W.B. - Externe Relaties	2.862.979
<u>Pensioenen</u>	
21.54.1 Pensioenen en gelijkgestelde prestaties voor oorlogsgetroffenen	17.526.135
21.54.2 Vergoedingen en gelijkgestelde prestaties voor oorlogsgetroffenen	78.675
<u>Tewerkstelling en Arbeid</u>	
23.54.2 Technische veiligheid van kerninstallaties (ngk)	61
<u>Volksgezondheid en Leefmilieu</u>	
25.53.4 -	414.089
25.57.4 -	1.400.393
<u>Economische Zaken</u>	
32.55.3 Wereldtentoonstelling Sevilla (gesplitst krediet)	3.710
<u>Verkeerswezen</u>	
33.53.4 -	3.995.421
33.55.0 Bestaansmiddelen van het Bestuur voor financiële bijdrage en beheer	11.288.968
<u>Openbare Werken</u>	
35.40.0 -	4.725
35.53.0 -	28.009
35.55.0 -	18.748
TOTAAL	38.298.229

2. De overschrijdingen van basisallocaties

Hoewel de verdeling van de programma's in basisallocaties, waartoe in de administratieve begrotingen wordt overgegaan, slechts een begrotingsspecialiteit vormt op het administratieve en niet op het wettelijke niveau, dienen die basisallocaties strikt in acht te worden genomen. Herinneren we eraan dat de overeenstemming van de administratieve begrotingen met de algemene uitgavenbegroting aan de wetgevende kamers ter beoordeling wordt voorgelegd.

Het onderzoek van de uitvoering van de staatsbegroting voor 1992 wijst in dat verband uit dat bepaalde uitgaven verricht zijn boven de voorziene basisallocaties. Behalve de hierboven uiteengezette gevallen van overschrijding van het programmakrediet, die noodzakelijkerwijze impliceren dat een of meer basisallocaties werden overschreden, zijn een dertigtal voorbeelden vastgesteld van uitgaven die verricht zijn boven de voor 1992 toegekende basisallocaties (zonder overschrijding van het programma), voor een totaal van ongeveer 286 miljoen frank. In die gevallen zijn de wettelijke kredieten die door het parlement werden toegekend niet overschreden, maar de uitsplitsing van de uitgaven in basisallocaties, opgenomen in de administratieve begrotingen en aanvaard door het parlement, is niet in acht genomen. Deze overschrijdingen betreffen hoofdzakelijk de sectie 12 - Justitie (260 miljoen) en, in mindere mate, de sectie 33 - Verkeer en Infrastructuur (10 miljoen). Zij worden in de tabel 3.1. bij het betrokken programma becommentarieerd.

Wat de aanwending betreft van de kredieten 1991 die naar 1992 werden overgedragen, zijn ook verschillende gevallen van overschrijdingen van basisallocaties vastgesteld waardoor het totaal van de uitgaven die verricht zijn boven de basisallocaties voor het jaar 1991 op ongeveer 51,9 miljoen frank wordt gebracht (zonder rekening te houden met de gevallen waarin het programmakrediet zelf overschreden is, hetgeen hierboven beschreven is). Vrijwel alle betrokken basisallocaties hebben betrekking op personeelsuitgaven.

Het Rekenhof herinnert er opnieuw aan dat, om het parlement toe te laten zijn controletaak ten volle uit te oefenen, de ordonnancerende ministers te gepasten tijde de vereiste wijzigingen hadden moeten aanbrengen aan de administratieve begrotingen om die overschrijdingen te voorkomen en die wijzigingen met het oog op een met redenen omklede motie van

overeenstemming aan de kamers hadden moeten voorleggen in de gevallen waarin artikel 15 van de gecoördineerde wetten zulks vereist.

In principe had de procedure voor de herverdeling van de basisallocaties, waarin dat artikel voorziet en die nog vereenvoudigd wordt voor de bestaansmiddelenprogramma's, het mogelijk moeten maken om binnen de programma's over te gaan tot de vereiste overdrachten tussen basisallocaties om die overschrijdingen op te heffen.

Artikel 1.01.2, § 2, van de algemene uitgavenbegroting voor 1991 is evenwel afgeweken van de bovengenoemde bepalingen door slechts machtiging te verlenen tot herverdelingen tussen basisallocaties betreffende personeelsuitgaven onder en uitsluitend onder elkaar, binnen eenzelfde departementale sectie, en heeft aldus de normale mogelijkheden tot herverdeling binnen eenzelfde programma beperkt.

Die budgettaire bijbepaling, waarop het Rekenhof een strenge commentaar had geleverd naar aanleiding van het onderzoek van het ontwerp van algemene uitgavenbegroting voor 1990 (6) en die tot doel had het beheer van de middelen die voor de personeelsuitgaven werden toegekend te versoepelen, vormt een hinderpaal voor de normale procedure van herverdeling binnen eenzelfde programma en maakt het niet mogelijk een coherente oplossing voor bepaalde gevallen van overschrijding van de basisallocaties te verstrekken.

6) Brieven aan de Voorzitters van de Kamer van Volksvertegenwoordigers en van de Senaat van 25 oktober 1989, nr. A1J 395.885 B10 en B11.

HOOFDSTUK IV - DE BEGROTINGSFONDSEN VAN DE AFZONDERLIJKE SECTIES

Ter herinnering wordt erop gewezen dat, bij toepassing van de wet van 28 juni 1989 op de hervorming van de rijkscomptabiliteit, de begrotingsfondsen van de vroegere afzonderlijke sectie van de begroting, met ingang van 1991 grotendeels werden afgeschaft.

Sindsdien kunnen, in beginsel, nog slechts een beperkt aantal "organieke" begrotingsfondsen functioneren die bij wet zijn opgericht en die uitsluitend kunnen beschikken over specifiek daartoe bestemde ontvangsten die via de Rijksmiddelen moeten transiteren (artikel 45 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit). De uitgaven op die fondsen worden aangerekend op zogenaamde "variabele" kredieten, opgenomen onder de betrokken activiteitenprogramma's van de algemene uitgavenbegroting. In de begroting 1992 werden aldus kredieten betreffende 35 organieke fondsen ingeschreven (1). Hun verrichtingen zijn vermeld en toegelicht in de tabellen en het commentaar onder hoofdstuk III (supra).

Naast de organieke fondsen heeft voormelde wet ook het behoud op de begroting voorzien van terugbetalings- en toewijzingsfondsen die door de Minister van Financiën ambtshalve worden geopend voor respectievelijk de terugbetaling van ten onrechte geïnde sommen en de doorstorting van de middelen toegewezen aan andere overheden (artikels 37 en 38 van de gecoördineerde wetten). In de begroting 1992 werden 10 dergelijke fondsen ingeschreven onder de afzonderlijke secties, meer bepaald onder Sectie I.

In afwijking van de voormelde wettelijke regeling en bij wijze van overgang werden evenwel in de begroting 1992 (2), zoals in de begroting 1991, nog een aantal andere fondsen "oud regime" behouden in de afzonderlijke secties.

Dit is het geval voor de zogenaamde "staatsdiensten met afzonderlijk beheer" die, in afwachting van het uitwerken van een geëigend begrotingsstatuut opgenomen zijn onder een afzonderlijke Sectie II. Ze hebben o.m. betrekking op het Muntfonds, het centraal bureau voor benodigdheden, de refters en restaurants van de ministeries, enz.... Buiten het Muntfonds en het C.B.B. vertonen zij relatief weinig belangrijke uitgaven (zie bijgaande tabel 4.1.).

In een aparte Sectie III ten slotte is het belangrijke Fonds voor Ontwikkelingssamenwerking ingeschreven, waarvoor steeds wordt gezocht naar een gepaste organieke regeling.

1) De variabele kredieten van het organiek "Fonds voor prestaties tegen betaling" van het ministerie van Landsverdediging werden verdeeld over 4 afzonderlijke fondsen onder diverse programma's.

2) Zie de wetsartikelen 3.01.1, 3.01.2 en 3.01.3 van de algemene uitgavenbegroting 1992 (wet van 11 juni 1992, Belgisch Staatsblad van 3 juli 1992).

Tabel 4.1. geeft per fonds van de afzonderlijke secties het bedrag van het saldo op 1 januari 1992, de aangerekende ontvangsten en uitgaven en het saldo op 31 december 1992.

Ten aanzien van de cijfergegevens moet evenwel voorzichtigheid in acht worden genomen. Met uitzondering van de gegevens met betrekking tot de geordonnanceerde uitgaven, die door het Rekenhof zijn gecontroleerd, werden de overige gegevens met betrekking tot de beschikbare saldi en de ontvangsten gewoon overgenomen uit de centrale gegevensbank van de Administratie van de Thesaurie.

In het verleden is meermaals gebleken dat dit bestuur die cijfers nog geruime tijd na het afsluiten van het begrotingsjaar op grond van nagekomen gegevens heeft moeten aanpassen. Vandaar dat de overgedragen saldi op 1.1.92 niet noodzakelijk overeenstemmen met de vorig jaar vastgestelde saldi op 31.12.91. Bovendien wordt erop gewezen dat, ingevolge het onzeker karakter van die cijfers, de in de tabel vermelde negatieve saldi op 31 december 1992 niet noodzakelijk wijzen op een overschrijding van de beschikbare middelen.

TABEL 4.1. : AFZONDERLIJKE SECTIES

(in miljoen franken)

Sec- tie	Art.	Lit- tera	Teksten	Saldo 1.1.1992	Ontvang- sten (**)	Uitgaven	Saldo 31.12.1992
			Sectie I				
			<u>TERUGBETALINGS- EN TOE- WIJZINGSFONDSEN</u>				
18.	66	01	Directe Belastingen - Kwade posten en teruggaven.	-	204.038	204.038	(*)
18.	66	02	Douane en Accijnzen - Teruggaven	-	662	662	-
18.	66	03	B.T.W., Registratie en Do- meinen - Teruggaven	-	170.638	170.638	-
18.	66	07	Douane en Accijnzen - Teruggaven	-	28	28	-
18.	66	09	Administratie Thesaurie - Aandeel van het Groothert- ogdom Luxemburg	-	301	301	-
18.	66	20	Aan de Gemeenschappen toegewezen gedeelten kijk- en luistergeld	-	15.550	15.550	-
18.	66	21	B.T.W., Registratie en Do- meinen - Aan de Gemeen- schappen toegewezen gedeel- ten B.T.W.	-	322.118	322.118	-
18.	66	22	Directe Belastingen - Aan de Gemeenschappen toegewezen gedeelten personenbelasting	-	92.987	92.987	-
18.	66	23	Directe Belastingen. - Aan de Gewesten toegewezen ge- deelten personenbelasting.	-	219.999	219.999	(*)
34.	66	02	34. P.T.T. Brutobetalings : private radio- en televisieontvangsttoestel- len	-	-	-	-

Sec- tie	Art.	Lit- tera	Teksten	Saldo 1.1.1992	Ontvang- sten (**)	Uitgaven	Saldo 31.12.1992
			Sectie II				
			<u>STAATSDIENSTEN MET AFZONDERLIJK BEHEER</u>				
13.	70	01	13. <u>Binnenlandse Zaken</u> Restaurants en refters : Koninklijke School van de Civiele Bescherming	(*)	1	-	1
14.	70	01	14. <u>Buitenlandse Zaken</u> Refters en restaurants	(*)	7	7	(*)
18.	70	01	18. <u>Financiën</u> Muntfonds	1.551	4.507	5.756	302
18.	70	03	Restaurants en refters	30	189	187	32
18.	76	03	Beheer Shape-Dorp Casteau domein "Les Bruyères" Bergen	71	146	135	83
25.	70	03	25. <u>Volksgezondheid</u> Stichting Godtschalk	4	3	4	2
33	63	01	33. <u>Verkeerswezen en Infrastructuur</u> Speciaal fonds bestemd tot bestrijding van de uitgaven aan te gaan door het Centraal Bureau voor Benodigdheden	- 1.288	4.775	4.472	- 985
			Sectie III				
15.	60	58	15. <u>Ontwikkelingssamen- werking</u> Fonds voor Ontwikkelingssamenwerking	2.162	11.052	11.106	2.108
51.	66	03	51. <u>Rijksschuld</u> Ontvangsten aan te wenden tot de regeling van de ver- richtingen tot regularisatie	-	-	-	-

(*) Saldo kleiner dan 1 miljoen frank.

(**) Deze kolom bevat niet de ramingen maar de effectief tijdens het begrotingsjaar 1992 aangerekende ontvangsten, exclusief de overgedragen saldi op 1.1.1992.

Commentaar bij tabel 4.1.

- Het fonds 15.60.58 B "Fonds voor Ontwikkelingssamenwerking (wet van 10 augustus 1981), dat behoort tot de bevoegdheid van de diensten voor Ontwikkelingssamenwerking, werd voor een totaal bedrag van 7.419,4 miljoen frank gestijfd met kredieten van de algemene uitgavenbegroting 1992, sectie 15, organisatieafdeling 54, programma's 1 tot en met 9 en organisatieafdeling 55, programma 4.

In het geheel van de ontvangsten vertegenwoordigt dit krediet vanuit de algemene uitgavenbegroting 58,4%.

Tevens beschikt dit fonds, ingevolge de bijzondere wetsbepaling van artikel 2.15.8 van de algemene uitgavenbegroting 1992, over een vastleggingsmachtiging van 14.178,4 miljoen frank. Uit de maandelijkse, via de controleur van de vastleggingen, aan het Rekenhof voorgelegde staten van vastleggingen blijkt dat 12.037,8 miljoen frank uitgaven werden vastgelegd. Dit houdt in dat 85% ervan effectief werd aangewend.

Uit (voorlopige) cijfers blijkt dat van de geraamde 12.693 miljoen frank uitgaven er 11.106 miljoen frank werden geordonnanceerd ; d.w.z. dat 84% van de ordonnanceringsmiddelen op het fonds werd benut.

De belangrijkste niet-realisaties situeren zich binnen de (interne) posten 20 (uitgaven met betrekking tot de bijstand van het personeel : lonen coöperanten, reiskosten en huisvesting) en 50 (projecten). Als oorzaken hiervan werden opgegeven : het niet-heropstarten in '92 van de samenwerking met Zaïre, de doorgevoerde herstructurering van het A.B.O.S. , nieuwe technieken zoals medebeheer die nog niet optimaal functioneren.

- Op een aantal fondsen, opgenomen in Sectie II "Staatsdiensten met Afzonderlijk Beheer" van de algemene uitgavenbegroting 1992 (3), werden tot op datum van 28.2.1993 geen ontvangsten noch uitgaven aangerekend tengevolge van vertragingen in het overleggen van de beheersrekeningen van de betrokken rekenplichtigen. Ook langs officiële weg konden geen voorlopige cijfers worden bekomen.

3) Het betreft de fondsen 11.70.01 C, 11.70.02 C, 11.70.03 C, 11.70.04 C, 11.70.05 C, 11.70.08 C, 11.70.10 C, 11.70.11 C, 12.70.01 C, 12.70.02 C, 12.70.03 C, 12.70.04 C en 15.70.11 C (niet opgenomen in de tabel)

- Op het fonds 18.70.02 C, eveneens opgenomen in de Sectie II, werden tijdens het begrotingsjaar 1992 geen verrichtingen meer aangerekend omdat de Nationale Loterij vanaf 1 september 1991 werd omgevormd tot een instelling van openbaar nut van categorie C (4).
Het beschikbare saldo van het fonds werd op 1 september 1991 overgedragen naar de Nationale Loterij (als nieuwe instelling van openbaar nut) ingevolge artikel 24 van de vermelde wet.

4) Wet van 22 juli 1991 (Belgisch Staatsblad van 31.7.1991).

HOOFDSTUK V - DE RIJKSSCHULD IN 1992

De voorafbeelding van de resultaten van de uitvoering van de begroting omvat voor het derde opeenvolgende jaar een weerspiegeling van de voornaamste gegevens in verband met de evolutie van de rijksschuld in de loop van 1992.

A. UITSTAAND BEDRAG VAN DE RIJKSSCHULD

Op 31 december 1992 bereikte het uitstaand bedrag van de rijksschuld 8.288,7 miljard frank. In 1992 is de schuld dus met 537,7 miljard frank toegenomen. Dat laatste bedrag, dat aanzienlijk hoger ligt dan het netto te financieren saldo, dat 382,5 miljard frank bedroeg, kan worden verklaard door andere factoren (1) die een invloed hebben op de aangroei van de schuld. Die factoren worden op gedetailleerde wijze geanalyseerd in dit hoofdstuk.

TABEL 5.1. EVOLUTIE VAN DE RIJKSSCHULD IN BELGIE (in enge zin)				
	Uitstaand bedrag op 31 december		nominale aangroei	
	in miljarden frank	in % van het BNP	in miljarden frank	in %
1975	928,8	39,9	107,4	13,1
1980	1.956,8	55,8	317,9	19,4
1981	2.439,1	67,0	482,3	24,6
1982	3.085,0	78,4	645,9	26,5
1983	3.716,0	89,2	631,0	20,5
1984	4.264,9	94,9	548,9	14,8
1985	4.914,6	102,6	649,7	15,2
1986	5.418,3	107,0	503,7	10,2
1987	5.872,5	110,6	454,2	8,4
1988	6.362,3	112,9	489,2	8,3
1989	6.788,2	110,9(1)	425,9	6,7
1990	7.224,6	111,0(1)	436,4	6,4
1991	7.750,9(2)	113,1(1)	526,3(2)	7,3
	7.626,5(3)	111,2(1)	401,9(3)	5,6
1992	8.288,7(2)	115,7(1)	537,7(2)	6,9
	8.138,8(3)	113,6(1)	512,2(3)	6,7

1) Betalingen in de vorm van effecten, gekapitaliseerde interesten, overnames van schulden, thesauriereserves, wisselverschillen, Internationaal Monetair Fonds.

(1) BNP : de waarde die in aanmerking werd genomen in het economisch budget op 28 januari 1993 ;

1989 : 6.165,6 miljard frank ;
1990 : 6.509,6 miljard frank ;
1991 : 6.855,4 miljard frank ;
1992 : 7.164,3 miljard frank.

(2) Met inbegrip van de thesauriereserve.

(3) De thesauriereserve niet inbegrepen.

Tabel 5.1. geeft de evolutie van de schuld (in enge zin) sedert 1975 weer en maakt vanaf 1991 een onderscheid tussen de bruto schuld (zonder aftrek van de thesauriereserves (2)) en de netto schuld (na aftrek van die thesauriereserves). Enkel deze laatste notie, die de werkelijke evolutie van de overheidsfinanciën weergeeft, kan met de gegevens van de voorgaande jaren worden vergeleken.

Wanneer geen rekening wordt gehouden met het bedrag van 149,9 miljard frank dat de thesauriereserves op 31 december 1992 vertegenwoordigt (die 25,509 miljard frank hoger liggen in vergelijking met het einde van het vorige jaar), is de rijksschuld met 512,2 miljard frank toegenomen, zodat de netto schuld op 31 december 1992 een bedrag van 8.138,8 miljard frank bereikte.

De rijksschuld is netto met 6,7% aangegroeid in 1992 tegenover 5,6% in het voorgaande jaar. Die verslechterde toestand, die bij een eerste benadering belangrijk lijkt moet echter worden genuanceerd want ze is niet enkel het gevolg van de ongunstige evolutie van het netto te financieren saldo, maar ook van belangrijke overnames van gewaarborgde schulden door de Staat (59,9 miljard frank) en van een nieuwe aangroei van het Belgische aandeel in het Internationaal Monetair Fonds (33,6 miljard frank).

Globaal genomen is in 1988 een einde gekomen aan de vermindering van het groeipercentage van de rijksschuld, dat zich rond 6,75% stabiliseerde in de periode van 1988 tot 1992.

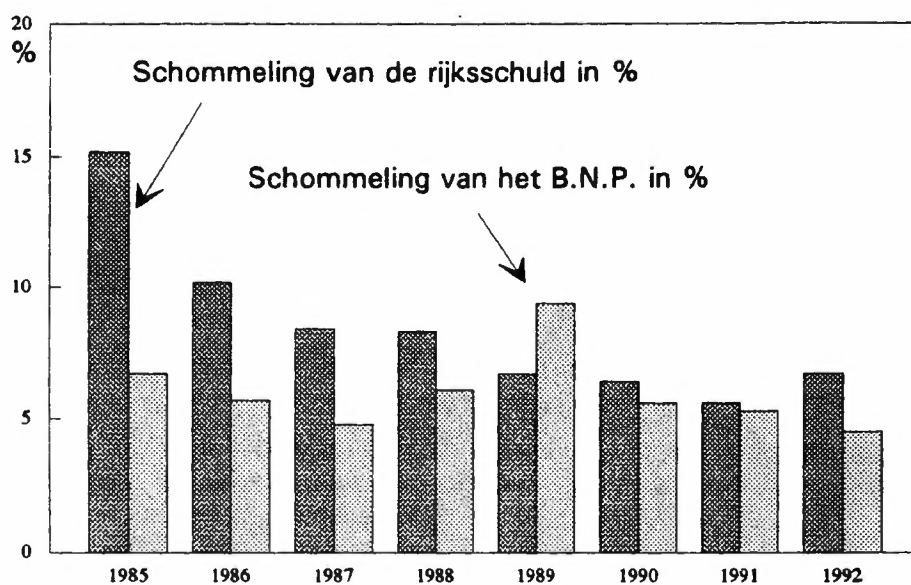
2) Er wordt aan herinnerd dat de schatkistcertificaten sedert de hervorming van de monetaire beleidsinstrumenten in 1991 niet meer dagelijks worden uitgegeven naargelang van de behoeften van de Schatkist, maar via periodieke aanbestedingen. De Schatkist moest dus worden gemachtigd om bij elke aanbesteding thesauriereserves te vormen om de minder rechtstreekse behoeften te dekken. Die reserves worden op zeer korte termijn belegd.

In 1992 is de verhouding tussen de netto rijksschuld en het BNP van 111,2% toegenomen tot 113,6%. Na een periode van stabilisering sedert 1988 evolueert die verhouding tussen de rijksschuld en het BNP weer in slechte zin. Er dient in dat verband te worden opgemerkt dat het nationaal inkomen na een sterke groei met 9,4% in 1989, sterk is gedaald in 1990 en nog is blijven afnemen in 1991 en 1992. Die evolutie is eigenlijk even belangrijk voor de verslechtering van de verhouding tussen de rijksschuld en het BNP als de aangroei van de rijksschuld.

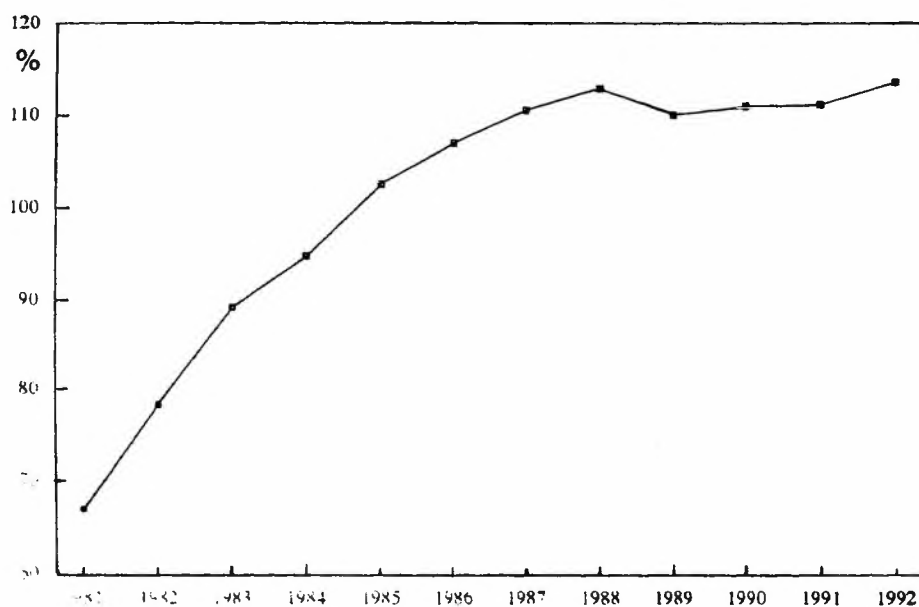
Zoals uit de hierna volgende grafieken blijkt is het jaar 1989, dat door die sterke groei van het BNP wordt gekenmerkt, ook de enige periode waarin de schuld in verhouding met het nationaal inkomen lichtjes is afgenomen, terwijl de verhouding rijksschuld - BNP in de jaren 1990 en 1991, waarin de schuld echter minder sterk is toegenomen dan in 1989, is verslechterd door de minder goede resultaten van het BNP.

Er moet dus bijzondere aandacht worden besteed aan de evolutie van het BNP, inzonderheid bij het analyseren van het sneeuwbaleffect van de rentelasten. Er dient immers aan herinnerd te worden dat de overheidsfinanciën een essentieel bestanddeel van het nationaal inkomen vormen en dat de maatregelen om de overheidsfinanciën opnieuw gezond te maken een negatieve invloed op dat inkomen kunnen uitoefenen. Er is momenteel te weinig gekend over de werkelijke macro-economische draagwijdte van de saneringsmaatregelen, die al te vaak op grond van hun onmiddellijke begrotingseffecten worden bestudeerd.

GRAFIEK 1: Vergelijkende evolutie van de rijksschuld en het B.N.P. (in%)



GRAFIEK 2: Evolutie van de verhouding rijksschuld en het B.N.P. sedert 1981



B. STRUCTUUR VAN DE RIJKSSCHULD

a) De rijksschuld in enge zin bestaat uit de geconsolideerde schuld en de vlottende schuld.

De geconsolideerde schuld stemt overeen met de schuld op lange termijn, d.w.z. met de leningen met een looptijd van meer dan vijf jaar. De vlottende schuld bestaat uit de schuld op korte termijn (looptijd van maximum één jaar) en de schuld op middellange termijn (van 1 tot 5 jaar).

De structuur van de rijksschuld in enge zin wordt in tabel 5.2. beschreven.

TABEL 5.2. - SAMENSTELLING VAN DE RIJKSSCHULD OP 31 DECEMBER 1992 (in enge zin)		
- Geconsolideerde schuld (lange termijn)		in vergelijking met 31.12.91
in BEF		
rechtstreekse schuld :	4.904.244.724.893 fr.	+ 13,3 %
onrechtstreekse schuld :	449.893.549.891 fr.	+ 11,6 %
TOTAAL	5.354.138.274.784 fr.	
in deviezen :	603.540.911.030 fr.	- 0,1 %
TOTAAL VAN DE GECONSOLIDEERDE SCHULD	5.957.679.185.814 fr.	+ 11,6 %
- Schuld op middellange termijn		
TOTAAL VAN DE SCHULD OP MIDDELLANGE TERMIJN	12.059.400.250 fr.	- 25,1 %
- Schuld op korte termijn		
in BEF	1.923.110.911.505 fr.	+ 0,6 %
in deviezen	395.844.063.686 fr.	- 18,9 %
TOTAAL VAN DE SCHULD OP KORTE TERMIJN	2.318.954.975.191 fr.	- 3,4 %
TOTAAL RIJKSSCHULD	8.288.693.561.255 fr.	+ 6,9 %
<u>waarvan :</u>		
in BEF :	7.278.186.911.289 fr.	+ 9,5 %
in deviezen :	1.010.506.649.966 fr.	- 8,7 %

De geconsolideerde schuld is snel blijven groeien in 1992 (+ 11,6% tegenover 12,8% in 1991). Dat bevestigt nogmaals het streven om de graad van consolidatie van de rijksschuld, die in 1990 en 1991 reeds aanzienlijk was, nog meer te verhogen. Op 31 december 1992 vertegenwoordigde de geconsolideerde schuld 73,2% van de totale netto rijksschuld ; in 1987 was dat 60,9 %.

De schuld op korte termijn in Belgische frank is daarentegen slechts met een heel klein percentage toegenomen in 1992 (+ 0,6% tegenover - 0,7% in 1991).

Anderzijds werd de neerwaartse evolutie van de schuld in deviezen, die opnieuw met 8,7% in absolute waarde is verminderd, nog eens bevestigd. Dat gedeelte van de rijksschuld is in vergelijking met het nationaal inkomen in één jaar tijd van 16,4% van het BNP afgenomen tot 14,1% van het BNP. In 1984 was de verhouding rijksschuld in deviezen op het BNP nog 23%.

b) de rijksschuld omvat bovendien ook de gedebudgetteerde schuld.

Het betreft uitgaven die buiten de begroting worden gefinancierd door leningen waarvan de aflossingen en de interesten slechts achteraf op de begroting van de Staat worden aangerekend. De eerste aanrekeningen op de begroting gebeuren slechts vanaf het jaar dat volgt op het aangaan van de leningen.

De aanwending van die financieringswijze heeft een dubbel gevolg op boekhoudkundig vlak :

1. de initiële uitgave die door de lening wordt gedekt, beïnvloedt het netto te financieren saldo van het betrokken jaar niet, wat de illusie kan wekken dat er wordt bespaard.
2. De aflossingslasten bezwaren de latere begrotingen. In tegenstelling tot de schuld in enge zin, worden de jaarlijkse aflossingen en terugbetalingen op eindvervaldagen van die schuld immers in aanmerking genomen voor de berekening van het netto te financieren saldo (3).

3) De aflossing en de terugbetaling via de begroting van gedebudgetteerde schulden komen eigenlijk neer op de herfinanciering van die vroegere leningen door nieuwe leningen die in de officiële rijksschuld worden ingeschreven.

Tabel 5.3. geeft een overzicht van de samenstelling en de evolutie van de gedebudgetteerde schuld voor de periode van 31 december 1990 tot 31 december 1992.

TABEL 5.3. - GEDEBUDGETTEERDE SCHULD (in miljarden frank)			
	SITUATIE EIND		
	december 1990	december 1991	december 1992
Oprichting van gebouwen	1,1	0,1	3,8
Lokale besturen	103,2	29,0 (1)	27,0(1)
Huisvesting	23,8	0,0 (2)	0,0(2)
Diversen	6,4	7,3	7,9
Nationale sectoren (NMNS)	181,4	181,6	185,9
Nationale Delcrederedienst	-	12,0	12,0
EOGFL	-	12,2	0,0
BELFIN (financiering van SABENA)	-	12,6	14,1
SOCOBESOM	-	-	1,3
Sanering van het NILK	-	-	2,5
	315,9	254,8	254,5

(1) Gedeeltelijk geregionaliseerde schuld

(2) Volledig geregionaliseerde schuld.

De gedebudgetteerde schuld is in haar geheel in de loop van 1992 slechts weinig geëvolueerd. De schuld van het EOGFL, waarvan de Staat de interesten en de aflossingen prefinanciert, werd niet meer in de toestand van de gedebudgetteerde schuld opgenomen. Die lasten worden vervolgens immers door de EG aan de schatkist terugbetaald. In werkelijkheid wordt geen enkele uitgave op de begroting aangerekend daar de prefinanciering voorlopig als een verrichting voor rekening van derden op een orderekening van de thesaurie wordt geboekt.

Op de gedebudgetteerde schuld werd parallel daarmee een nieuwe schuld van 2,5 miljard frank geboekt in verband met de saneringslening van het NILK, die op 30 december 1992 werd aangegaan overeenkomstig artikel 129 van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en andere bepalingen.

Tot slot werden de leningen in verband met de NV Samenwerkende Vennootschap voor de Reconversie van Ondernemingen (SOCOBESOM) en de Nationale Maatschappij voor de Herstructurering van de Nationale Sectoren (NMNS) op 1 januari 1993 in de officiële toestand van de rijksschuld opgenomen, waarbij de Staat de financiële dienst van die leningen overneemt in toepassing van artikel 159 van de wet van 30 december 1992 houdende sociale en diverse bepalingen.

C. INTERESTLAST VAN DE RIJKSSCHULD EN IMPLICIETE INTERESTVOET VAN DE SCHULD.

Er werden voor 703,5 miljard frank kredieten uitgetrokken (bedrag van de aangepaste kredieten) voor het dekken van de interesten in 1992 voor een schuld van 7.751,0 miljard frank op 31 december 1991. De impliciete interestvoet van de schuld is dus in 1992 toegenomen tot 9,1%, wat een toename met 0,5% tegenover 1991 vertegenwoordigt.

Naast de vereffening in de vorm van effecten (21,2 miljard frank) werden de gebudgetteerde interestlasten in 1992 in drie begrotingen ingeschreven :

- 676,2 miljard frank ten laste van de sectie "Rijksschuld" van algemene uitgavenbegroting van de Staat ;
- 4,0 miljard frank ten laste van de sectie "Economische Zaken" van de algemene uitgavenbegroting van de Staat ;
- 2,1 miljard frank ten laste van de begroting van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest.

Tabel 5.4. beschrijft de evolutie van de impliciete interestvoet van de schuld sedert 1985.

TABEL 5.4. - IMPLICIETE INTERESTVOET VAN DE SCHULD (4)					
Totaal van de rijksschuld (in miljarden frank)	Bedrag van de interesten (in miljarden frank)				Impliciete interestvoet van de rijksschuld
		Begrotings- kredieten	Vereffend in de vorm van effecten	TOTAAL	
op 31.12.1985 : 4.914,6	1986	476,2	6,0	482,2	9,8%
op 31.12.1986 : 5.418,3	1987	444,4	33,1	477,5	8,8%
op 31.12.1987 : 5.872,5	1988	457,5	35,2	492,7	8,4%
op 31.12.1988 : 6.362,3	1989	507,1*	49,2	556,3*	8,7%
op 31.12.1989 : 6.788,2	1990	586,5*	31,5	618,0*	9,1%
op 31.12.1990 : 7.224,6	1991	618,1*	4,6	622,7*	8,6%
op 31.12.1991 : 7.751,0	1992	682,3*	21,2	703,5*	9,1%

Bronnen : ADMINISTRATIE VAN DE THESAURIE
BEGROTINGEN

* Deze bedragen zijn berekend op grond van de gegevens van de algemene toelichting van de ontvangsten- en uitgavenbegrotingen voor het begrotingsjaar 1993. In het bedrag van de interesten voor 1992 is bovendien rekening gehouden met een herverdeling tussen basisallocaties van aflossingen (-22,3 miljard frank) en van interesten (+ 22,3 miljard frank).

4) De impliciete interestvoet van de rijksschuld wordt berekend door de interestlasten van het betrokken jaar te delen door het uitstaande bedrag van de rijksschuld op 31 december van het voorgaande jaar.

D. HET NETTO TE FINANCIEREN SALDO EN DE SCHULDVARIATIE

1. Algemeen overzicht

Dit deel is gewijd aan de kasverrichtingen, opgenomen in de rekening-courant van de schatkist bij de Staatskassier. Deze kasverrichtingen hebben niet uitsluitend te maken met de uitvoering van de begroting. Enerzijds hebben talrijke begrotingsverrichtingen nog niet geleid tot een aanrekening terwijl anderzijds veel ontvangsten en uitgaven enkel thesaurieverrichtingen zijn die nooit in een begroting worden opgenomen hoewel ze het netto te financieren saldo beïnvloeden.

De uitvoering van de begroting geeft slechts aanleiding tot het opstellen van een rekening op jaarbasis, overeenkomstig het annaliteitsbeginsel. Over de kasverrichtingen daarentegen wordt maandelijks met een ruime openbaarheid gerapporteerd. In de loop van de eerste dagen na afloop van elke maand publiceren de Ministers van Financiën en van Begroting een gezamenlijk perscommuniqué. Hierin worden inlichtingen verstrekt over de evolutie van de grote concepten, die in de openbare comptabiliteit worden gebruikt. Via de pers wordt hieraan een grote verspreiding gegeven. Vanaf 12 januari 1993 waren op die manier de resultaten van de maand december 1992 samen met de toestand voor het gehele jaar gekend.

Enkele weken later stelt de Administratie van de Thesaurie nog de maandelijkse schatkisttoestand op, bestemd voor publicatie in het Belgisch Staatsblad. Hierin worden meer uitgebreide inlichtingen verstrekt over de grote gehelen van uitgaven en ontvangsten. Om daartoe te komen, zijn nog talrijke boekhoudkundige verrichtingen nodig waardoor de publicatie wat vertraging oploopt.

De kasverrichtingen bevatten niet alleen de begrotingsverrichtingen maar ook alle andere verrichtingen aangerekend op de rekening van de schatkist en die aanleiding hebben gegeven tot een kasbeweging. De begroting is immers niet het enige pad waarlangs de financiële toestand van de schatkist evolueert. Talloze kasverrichtingen ontsnappen op die manier aan elke vorm van begrotingsaanrekening en komen dan ook strikt genomen niet voor in de voorafbeelding van de begroting. Dit kan duidelijk worden afgelezen in tabel 5.5., hierna, waarin alle in 1992 opgetekende financiële stromen worden opgenomen.

Om de evolutie van de staatsfinanciën in 1992 beter te begrijpen, geeft het Rekenhof in dit deel D een globale analyse van de verrichtingen door de schatkist uitgevoerd. In punt 2 hierna worden de begrotingsuitgaven en -ontvangsten op kasbasis behandeld, die rekening houdend met de schatkistverrichtingen, resulteren in een netto te financieren saldo van 382,5 miljard frank. Met als vertrekpunt de uitvoering van de begroting voor 1992, zoals die in de

maandelijkse schatkisttoestand (5) is opgenomen, kan met tabel 5.5., door een opgave van alle in acht te nemen elementen, de nominale evolutie van de rijksschuld tijdens het jaar 1992 worden samengesteld.

Die schuld is met 537,7 miljard frank toegenomen wat aanzienlijk meer is dan het netto te financieren saldo.

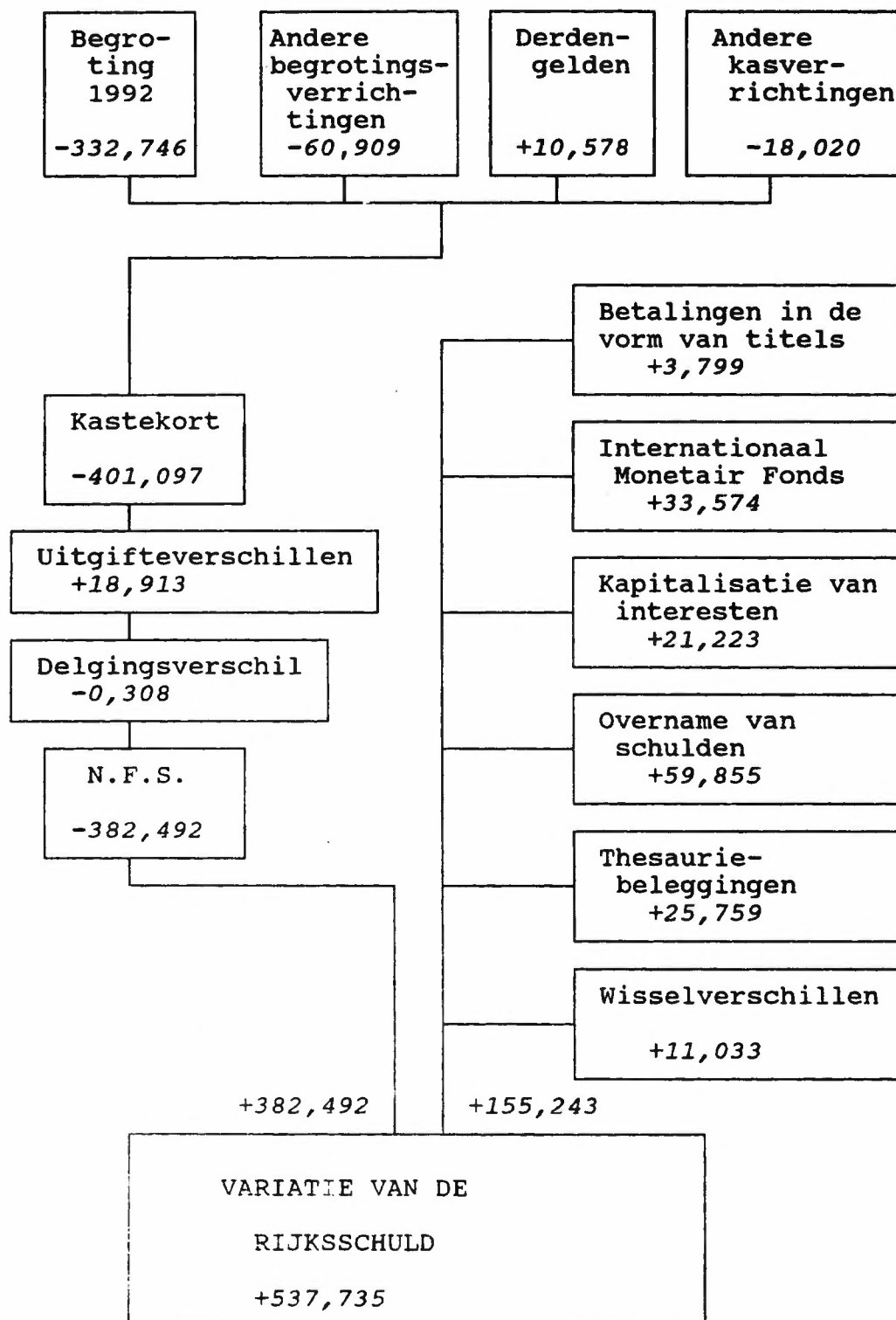
Tabel 5.5. laat toe vast te stellen dat de schuldvariatie te wijten is aan de kasverrichtingen en aan andere verrichtingen die rechtstreeks het schuldniveau beïnvloeden. De kasverrichtingen resulteren in het begrip kastekort en na correcties voor de baten en verliezen geboekt bij de financieringsverrichtingen, in het netto te financieren saldo. Bij de verrichtingen die het schuldniveau beïnvloeden, bevinden zich het opnemen van schulden die vroeger bij de gedebudgetteerde schuld of de gewaarborgde schuld waren ondergebracht en de verrichtingen van interestkapitalisatie.

Het eerste tussenconcept dat aldus kan worden bepaald, is dat van het kastekort. Dit is het deficit van de schatkist, vóór elke financieringsverrichting, op de rekening van de schatkist.

Rekening houdend met de baten en verliezen van de financieringsverrichtingen, laat het kastekort toe het netto te financieren saldo te bepalen dat overeenkomt met de verhoging van de rijksschuld, te wijten aan de kasverrichtingen.

Tabel 5.5. neemt vervolgens alle andere verrichtingen op die aan de basis liggen van de variatie van de rijksschuld. Het gaat om verschillende posten die, zonder geldbewegingen, het uitstaand bedrag aan vorderingen op de Staat kunnen wijzigen. De analyse van dit onderdeel heeft namelijk tot doel uit te maken in welke mate bepaalde van deze verrichtingen voor de schatkist een alternatieve manier van betalen vormen. Het gebruik ervan kan enkel tot doel hebben het netto te financieren saldo kunstmatig te verbeteren.

5) Buiten de toestand gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad, stelt de Administratie van de Thesaurie maandelijks een zeer gedetailleerde toestand op voor intern gebruik met zowel de begrotings- als de thesaurieverrichtingen.

TABEL 5.5. - VERRICHTINGEN VAN DE SCHATKIST IN 1992
(op kasbasis - in miljarden frank)

2. De begrotingsuitgaven en -ontvangsten op kasbasis.

2.1. De begrotingsuitgaven.

De begrotingsuitgaven op kasbasis zijn weliswaar uitgaven die voortvloeien uit de uitvoering van de begroting maar daarom slaan ze niet allemaal op kredieten van het begrotingsjaar met dezelfde naam als het kasjaar. Dit verschil is te wijten aan de techniek van kredietoverdracht en aan de afwikkeling van de betalingsprocedure van ordonnanties. In onderstaande tabel kan worden vastgesteld dat het aandeel van de begrotingsuitgaven ten laste van kredieten uit vroegere begrotingsjaren in de periode 1990-1992 zowel in absolute cijfers (bijna 20 miljard frank) als in relatieve cijfers (ongeveer 1,5%) is afgenomen.

(in miljoenen frank)

	1990	1991	1992
Totaal begrotingsuitgaven	1.533.945	1.552.441	1.621.303
waarvan ten laste van het gelijknamige begrotingsjaar	1.453.146	1.477.993	1.560.394
in % van het totaal	94,7%	95,2%	96,2%
waarvan ten laste van andere begrotingsjaren	80.799	74.448	60.909
in % van het totaal	5,3%	4,8%	3,8%

De uitgavencijfers op de rij aangeduid als "uitgaven ten laste van het gelijknamige begrotingsjaar" geven de financiële incidentie weer van de uitvoering van de begroting die is opgenomen in tabel 3.1.

Bij de begrotingsuitgaven moet ook het onderscheid worden gemaakt tussen uitgaven andere dan voor interestlasten, de zgn. "primaire uitgaven", en de betaling van interesten. Een globaal overzicht van de periode 1990-1992 toont het toenemend gewicht aan van de interestuitgaven in het geheel van de begrotingsuitgaven.

(in miljoenen frank)

	1990	1991	1992
Totaal begrotingsuitgaven *	1.533.945	1.552.441	1.621.303
waarvan primaire uitgaven	986.934	922.327	936.422
in % van het totaal	64,3%	59,4%	57,8%
waarvan interestuitgaven	536.421	622.184	676.289
in % van het totaal	35,0%	40,1%	41,7%

(* Het saldo in het totaal van de uitgaven werd aangerekend op begrotingsfondsen betreffende het Algemeen Bestuur voor Ontwikkelingssamenwerking en het Centraal bureau voor benodigdheden.)

De toename van het relatieve gewicht van de interestuitgaven in het geheel is onder meer te wijten aan het gewild afremmen van de primaire uitgaven. Die primaire uitgaven kenden in 1991 een daling met 64,6 miljard frank waarna 1992 weer een toename met 14,1 miljard frank vertoont. De algemene toelichting voor het begrotingsjaar 1992 (6) vermeldt als eerste budgettaire norm van de regering de nulgroei - in reële termen - van de uitgaven exclusief rentelast van de rijksbegroting. De 14,1 miljard frank meer aan primaire uitgaven in 1992 t.o.v. 1991 betekenen een stijging met 1,53%. Om een nulgroei in reële termen te realiseren, was maximaal een nominale aangroei gelijk aan de inflatie toegelaten. Voor 1992 bedroeg de inflatie gemeten aan het indexcijfer van de consumptieprijzen 2,43% (7). De primaire uitgaven zijn dus 0,9% onder de gestelde norm gebleven. In absolute termen vertegenwoordigt dit een bedrag van 8,2 miljard frank. Bij dit resultaat moet echter voorbehoud worden aangetekend wegens debudgeteringen voor een bedrag van 10 miljard frank, die in hoofdstuk III bij de programma's 18.61.4. en 23.56.2 worden onderzocht.

6) Algemene toelichting 1992 van 22 april 1992. Doc. Kamer nr. 410/2-91/92, blz. 15.

7) Bron : Ministerie van Financiën, Studie- en Documentatiedienst, Conjunctuurnota 1993/1/105, tabel II.B.14.

2.2. De begrotingsontvangsten

In het kader van de begrotingsontvangsten is het onderscheid van belang tussen de fiscale en de niet-fiscale ontvangsten (8). Onderstaande tabel geeft de toestand weer voor de ontvangsten die op de rijksmiddelenbegroting zijn aangerekend (9).

(in miljoenen frank)

	1990	1991	1992
Totaal begrotingsontvangsten	1.172.377	1.186.257	1.227.648
waarvan fiscale ontvangsten	1.055.794	1.063.582	1.102.144
in % van het totaal	90,1%	89,7%	89,8%
waarvan niet fiscale ontvangsten	116.583	122.675	125.504
in % van het totaal	9,9%	10,3%	10,2%

De tweede begrotingsnorm van de regering is eerder de wens dat "de belastingsontvangsten in een normale verhouding tot het B.N.P. zouden ontwikkelen".

Met deze formulering wordt de eenheidselasticiteit van de fiscale ontvangsten bedoeld. Dit wil zeggen dat de fiscale ontvangsten met hetzelfde percentage moeten toenemen als dat van de nominale toename van het bruto nationaal produkt. Hierbij dient opgemerkt dat deze norm betrekking heeft op het geheel van de fiscale ontvangsten waarvan slechts een deel op de rijksmiddelenbegroting worden aangerekend en in het begrotingssaldo worden opgenomen.

De nominale groei van het bruto nationaal produkt in 1992 bedroeg volgens het economisch budget van 28 januari 1993 van het Ministerie van Economische Zaken 4,5%.

8) In principe geldt voor de begrotingsontvangsten de totale overeenkomst tussen de kasstromen en de budgettaire aanrekening.

9) Via de nationale schatkist worden ook ontvangsten geïnd voor rekening van ondergeschikte besturen, gemeenschappen en gewesten en supranationale instellingen die niet op de rijksmiddelenbegroting worden aangerekend maar wel voor het nog niet doorgestorte saldo in de kastoestand worden opgenomen onder de rubriek "derdengelden".

De totale fiscale ontvangsten bedroegen in 1992, 1.866,8 miljard frank (10). Dit betekent een toename met 4,1% in vergelijking met 1991 (11). Het groeipercentage van de totale ontvangsten van de directe belastingen (3,1%) is aanzienlijk onder het groeiritme van de economische activiteit gebleven, wat ongetwijfeld te wijten is aan de negatieve evolutie van de vennootschapsbelasting. Het aandeel van de fiscale ontvangsten aangerekend op de rijksmiddelenbegroting steeg slechts met 3,6%. In absolute termen betekent dit dat de fiscale rijksmiddelenontvangsten 9,3 miljard frank te laag zijn uitgevallen.

In de persmededeling van de Minister van Financiën van 12 januari 1993 aangaande de fiscale ontvangsten, wordt de stijging met 4,1% van de fiscale ontvangsten aangeduid als de stijging berekend op basis van niet gecorrigeerde cijfers. In diezelfde persmededeling wordt een correctie toegepast onder de benaming "Beweging van de overboekingsvertragingen" waardoor de stijging van de fiscale ontvangsten in 1992 ten opzichte van 1991 met bijna 15 miljard frank toeneemt. Door toepassing van die correctie wordt een stijging van de fiscale ontvangsten over het hele jaar met 5% gerealiseerd. Afhankelijk van het verrekenen van deze niet nader uitgelegde correctie wordt de norm van de eenheidselasticiteit van de fiscale ontvangsten al dan niet bereikt.

3. Het kastekort (12)

Het kastekort, onderdeel van het netto te financieren saldo, bedroeg voor 1992 401.097 miljoen frank wat 37.454 miljoen frank minder goed is dan voor 1991. Het kasoverschot voor de maand december 1992 daarentegen bedroeg 117.047 miljoen frank wat 37% meer is dan voor december 1991.

Het kastekort, bepaald op 31 december van elk kasjaar, geeft enkel een momentopname van de behoefte aan bijkomende kasmiddelen. Nochtans bestaat die behoefte gedurende het hele kasjaar. De financiering ervan, die uiteraard een kostprijs heeft, is ook gedurende het hele kasjaar nodig. Om het belang van die behoefte voor de ganse duur van het kasjaar aan te duiden kan worden gekozen voor het rekenkundig gemiddelde van het kastekort dat op het einde van elke maand van het kasjaar werd vastgesteld. Indien het kastekort maand na maand volgens een lineair patroon, d.i. met hetzelfde bedrag zou toenemen, is het rekenkundig gemiddelde over het

10) Cfr. Maandelijkse Schatkisttoestand, Toestand op 31 december 1992, B.S. van 27 maart 1993, pp. 6680-6681. De totale fiscale ontvangsten worden gevormd door de som van de lijnen : Nationale Rijksmiddelen - totaal van de lopende fiscale ontvangsten en fiscale kapitaalontvangsten ; Aan de E.E.G. afgestane rechten - Totaal ; Financiering Gewesten en Gemeenschappen - Totaal minus Kijk- en luistergeld.

11) Cfr. Maandelijkse Schatkisttoestand, Toestand op 31 december 1991, B.S. van 18 februari 1992, pp. 3368-3369.

12) In het 147e Boek van Opmerkingen, blz. 61-63, wordt hetzelfde begrip aangeduid met de term "netto ongedekt kasbedrag".

jaar gelijk aan de helft van het kastekort op 31 december vermeerderd met de helft van de maandelijkse aangroei.

In de onderstaande tabel wordt het kastekort op 31 december geplaatst tegenover het rekenkundig gemiddelde van het kastekort gedurende het jaar.

KASTEKORT :

(in miljoenen frank)

	1990	1991	1992	1990-1991	1991-1992
Toestand op 31 december	-364.099	-363.643	-401.097	+ 456	- 37.454
Gemiddeld uitstaand bedrag (lineair patroon)	-287.224 (-197.220)	-322.490 (-196.973)	-370.384 (-217.261)	- 35.266	- 47.894

De belangrijkste conclusie uit de bovenstaande gegevens is dat het gemiddeld kastekort in de beschouwde periode in belangrijke mate toeneemt wat grondig verschilt van het wisselend patroon in de cijfers per 31 december.

In een maand-na-maand-analyse van het kastekort (tabel 5.6.) valt vooral op dat de positieve saldi van de maand december van jaar tot jaar in belangrijke mate toenemen terwijl voor de maand januari de negatieve saldi significant aangroeien. (13)

13) Voor januari 1993, bedraagt het saldo - 129.502 miljoen frank.

TABEL 5.6 - KASTEKORT

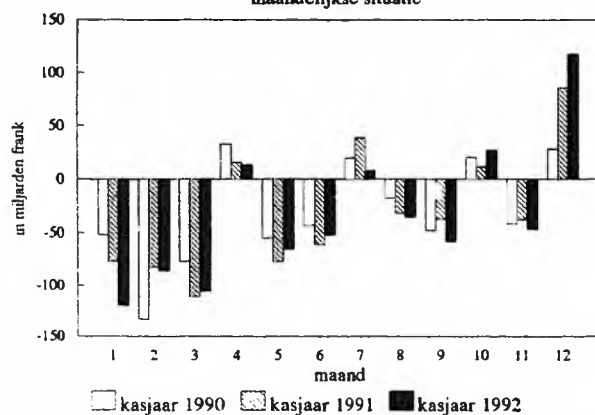
Maandelijke situatie (in miljoenen frank)				Maandelijks gecumuleerde situatie (in miljoenen frank)			
maand	1990	1991	1992	1990	1991	1992	
januari	(51,648)	(76,663)	(119,048)	(51,648)	(76,663)	(119,048)	
februari	(133,355)	(82,480)	(85,606)	(185,003)	(159,143)	(204,654)	
maart	(76,737)	(110,699)	(105,690)	(261,740)	(269,842)	(310,344)	
april	33,117	15,355	12,920	(228,623)	(254,487)	(297,424)	
mei	(55,026)	(77,133)	(64,818)	(283,649)	(331,620)	(362,242)	
juni	(42,836)	(60,721)	(51,708)	(326,485)	(392,341)	(413,950)	
juli	20,031	38,614	8,046	(306,454)	(353,727)	(405,904)	
augustus	(17,447)	(31,848)	(35,116)	(323,901)	(385,575)	(441,020)	
september	(47,712)	(37,089)	(57,995)	(371,613)	(422,664)	(499,015)	
oktober	20,362	11,467	27,248	(351,251)	(411,197)	(471,767)	
november	(40,972)	(37,779)	(46,377)	(392,223)	(448,976)	(518,144)	
december	28,124	85,333	117,047	(364,099)	(363,643)	(401,097)	

Gemiddeld uitstaand kastekort :

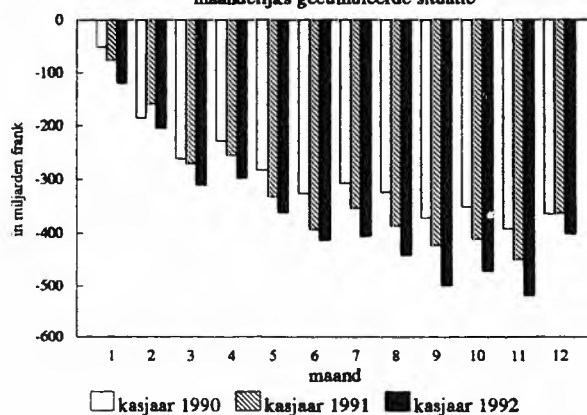
(287,224) (322,490) (370,384)

Kastekort

maandelijke situatie

**Kastekort**

maandelijks gecumuleerde situatie



3.1. Derdengelden en andere kasverrichtingen

Het kastekort is, buiten het saldo van de begrotingsverrichtingen, samengesteld uit het saldo van de verrichtingen op de rekeningen die thuishoren bij de derdengelden en de andere kasverrichtingen. Per 31 december 1990, 1991 en 1992 gaat het om de volgende bedragen :

DERDENGELDEN EN KASVERRICHTINGEN

(in miljoenen frank)

	1990	1991	1992	1990-1991	1991-1992
Saldo op 31 december	- 2.531	2.541	- 7.442	+ 5.072	- 9.983

Van de globale verslechtering van het kastekort in 1992 t.o.v. 1991 ten belope van 37.454 miljoen frank heeft dus 9.983 miljoen frank of 26,7% een extra-budgettaire oorsprong.

Het kassaldo van de maand december '92 vertoont zoals reeds aangestipt een belangrijk en steeds groeiend overschot. Het extra-budgettaire aandeel in die toename bedraagt zoals in de onderstaande tabel kan worden afgelezen in 1992 19.550 miljoen frank op een totaal bedrag van 31.714 miljoen frank.

DERDENGELDEN EN ANDERE KASVERRICHTINGEN

(in miljoenen frank)

	1990	1991	1992	1990-1991	1991-1992
Saldo van de maand december	- 6.603	- 17.323	+ 2.227	- 10.720	+ 19.550

De bovenstaande vaststellingen nodigen uit tot een nader onderzoek van dit onderdeel van het kastekort.

3.1.1. Derdengelden

Derdengelden zijn gelden die de schatkist transiteren zonder dat ze de Staat toebehoren.

Een aantal onderdelen van de rubriek derdengelden die een grote wijziging in het saldo vertoonden in 1992 t.o.v. 1991 werden nader onderzocht.

* Bij de ontvangsten voor rekening van de provincies ingekohierd door de fiscale besturen vermeldt de schatkisttoestand een overschot in de schatkist op 31 december 1992 van 3.153 miljoen frank tegenover 138 miljoen frank in 1991. Dit verschil is te verklaren door het "niet doorstorten" van de ontvangsten van de maand november 1992 tijdens de maand december.

Volgens de normale administratieve procedure die start bij de maandelijkse rapportering van de gewestelijke directies aan de Administratie van de Thesaurie worden de door de fiscale besturen in de maand M ingekohierde ontvangsten voor rekening van de provincies tijdens de maand M + 1 naar die provincies doorgestort. De inningen van december 1991 zijn in de loop van de maand januari 1992 doorgestort. Analoog hiermee werden de ontvangsten van december 1992 in januari 1993 doorgestort.

Een variatie van het saldo op 31 december kan dan enkel het gevolg zijn van een verschil tussen de uitgave van januari en de ontvangst van december. Voor 1992 bedroeg dit verschil + 292 miljoen frank.

Het vastgestelde verschil van 3.153 miljoen frank met de toestand van de Schatkist is naast het voormelde verschil vooral te wijten aan het uitstellen van de doorstorting van de ontvangsten van de maand november (2.876 miljoen frank), tegen de gewone gang van zaken in, tot begin januari 1993. Op die manier maakt die uitgave geen deel uit van het kastekort c.q. het N.F.S. van 1992.

* Voor de ontvangsten voor rekening van de gemeenten ingekohierd door de fiscale besturen vertoont de schatkisttoestand een kasoverschot voor 1992 van 3.583 miljoen frank. Voor 1991 was dit 15.034 miljoen frank. In 1991 werd de storting van de ontvangsten voor de gemeenten van de maand november uitgesteld tot januari 1992. Deze operatie werd in 1992 herhaald. Het voor de schatkist positieve effect van een dergelijke ingreep is slechts eenmalig. Het herhalen ervan in 1992 voorkomt slechts het tegengestelde (negatieve) effect.

Zoals voor de provincies worden de fiscale ontvangsten, ingekohierd voor rekening van de gemeenten in de maand M, naar die gemeenten doorgestort in de maand M + 1. In 1991 werden de ontvangsten van de maand november, 11.643,9 miljoen frank, niet doorgestort tijdens de maand december maar pas op 2 januari 1992. Hierdoor verscheen die kasuitgave niet in de schatkisttoestand van 1991 maar wel in die van 1992. Deze operatie is in 1992 herhaald geworden. De ontvangsten van november 1992, samen 13.096 miljoen frank, werden zoals voor de provincies op de lei geplaatst tot begin januari 1993. Op de januaristorting werd echter een inhouding toegepast van 5 miljard frank als terugname van het even grote voorschot dat in 1990 aan de gemeenten werd uitbetaald, zodat van die rekening dan slechts 7.939,3 miljoen frank de staatskas effectief heeft verlaten.

Op 31 december 1992 was de schatkist aan de gemeenten de ontvangsten van november en december, samen 24.695 miljoen frank, schuldig, wat 3.581 miljoen frank meer is dan op 31 december 1991. In vergelijking met het normale geval waarbij de toename van de decemberontvangsten het saldo bepaalt, neemt de aangroei van de schuld van de Schatkist toe met 1.452 miljoen frank.

* De ontvangsten van de gewesten en de gemeenschappen die transiteren via de fiscale besturen bestaan uit de gewestelijke belastingen (14), de gedeelde belastingen en de samengevoegde belasting (15). De gedeelde en samengevoegde belastingen transiteren in de comptabiliteit van de Staat via de toewijzingsfondsen opgenomen onder sectie I van de afzonderlijke secties van algemene uitgavenbegroting. De gewestelijke belastingen worden aangerekend op orderekeningen van de thesaurie en zijn onderworpen aan dezelfde procedure van doorstorten als de supra aangehaalde provinciale en gemeentelijke ontvangsten.

De orderekeningen van de thesaurie bestemd voor de gewestelijke belastingen vertoonden op 31 december 1992 een positief saldo van 3.889 miljoen frank tegenover 1.254 miljoen frank op 31 december 1991. Het kasoverschot in 1992 is voor 186 miljoen frank te wijten aan een hogere ontvangst in december 1992 dan in december 1991 en voor 3.703 miljoen frank aan het uitstellen van het doorstorten van de ontvangsten van november 1992 tot 4 januari 1993.

14) Belastingen op spelen en weddenschappen ; belasting op automatische ontspanningstoestellen ; openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken ; successierecht en het recht van overgang bij overlijden ; onroerende voorheffing ; registratierecht op de overdrachten ten bezwarende titel van onroerende goederen.

15) Bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten.

Net zoals voor de provinciale en de gemeentelijke belastingen worden de ontvangsten geïnd door de fiscale besturen voor rekening van de gewesten tijdens de maand M naar die gewesten doorgestort tijdens de maand M + 1 (16). In 1992 zijn de ontvangsten van de maand november niet in de loop van de maand december doorgestort maar pas op 4 januari 1993. Op basis van de gegevens uit de rijkscomptabiliteit gaat het om de volgende bedragen :

TOTAAL	Vlaamse Gewest	Waalse Gewest	Brusselse Hoofdstedelijk Gewest
3.703.162.348	2.090.098.795	939.720.464	673.343.089

Art. 54 § 2 van de bijzondere financieringswet van 16 januari 1989 kent in een dergelijke situatie aan de gewesten het recht toe om het niet op tijd ontvangen bedrag te lenen. Deze lening geniet de staatswaarborg en de dienst ervan valt ten laste van de Staat.

* Bij de derdengelden verschijnt in de maand december 1992 een ontvangstenoverschot van 5.823,1 miljoen frank in de rubriek kijk- en luistergeld. In 1991 vertoonde deze rubriek geen saldo. In 1992 blijkt dit bedrag wegens de onzekere bestemming in de toekomst en in afwachting van een definitieve regeling in de schatkisttoestand bij de derdengelden te zijn ondergebracht in plaats van bij de niet-fiscale ontvangsten van de rijksmiddelenbegroting. Deze verschuiving is echter neutraal t.o.v. het kastekort en het netto te financieren saldo.

X
X X

In het kader van het opmerkelijk kasoverschot voor de maand december kan de aandacht speciaal worden gericht op de volgende twee elementen.

Het kijk- en luistergeld is een eerste belangrijk element in de wijziging van het saldo van de derdengelden en de kasverrichtingen van december 1992 in vergelijking met december 1991 (zie opmerking supra).

Een tweede belangrijk onderdeel in deze evolutie van het decembersaldo wordt gevormd door een belangrijk ontvangstenoverschot op de interestprorata's op lineaire obligaties. (± 3,4 miljard frank in december 1992 in vergelijking met december 1991).

16) Bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, art. 54 § 1.

Lineaire obligaties hebben een vaststaande rentevoet, rentevervaldagen en looptijd. De uitgifte gebeurt in tranches van aanbesteding op de inschrijvingsprijs. Door het systeem van maandelijkse tranches wordt niet steeds ingeschreven bij het begin van een renteperiode. Bij de inschrijving moet de reeds pro rata temporis vervallen en niet door de inschrijver verworven rente bovenop de inschrijvingsprijs worden betaald. Op de rentevervaldag ontvangt de houder van de obligatie het volledige rentebedrag voor de afgelopen renteperiode inclusief het niet verworven aandeel dat bij de inschrijving werd voorgesloten. Deze regeling is administratief de meest eenvoudige maar ook de enige bruikbare in het kader van de verhandelbaarheid van de obligaties. Dit is trouwens het systeem dat normaal wordt gebruikt bij de verhandeling van obligaties tussen twee vervaldagen. Bijkomend beschikt de schatkist over extra liquiditeiten die in de schatkisttoestand worden aangeduid als interestprorata's.

3.1.2. Andere kasverrichtingen

Het onderdeel andere kasverrichtingen van het kastekort is een opgave van het saldo van verrichtingen die financiële stromen genereren maar nog niet als zodanig in de andere onderdelen van het kastekort zijn opgenomen. Het bevat elementen als de variatie van het kasgeld bij rekenplichtigen ; het verschil tussen de effectief uitgevoerde stortingen van rekenplichtigen onderling en naar de schatkist en de in de boekhouding opgenomen stortingen ; voorlopig nog niet budgettair aangerekende verrichtingen ; terugvorderbare betalingen ; schatkistvoorschotten voor hoogdringende betalingen en de opbrengst van beleggingen van de schatkist. Dit onderdeel vormt een soort sluitpost tussen het kasresultaat ten gevolge van de uitvoering van de begroting en de behandeling van de derdengelden vastgesteld op basis van de uitvoeringsgegevens en die vastgesteld vanuit de rekening-courant van de schatkist bij de Staatskassier.

3.2. Besluit

Het kastekort kende in de periode 1990-1992 een belangrijke stijging wanneer het gemiddeld uitstaand bedrag als maatstaf wordt genomen. Die grootte heeft het voordeel een kengetal op te leveren dat informatie verschaft over de volledige duur van een kasjaar. In tegenstelling hiermee geeft de toestand op 31 december van het kastekort slechts een enge momentopname. Het verschil in de evolutie tussen beide resultaten gaat gepaard met een significante toename van het kasoverschot in de maand december.

Bij het onderdeel derdengelden van het kastekort blijkt het doorschuiven naar een volgend kasjaar duidelijk te zijn toegepast.

Voor de ontvangsten van de provincies en de gewesten werd inderdaad voor het eerst de storting van de ontvangsten van november niet in december maar in januari en dus in het volgende kasjaar, uitgevoerd. Hierdoor wordt de uitgave in 1992 van respectievelijk 2,9 en 3,7 miljard frank ontlopen. Voor de ontvangsten van de gemeenten werd deze operatie voor de tweede keer toegepast. Hierdoor werd niet alleen vermeden dat de winst van de eerste toepassing verloren ging maar werd bovendien de meeropbrengst van november 1992 t.o.v. november 1991 nl. 1,4 miljard frank in kas gehouden.

Alles samen leidt dit tot een terugdringen van het kastekort op dergengelden met 8 miljard frank.

4. Het netto te financieren saldo.

Het kastekort geeft de behoeften van de schatkist weer vooraleer enige financieringsverrichting is gebeurd. De schommeling van de rijksschuld die uit de kasverrichtingen voortvloeit, wat overeenstemt met het netto te financieren saldo, is daar niet volkomen aan gelijk omdat ze de waarde weergeeft van de schuldvorderingen die de Staat uitgeeft om aan zijn financieringsbehoeften te voldoen. Die waardepapieren worden echter niet noodzakelijkerwijze uitgegeven of terugbetaald tegen hun nominale waarde (a pari) ; de schuldvorderingen daarentegen worden wel voor hun nominale waarde in de schuld opgenomen. De verschillen die aldus door de financiering van de schatkist ontstaan tussen de bedragen die de Staat werkelijk heeft ontvangen of betaald en de nominale schommeling van de schuld omvatten twee rubrieken : de uitgifte- en de delgingsverschillen.

4.1. De uitgifteverschillen.

In 1992 vertegenwoordigden de uitgifteverschillen een winst van 18,913 miljard frank. Deze zuiver boekhoudkundige winst, die tot een kleinere toename van de rijksschuld in verhouding met het kastekort aanleiding gaf, moet echter genuanceerd worden benaderd aangezien ze een globale weerspiegeling is van het verschil tussen de rendementen die de Staat bij de uitgiften voorstelde en de werkelijke rentevoeten die op de financiële markten werden toegepast (zo leveren de uitgiften boven de nominale waarde aantrekkelijkere interestvoorwaarden op voor de ontleners dan wat de markt te bieden heeft) (17). De winsten die aldus bij de uitgifte worden gerealiseerd, zullen worden gecompenseerd door hogere interestlasten tijdens de looptijd van de leningen.

De techniek van de lineaire leningen, waarbij voor de maandelijkse aanbestedingsschijven gedurende de gehele uitgifteperiode dezelfde rentevoet geldt, heeft tot systematische verschillen geleid tussen de nominale waarde van de effecten en de opbrengst van de uitgiften. De vraag naar effecten op de markt wordt immers niet enkel door de rentevoet bepaald, maar door het werkelijke rendement van de uitgegeven effecten waarbij met alle elementen inzake kosten en opbrengsten wordt rekening gehouden ; zulks heeft tot gevolg dat de stijging van de gemiddelde uitgifteprijs in een periode van dalende interestvoeten, rekening houdend met een constante rentevoet ongeacht de uitgifteschijf, leidt tot een nagenoeg automatische aanpassing van de uitgiftevoorwaarden aan de nieuwe tendenzen van de financiële markten. Die tendens komt heel duidelijk tot uiting bij het onderzoek van de gewogen gemiddelde prijzen van de OLO 9% 30/7/1998 die vanaf juli 1992 werd uitgegeven ; daarin was onmiddellijk de daling van de rentevoeten op lange termijn merkbaar, die zich vanaf oktober 1992 op de markt heeft doorgezet.

Uitgiften van OLO 30/07/1998 - code 260 - 9%		
Uitgifteschijf	Betaaldatum	Gewogen gemiddelde prijs
schijf 1	30 juli	100,004
schijf 2	27 augustus	99,761
schijf 3	1 oktober	101,947
schijf 4	29 oktober	105,230
schijf 5	26 november	104,726
schijf 6	24 december	105,277

Als gevolg van die daling van de rentevoeten werd met de lineaire leningen een winst bij uitgifte van 17,168 miljard frank gerealiseerd.

17) Die voorwaarden zijn vergelijkbaar met de voorwaarden die gelden op de secundaire markt voor obligaties, daar de notering van de effecten op de beurs enerzijds wordt bepaald door de verhouding tussen de faciale rentevoet van de obligatie en de marktrente en anderzijds door de nog resterende looptijd van de effecten, waarbij via de koppeling van die twee elementen het reële rendement van de investering kan worden bepaald.

De andere uitgften van leningen (klassieke leningen in Belgische frank en leningen in deviezen) hebben globaal tot uitgifteverliezen aanleiding gegeven, aangezien bij die uitgften een bedrag van 2,054 miljard frank aan commissies moesten worden betaald.

Tenslotte werd, om boekhoudkundige redenen, in de rubriek "uitgifteverschillen" een positief verschil van 3,799 miljard frank opgenomen dat het bedrag vertegenwoordigt van de effecten die bij overeenkomst aan verschillende vennootschappen werden overhandigd als terugbetaling van fictieve roerende voorheffing (zie punt 5.1. hierna), een verrichting die buiten het netto te financieren saldo werd uitgevoerd.

4.2. De delgingsverschillen

In 1992 vertegenwoordigden de delgingsverschillen geen groot bedrag. Er worden immers hoofdzakelijk winsten en verliezen gerealiseerd bij de aflossing van leningen door terugkoop op de beurs en door aanbestedingen van terugkoop.

Welnu, het aantal terugkopen op de beurs was enerzijds zeer zwak. Anderzijds hadden de aanbestedingen van terugkoop enkel betrekking op leningen met eindvervaldag in de loop van het jaar. Daar de koersverschillen voor dergelijke leningen in verhouding tot het pari kleiner worden naarmate men de vervaldag nadert, bleken de verschillen tussen de terugkoopprijs en de nominale waarde van die effecten heel klein te zijn.

In 1992 werden als voornaamste techniek voor de aflossing van de rijksschuld eigenlijk de aanbestedingen van omruiling toegepast, waarvan de koersverschillen bij overeenkomst werden geboekt als uitgifteverschillen van de lineaire obligaties die in ruil van de klassieke effecten werden gegeven.

x
x x

Het netto te financieren saldo werd in vergelijking met het kastekort globaal gezien gunstig beïnvloed door boekhoudkundige bewegingen die grotendeels met de evolutie van de financiële markten maar ook met de boekingsregels samenhangen.

Het verschil tussen het kastekort (401,1 miljard frank) en het netto te financieren saldo (382,5 miljard frank) vertegenwoordigde om die verschillende redenen in 1992 18,6 miljard frank.

Het netto te financieren saldo op 31 december 1992 bedroeg 382,5 miljard frank tegenover 503,8 miljard frank op 30 november 1992, door een positief saldo van 121,3 miljard frank in december. Een dergelijk saldo kon om verschillende redenen worden gerealiseerd in de loop van de laatste maand van het jaar. Enkele ervan worden in dit hoofdstuk behandeld. Daarnaast kunnen nog andere factoren worden aangehaald. Een van de belangrijkste is de gewoonte de prestaties van de staatsambtenaren van de maand december te vereffenen in de maand januari van het volgende jaar.

Zodoende heeft de op die manier, op het einde van de maand december verkregen ademruimte voor de schatkist, zijn weerslag op de resultaten van de maand januari. Het relatief geringe netto te financieren saldo van de eerste maand van 1993, - 59,2 miljard frank, lijkt deze beweging af te zwakken. Hierdoor kan de indruk worden gewekt dat het belangrijke overschot van december 1992 niet het gevolg was van het doorschuiven van bepaalde verrichtingen.

De januariresultaten, zoals gepubliceerd in de maandelijkse schatkisttoestand vertonen echter een afwijking op boekhoudkundig niveau die zich onmiddellijk vertaalt in een verschil tussen het kastekort (- 129,5 miljard frank) en het netto te financieren saldo van meer dan 70 miljard frank, veroorzaakt door uitgifte- en delgingswinsten van respectievelijk 10,3 en 60,0 miljard frank.

De uitgiftewinsten in januari 1993 kunnen gemakkelijk worden verklaard door de techniek van de lineaire obligaties (cfr. punt 4.1.). Het uitzonderlijk hoge delgingsverschil van 60 miljard frank heeft voornamelijk te maken met de terugbetaling op eindvervaldag van de lening 11,50% 1985 - 1993 op 30 januari 1993. Het kapitaal, dat wel in circulatie bleef, van 58.743.875.000 frank, werd vanaf die datum afgetrokken van het uitstaand bedrag van de rijksschuld. Omdat die datum op een zaterdag viel, is de herfinancieringsverrichting pas de volgende maandag, de eerste februari, gebeurd. Tussen beide data is in de rijkscomptabiliteit geen enkele registratie opgenomen terwijl het bedrag van 58,7 miljard frank reeds van het totaal van de rijksschuld was afgetrokken maar toch aan de bezitters van de titels verschuldigd bleef. Op die manier werd het netto te financieren saldo van januari, opgesteld op basis van de schuldvariatie, lager gewaardeerd dan het in werkelijkheid was.

5. De overige bronnen van de schommelingen van de rijksschuld

De rijksschuld wordt echter ook nog door andere factoren dan het netto te financieren saldo beïnvloed. Die verschillende posten zijn heel uiteenlopend van aard. Zo kan het gebeuren dat gewoon de boekwaarde van de schuldvorderingen van de rijksschuld wordt geactualiseerd als deze in vreemde deviezen uitgedrukt zijn. De overige verrichtingen die aldus buiten het netto te financieren saldo worden geboekt, kunnen echter met betalingen worden gelijkgesteld en moeten als debudgettering worden beschouwd.

De hierna volgende tabel geeft een overzicht in nominale waarde sedert 1980 van de verschillen die elk jaar tussen het netto te financieren saldo en de rijksschuld werden geboekt (18). Hierna wordt buiten het netto te financieren saldo een analyse gemaakt van de andere componenten van de evolutie van de rijksschuld in 1992.

TABEL 5.7. - COMPONENTEN VAN DE EVOLUTIE VAN DE RIJKSSCHULD (in miljarden frank)								
Jaar	Nominale evolutie van de schuld	Beleggingen	Schuldovernames door de Staat	Interestkapitalisaties	Andere betalingen in de vorm van effecten	Verrichtingen met het IMF	Wisselverschillen	Netto te financieren saldo
1980	317,9	-	-	-	-	17,2	3,9	296,8
1981	482,3	-	-	-	-	6,9	20,4	455,0
1982	645,9	-	95,9	-	-	7,5	34,3	508,2
1983	631,0	-	26,1	-	-	32,8	47,5	524,6
1984	548,9	-	-	-	-	6,3	38,5	504,1
1985	649,7	-	132,9	-	-	8,6	- 62,9	571,1
1986	503,7	-	0,5	6,0	-	- 14,3	- 44,0	555,5
1987	454,2	-	0,1	33,1	-	- 3,3	- 6,2	430,5
1988	489,8	-	-	35,2	-	2,1	18,6	433,9
1989	425,9	-	-	49,2	-	4,7	- 25,1	397,1
1990	436,4	-	20,4	31,5	-	- 9,4	0,3	393,5
1991	526,3	124,4	25,0	4,6	-	2,7	3,1	366,5
1992	537,7	25,8	59,9	21,2	3,8	33,6	11,0	382,5

5.1. Betalingen in de vorm van effecten

Er werden tussen de Staat en de verschillende betrokken vennootschappen onderhandelingen gevoerd over een schuldvordering voor een bedrag van 7,6 miljard frank in verband met een teruggave van fictieve roerende voorheffing die deel uitmaakte van het bedrag van de vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 1990. Die vennootschappen hebben er formeel mee ingestemd om de opbrengst van de terugbetaling onmiddellijk aan te wenden voor een inschrijving op lineaire obligaties. De boeking van die verrichting heeft in 1992 tot ingewikkelde en betwistbare bewegingen aanleiding gegeven die het netto te financieren saldo voor elke vorm van negatieve invloed moesten behoeden (zie kader). De terugbetaling is over twee jaar gespreid ; de eerste helft van de schuldvordering werd in de loop van het dienstjaar 1992 betaald door de creatie van lineaire obligaties voor een bedrag van 3,799 miljard frank. Voor de tweede inschrijvingstranche zal in 1993 eenzelfde bedrag gelden.

18) De schatkist berekent het netto te financieren saldo immers niet op grond van de werkelijke kasverrichtingen, maar wel op grond van het verschil tussen de nominale evolutie van de schuld en de wijzigingen van de schuld ten gevolge van schuldovernames, interestkapitalisaties en andere rubrieken die in de tabel 5.5. zijn opgenomen.

De eerste tranche voor de terugbetaling van de fictieve roerende voorheffing heeft tot twee verschillende verrichtingen aanleiding gegeven. De eerste bestond erin dat de Staat via de Deposito- en Consignatiekas op een lineaire lening heeft ingeschreven ten belope van 3,799 miljard frank. Deze inschrijving gaf voor de Staat tegelijkertijd aanleiding tot een kasuitgave en tot de boeking van een leningontvangst. De aldus gecreëerde activa bleven eigendom van de Staat.

Bij een tweede verrichting heeft de Staat vervolgens overeenkomstig de akkoorden die met de verschillende betrokken vennootschappen werden ondertekend, de fictieve roerende voorheffing teruggegeven door de gewone overhandiging van de effecten. Die tweede faze, waarmee geen geldbeweging gepaard ging, leunt op het vlak van de boekhoudprocedures aan bij de verrichtingen waarmee in het verleden de kapitalisaties van de gelopen interest naar aanleiding van de aanbestedingen van omruiling in 1991 en 1992, en de tussen 1986 en 1990 uitgegeven regularisatieleningen buiten het netto te financieren saldo konden worden geboekt.

Deze tweede faze heeft geen invloed op het netto te financieren saldo en komt tot uiting in een rechtstreekse toename van de schuld ; datzelfde kan in principe niet worden gezegd voor de eerste faze in de loop waarvan de inschrijving op de lening aanleiding heeft gegeven tot een uitgave van de Deposito- en Consignatiekas die logischerwijze een invloed had op het kastekort. De administratie was echter van oordeel dat die verrichting het netto te financieren saldo niet moest beïnvloeden aangezien bij die uitgave voor hetzelfde bedrag activabestanddelen werden geschapen. Bij ontstentenis van een post waarop de creatie van die activa in de comptabiliteit van de Staat kan worden vertaald, werd het bedrag van de inschrijving, namelijk 3,799 miljard frank, door de schatkist bij gebrek aan beter onder de rubriek "winst bij uitgifte" van de hoger beschreven post "uitgifteverschillen" geboekt.

Globaal genomen moeten in verband met deze boekhoudtechniek de volgende opmerkingen worden geformuleerd :

- Op het ogenblik van de inning ervan, hadden de teveel ontvangen fiscale ontvangsten die de Staat hier terugbetaalt een gunstige weerslag van 7,6 miljard frank op het netto te financieren saldo, terwijl de terugbetaling van die excedentaire ontvangsten thans geen invloed heeft op dat netto te financieren saldo ;
- De boeking van het verschil tussen het kastekort en het netto te financieren saldo in de rubriek van de uitgifteverschillen toont aan dat er leemten zijn in het boekhoudsysteem van de Staat waardoor het soms moeilijk valt zich een duidelijk beeld te vormen van de financiële stromen en van de begrotingsverrichtingen ;

5.2. Verrichtingen met het Internationaal Muntfonds.

In toepassing van de wet van 17 juni 1991 houdende goedkeuring van de resoluties aangaande het derde amendement op de statuten van het Internationaal Monetair Fonds en aangaande de verhoging van de quota van de leden van dit fonds, werd het quotum van België van 2,1 op 3,1 miljard bijzondere trekkingsrechten gebracht. Die verrichting die op 23 november 1992 werd uitgevoerd, heeft voor de schatkist aanleiding gegeven tot een uitgifte van schatkistbons voor een bedrag van 33.799.500.000 Belgische frank. Die verhoging van het quotum heeft voor de schatkist geen geldbewegingen veroorzaakt. Ze heeft dus geen enkele invloed op het netto te financieren saldo uitgeoefend.

Rekening houdend met de andere verrichtingen die in het raam van de internationale akkoorden werden uitgevoerd, hebben de verrichtingen met het IMF tot een aangroei van de rijksschuld van 33,6 miljard frank geleid.

5.3. Interestkapitalisaties.

In 1992 vertegenwoordigde die post als gevolg van de omruiling van klassieke leningen tegen lineaire obligaties 21,2 miljard frank in de toename van de rijksschuld.

Artikel 7 van de rijksmiddelenbegroting dat machtiging tot die verrichtingen verleent, bepaalt immers dat de gelopen maar nog niet vervallen interest (interestprorata) betreffende de omgeruilde klassieke effecten evenals de hoofdsom kon worden betaald door de overhandiging van lineaire obligaties aan de rechthebbenden.

Die kapitalisatie van de gelopen interest op de omgeruilde effecten heeft ertoe geleid dat het netto te financieren saldo afnam door een vermindering van de kasverrichtingen, ook al draagt de vereffening van dat door de Staat verschuldigd bedrag door de overhandiging van effecten op dezelfde wijze als de budgettaire uitgaven bij tot de vorming van de schuld.

IN 1992 GEORGANISEERDE AANBESTEDINGEN VAN OMRUILING	
Datum van de aanbesteding	Bedrag van de interestkapitalisaties
23 april	1.720.605.096
25 juni	1.774.836.519
17 september	2.959.512.921
29 oktober	7.199.114.533
26 november	2.514.490.003
24 december	5.054.707.925
TOTAAL	21.223.266.997

Die verrichting leunt in feite aan bij de techniek van de regularisatieleningen die tussen 1986 en 1990 voor een totaal bedrag van 154,9 miljard frank werden uitgegeven, en waarbij de schatkist door de overhandiging van "schatkistbons" het gedeelte van de interesten boven 8% (en vanaf 1989 boven 7,75%) heeft vereffend van bepaalde leningen van de Staat en van het Wegenfonds die een reeks financiële instellingen in portefeuille hadden.

Het Rekenhof heeft destijds een balans van die verrichtingen opgemaakt naar aanleiding van de voorafbeelding van de uitvoering van de rijksbegroting van 1990 (19) en er de aandacht op gevestigd dat dergelijke maatregelen geen echt effect hadden op de aangroei van de schuld en op het "sneeuwbaaleffect" van de interesten van de rijksschuld.

In het Europese perspectief en inzonderheid voor de toepassing van het convergentieplan moeten die nieuwe kapitalisatieverrichtingen als gewone debudgetteringen worden beschouwd. Ze werden in die hoedanigheid aan de andere uitgaven toegevoegd om de netto financieringsbehoeften te bepalen volgens de optiek van de geïntegreerde economische rekeningen (ESER-rekeningen).

De Nationale Bank van België heeft bovendien in haar verslag 1992 (blz. 80) de aandacht op die debudgettering gevestigd en zij heeft gewezen op de sterke stijging van de door de nationale overheid buiten begroting gerealiseerde financieringen die door de aanwending van die betalingswijze kan worden verklaard.

5.4. Schuldovernames

In 1992 heeft de Staat schulden ten belope van ongeveer 59,9 miljard frank te zijn laste genomen.

Die verrichtingen hadden vooral betrekking op de overname van een gedeelte van de gewaarborgde schuld van het Hulpfonds voor Financieel Herstel van de Gemeenten (fonds 208), die krachtens artikel 75, § 3, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de

19) Voorafbeelding van de uitvoering van de begroting 1990, hoofdstuk VII, de rijksschuld in 1990, punt 3 : De regularisatieleningen 1986-1990 : een balans. Parl. Doc. (Kamer) 5/26-1618/1 - 90/91 en (Senaat) 1332-1 (1990-1991), blz. 321 en 323.2

financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten (20) en artikel 62 van de programmawet van 6 juli 1989 (21) werd uitgevoerd.

De Staat is aldus als debiteur in de plaats van het fonds opgetreden doordat hij 4 leningen tegen vaste rentevoet en 3 leningen tegen variabele rentevoet voor een totaal bedrag van 56,7 miljard frank heeft overgenomen. Rekening houdend met de reeds in 1990 en 1991 uitgevoerde schuldovertnames, beloopt het uitstaand bedrag van de van het fonds 208 overgenomen schulden nu 96,7 miljard frank.

Het Rekenhof heeft in zijn 149ste Boek van Opmerkingen (blz. 87 tot 91) aangetoond dat de spreiding tot in 1996 van de overnames van die schulden door de Staat gepaard gaat met een kapitalisatie van interesten en met een vermindering, via een boekhoudkundige kunstgreep, van de opeenvolgende netto te financieren saldi ten belope van datzelfde bedrag. In 1992 stemt de aangroei van de schuld ingevolge de schuldovertname (56,7 miljard frank) voor een gedeelte overeen met de vóór de overname gekapitaliseerde interest ; deze zou het netto te financieren saldo van elk jaar negatief beïnvloed hebben indien de schuldovertnames niet op de toegepaste wijze gespreid waren geworden.

Overeenkomstig de bepalingen in de programmawet van 1992 werden de leningen ter consolidatie van de tekorten van de gefusioneerde gemeenten parallel daarmee in de maand juli 1992 in de officiële toestand van de rijksschuld opgenomen ; tevens werden de lasten in dat verband van de begroting van Binnenlandse Zaken naar de begroting van de Rijksschuld overgedragen. Die opneming had betrekking op 3 leningen met herzienbare rentevoet voor een totaal bedrag van 3,155 miljard frank.

20) Artikel 75 van de bijzondere wet preciseert dat de Staat de schuld van dat fonds, dat opgericht werd bij koninklijk besluit nr. 208 van 23 september 1983, overneemt die overeenstemt met de als oninbaar beschouwde schuldvorderingen die het fonds op de gemeenten en de Brusselse Agglomeratie heeft.

21) Artikel 62 van de programmawet van 6 juli 1989 machtigt het fonds om zelf de negatieve saldi van de financiële dienst van die schulden met leningen te financieren, terwijl de Staat die nieuwe leningen vóór hun eerste interestvervaldag overneemt. De overnames zullen tot in 1996 gespreid worden.

5.5. Beleggingsverrichtingen

De noodzakelijke thesauriereserve (22) om de tijdelijke kastekorten het hoofd te bieden bereikte op 31 december 1992 een bedrag van 149.937,9 miljoen frank, tegenover 124.428,8 miljoen op 31 december 1991. Het verschil, namelijk 25.509,1 miljoen frank, heeft geleid tot een verhoging van de bruto schuld zonder dat zulks een weerslag had op het niveau van de netto rijksschuld berekend na aftrek van de door de tijdelijke beleggingen van liquiditeiten gecreëerde financiële activa.

Rekening houdend met de vorming van een provisie van 250 miljoen frank, die door de Nationale Bank van de rekening-courant van de schatkist werd afgenomen om het hoofd te bieden aan terugbetalingen van bankbiljetten die uit omloop (23) werden genomen, bedroegen de beleggingen van de schatkist in 1992 25.759,1 miljoen frank.

5.6. Wisselverschillen

Door de actualisering van de boekwaarde van de schuld in deviezen ingevolge de schommelingen van de wisselkoersen, nam het uitstaand bedrag van de rijksschuld toe met 11,033 miljard frank.

De waarde van de in vreemde munt uitgegeven schuld wordt als volgt bijgewerkt :

- voor de schuld op korte termijn wordt de historische wisselkoersen (op het ogenblik van de uitgifte) in aanmerking genomen tot bij de terugbetaling van de effecten. Op die laatste datum worden de koerswinsten of -verliezen geboekt. Wanneer de effecten gewoon worden vernieuwd, wordt de vroegere koers gehandhaafd.
- de waarde van de effecten op lange termijn wordt elke maand opnieuw geactualiseerd op grond van de door de Nationale Bank van België vastgestelde indicatieve koersen. Wanneer het om munten gaat die van het Europees Muntstelsel deel uitmaken, met inbegrip van de in ECU

22) De beleggingsverrichtingen werden op 29 januari 1991 ingevoerd naar aanleiding van de hervorming van de geldmarkt en van de uitgiftemodaliteiten van de schatkistcertificaten. De schatkist beschikt sedert die datum niet meer over de mogelijkheid om dagelijks schatkistcertificaten uit te geven, maar deze worden voortaan enkel nog via wekelijkse aanbestedingen uitgegeven. In de voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de staatsbegroting 1991 werd een beschrijving van de wettelijke basis en van de techniek van die verrichtingen gegeven (parl. doc. 471/1 91/92 (Kamer) en 366-1 91/92 (Senaat) blz. 350-352).

23) Die verrichtingen vormen geen nieuwe last voor de schatkist. Zij bestaan uit de terugbetaling aan de N.B.B., ingeval van een laattijdige overlegging, van een gedeelte van de ontvangsten die de schatkist voorheen van de bank had geïnd en die de waarde vertegenwoordigt van de vervallen maar nog niet ter omruiling voorgelegde bankbiljetten.

uitgegeven leningen, wordt de spilkoers van die munten zoals zij in het systeem is bepaald in aanmerking genomen.

SCHOMMELINGEN VAN HET UITSTAAND BEDRAG VAN DE RIJKS-SCHULD INGEVOLGE DE WISSELVERSCHILLEN (in miljarden frank)	
1987	-6,194
1988	+18,587
1989	-25,150
1990	+0,332
1991	+3,144
1992	+11,033

De schommelingen van het uitstaand bedrag van de rijksschuld die het gevolg zijn van de reactualisatieverrichtingen, leiden meestal tot onregelmatige schommelingen waarvan de omvang de voorbije jaren zeer beperkt gebleven is. Er komen nu twee factoren in aanmerking om de vermindering van die bewegingen te verklaren, namelijk enerzijds de stabiliteit van de Belgische frank in vergelijking met de andere Europese munten waarin België heeft geleend, en anderzijds de tendens naar een afname van de schuld in deviezen.

6. Besluiten

De verschillende concepten waarnaar men kan verwijzen om de resultaten van de verrichtingen van de schatkist te meten (begrotingssaldo, kastekort, netto te financieren saldo, variatie van de rijksschuld) dragen bij, rekening houdend met de grote verscheidenheid in de resultaten, tot de vorming van een onduidelijk beeld aangaande de gezondmaking van de openbare financiën. De resultaten, geregistreerd op kasbasis, vertonen echter een samenhangend beeld in de opeenvolging van de verrichtingen. Boven de complexiteit van de brute gegevens uit moet het hierdoor mogelijk zijn om zich een juister beeld te vormen van de grootte van het tekort dat in 1992 wordt genoteerd.

Vanuit tabel 5.5. kunnen de volgende vaststellingen worden geformuleerd :

- de begrotingsresultaten zijn maar een onderdeel van de elementen die bij de schuldvorming in overweging moeten worden genomen. In 1992 nam de rijksschuld met 144,1 miljard frank meer toe dan het begrotingsresultaat (- 393,7 miljard frank). Nochtans is het fout alle bronnen

van de variatie van de rijksschuld te beschouwen als tekenen van de verslechtering van de toestand van de openbare financiën ;

- het concept van het netto te financieren saldo geeft slechts een vertekend beeld van de door de schatkist uitgevoerde kasverrichtingen. Ex-post berekend is het inderdaad gelijk aan de groei, in nominale waarde, van de rijksschuld veroorzaakt door alleen maar kasverrichtingen, d.w.z. zonder rekening te houden met de verschillende posten die wel de evolutie van de schuld beïnvloeden maar geen geldbeweging inhouden. Het zegt dus niets over de winsten en verliezen vastgesteld bij de financieringsverrichtingen noch over bepaalde betalingsvormen die geen kasuitgave veroorzaken, zoals de vereffening van verschuldigde bedragen door overhandiging van titels. De verschillen met de financieringsbehoeften van de schatkist kunnen zeer belangrijk zijn. Zo wijst het netto te financieren saldo voor de verrichtingen van januari 1993 op een tekort van 59,2 miljard frank terwijl het begrotingssaldo van de zelfde maand opliep tot - 145,6 miljard frank ;
- momenteel bestaat er in de rijkscomptabiliteit geen enkel concept om op een betekenisvolle manier de evolutie van de openbare financiën te meten. Hiermee bedoelen we een welomschreven begrip dat alle stromen in zich opneemt waarvan men redelijkerwijs kan aannemen dat ze een invloed hebben op het tekort van de Staat.

Herinneren we eraan dat tabel 5.5. de waarde opgeeft van alle grote aggregaten die de evolutie van de rijksschuld in 1992 verklaren. Hierbij vertegenwoordigen de begrotingsverrichtingen 393,7 miljard frank. De andere kasverrichtingen moesten voor 18 miljard frank worden gefinancierd. Het saldo van de kasverrichtingen dat de schatkist in 1992 heeft moeten financieren, bedraagt dus 411,7 miljard frank zonder rekening te houden met de verrichtingen op derdengelden. Het positieve resultaat van 10,6 miljard frank ingeschreven op die post mag geenszins worden gelijkgesteld met een begrotingsresultaat. Het positief saldo van die verrichtingen blijft verschuldigd door de schatkist ofwel aan andere geledingen van de openbare macht ofwel aan derden.

Om het bedrag van de reële financieringsbehoeften te bepalen, moet echter nog de betaling in de vorm van titels (interestkapitalisatie (24)) voor een bedrag van 21,223 miljard frank worden toegevoegd.

Voor 1992 kan het tekort van de verrichtingen van de Staat op die manier, bij afwezigheid van een preciezer begrip voor het publiek tekort, worden geraamd op 432,9 miljard frank. Tabel 5.8. geeft een overzicht van dit tekort sinds 1990 zoals het door het hof wordt

24) De terugbetaling van fictieve roerende voorheffing voor een bedrag van 3,799 miljard frank in 1992 in de vorm van het overhandigen van titels aan de rechthebbenden is reeds opgenomen in de rubriek "andere kasverrichtingen".

geschat. Een belangrijke verslechtering van dit tekort kan op die manier worden vastgesteld. Het saldo is van - 364,3 naar - 432,9 miljard frank geëvolueerd. Dit is een toename van het reële tekort met 18,8% over twee jaar.

Bij de berekening van dit bedrag van 432,9 miljard frank komen bovendien enkel de kasverrichtingen voor die in de maandelijkse schatkisttoestand zijn opgenomen. Er werd geen enkele correctie toegepast om de diverse verrichtingen te elimineren die, door het uitstellen van uitgaven of het vervroegen van ontvangsten of door andere maatregelen, het netto saldo op 31 december 1992 hebben verbeterd (25). In dit verband werpt de analyse van de secties van de algemene uitgavenbegroting een licht op :

- het uitstellen tot januari 1993 van een betaling van 7,5 miljard frank, met betrekking tot de werkloosheidsuitkeringen 1992 (programma 23.56.2 - zie hoofdstuk III) ;
- de herfinanciering van het N.I.L.K., ten belope van 2,5 miljard frank, door een leningovereenkomst ingeschreven bij de gedebudgetteerde schuld (programma 18.61.4. - zie hoofdstuk III).

25) Het uitstellen van de betalingen van december naar januari op derdengelden, bestemd voor andere geledingen van de macht (gemeenschappen en gewesten, gemeenten, provincies en E.E.G.) wijzigen het door het hof geraamde tekort van 432,9 miljard frank niet hoewel ze tot een verbetering van het netto te financieren saldo hebben bijgedragen. De geldstromen met betrekking tot rekeningen van derden worden immers niet in beschouwing genomen.

TABEL 5.8. - WERKELIJK SCHATKISTTEKORT EN NETTO TE FINANCIEREN SALDO (in miljarden frank)			
	1990	1991	1992
1. Saldo van de verrichtingen van de lopende rekening van de Schatkist vóór enige financieringsverrichting met inbegrip van de kapitalisatieverrichtingen en andere betalingen in de vorm van effecten	- 364,3	- 381,9	- 432,9
2. Andere niet in punt 1 opgenomen posten :	- 1,7	- 0,7	(a)+ 15,1
- uitgifteverschillen :	0	- 3,3	
- delgingsverschillen	- 31,3	+ 13,6	- 0,3
- derdengelden	- 0,2	+ 1,1	+ 10,6
- Duitstalige gemeenschap			0
SPIEGELBEELD VAN DE RUBRIEKEN (1) EN (2) : DE SCHULDVORMING			
3. Schommeling van de uitstaande rijksschuld in nominale waarde na financiering van de behoeften van de lopende rekening en van de andere daarmee gelijkgestelde verrichtingen	+ 397,5	+ 371,1	+ 407,5
4. Andere schommelingen van de rijksschuld :			
- beheersverrichtingen	-	+ 124,4	+ 25,8
- overnames van schuld door de Staat	+ 20,4	+ 25,0	+ 59,9
- verrichtingen met het IMF	- 9,4	+ 2,7	+ 33,6
- wisselverschillen	+ 0,3	+ 3,1	+ 11,0
5. Nominale schommeling van de rijksschuld (3) + (4)	+ 408,9	+ 526,3	+ 537,7
6. Kapitalisatieverrichtingen en andere betalingen in de vorm van effecten	31,5	4,6	25,0
7. NETTO TE FINANCIEREN SALDO (3) - (6)	+ 365,9	+ 366,5	+ 382,5

(a) Het gedeelte van de uitgifteverschillen dat slaat op de betalingen in de vorm van effecten (3,8 miljard frank) (zie punt 4.1.) is reeds opgenomen in het saldo van - 432,9 miljard frank onder punt 1 van de tabel.

PREFIGURATION DES RESULTATS
DE L'EXECUTION DU BUDGET DE L'ETAT
POUR 1992

INTRODUCTION

Afin de renforcer le contrôle des Chambres législatives sur l'exécution du budget, affecté ces dernières années par l'important retard avec lequel le compte général de l'Etat et le projet de loi portant règlement définitif du budget sont déposés, le Législateur a organisé à partir de l'année budgétaire 1990(1) une procédure nouvelle comportant, d'une part, la communication au Parlement par la Cour des comptes d'une préfiguration des résultats de l'exécution du budget et, d'autre part, la possibilité pour les Chambres d'adopter une motion motivée de règlement provisoire dudit budget.

La préfiguration des résultats de l'exécution du budget

La préfiguration des résultats de l'exécution du budget a essentiellement pour but d'informer annuellement le Parlement dès le mois de mai qui suit l'année budgétaire de l'usage fait par le pouvoir exécutif des moyens budgétaires mis à sa disposition. Sans posséder le caractère définitif du compte général de l'Etat, la préfiguration offre déjà, dès ce moment, une image fidèle de l'exécution du budget considéré.

Quoique l'article 77 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat ne précise pas sous quelle forme la préfiguration des résultats de l'exécution du budget est présentée, la Cour des comptes, par souci de clarté, se conforme autant que possible aux règles qui président à l'établissement du budget lui-même. Ainsi, le tableau consacré à l'utilisation des crédits fait apparaître les dépenses par programme, puisque c'est désormais autour de ce concept que s'articule le budget général des dépenses.

Par ailleurs, en assortissant de commentaires les données relatives à l'utilisation de certains programmes, la Cour fournit au Parlement un outil de compréhension et de contrôle du budget de l'Etat et espère ainsi apporter une contribution à la mise en oeuvre de la dernière réforme budgétaire. Cette dernière, en structurant le budget par programmes, n'a en effet pas seulement entendu procurer au Parlement, au moment de l'élaboration du budget, une classification des prévisions et des autorisations de dépenses lui permettant de mieux appréhender la politique que le Gouvernement a l'intention de mener au cours de l'année budgétaire. Cette réforme a également pour but de rendre plus effectif le contrôle qu'à l'issue de l'année budgétaire le Parlement exerce, au départ des données relatives à l'exécution du budget, sur la gestion du Gouvernement.

Néanmoins, la réalisation de véritables analyses de programme se heurte encore à certains obstacles sérieux parmi lesquels il faut citer en premier lieu les déficiences constatées au niveau des notes départementales du budget général des dépenses, ainsi que le manque de rigueur ou de cohérence qui entache parfois le regroupement des crédits par programmes(2).

(1) Article 77 des lois sur la comptabilité de l'Etat, coordonnées le 17 juillet 1991.

(2) Sur ce point, v. les lettres n° A 1 J 397.885 L19 et L20 adressées à MM. les Présidents des Chambres législatives; une amélioration de la qualité des notes justificatives est cependant perceptible depuis 1990.

La motion motivée de règlement provisoire du budget

En précisant dans l'article 77 que la préfiguration peut donner lieu à l'approbation d'une motion motivée de règlement provisoire du budget, le Législateur a entendu conférer explicitement au Parlement une possibilité de se prononcer rapidement sur l'usage fait l'année précédente des autorisations budgétaires, sans devoir attendre le projet de loi des comptes dont le dépôt tardif intervient généralement à un moment où les ministres responsables ne sont plus en fonction.

Cependant, alors que la décharge accordée par la loi des comptes possède le caractère d'un quitus par essence définitif et irrévocable, la décharge dont le Gouvernement bénéficie à la suite du vote d'une motion motivée s'appuie sur des résultats encore provisoires de l'exécution du budget et reste dès lors précaire : le Parlement pourrait, s'il y a lieu, la remettre en cause en se fondant sur des faits qui, non repris dans la préfiguration, seraient ultérieurement portés à sa connaissance, comme, par exemple, des anomalies ou irrégularités que le contrôle que la Cour exerce a posteriori sur les multiples dépenses non soumises à son visa préalable pourrait mettre en évidence après le dépôt de la préfiguration.

Par ailleurs, la motion motivée peut être assortie des considérations et des souhaits que les Chambres législatives entendent formuler à l'issue de l'examen de la préfiguration⁽³⁾ et, éventuellement, du Cahier d'observations que la Cour transmet dans le courant du mois de juin.

L'exécution du budget de l'Etat en 1992

Le chapitre premier fournit le résultat général de l'exécution du budget de 1992.

Le chapitre II compare les recettes réalisées avec les prévisions et synthétise les recettes transférées aux Communautés et aux Régions en 1992.

Le chapitre III constitue la partie centrale de la préfiguration : il rassemble l'information sur l'état des crédits et examine brièvement l'utilisation faite en 1992 du droit de dépassement budgétaire conféré au Conseil des Ministres par l'article 44 des lois sur la comptabilité de l'Etat. Par ailleurs, il reprend pour chaque programme le montant des crédits alloués ainsi que l'utilisation qui en a été faite; des commentaires complètent, le cas échéant, cette information chiffrée, de manière à faciliter l'appréciation de l'exécution des programmes. Ce chapitre comporte également un examen de l'utilisation des crédits reportés de 1991. Enfin, les dépassements de crédits sont également analysés.

Le chapitre IV fournit les données relatives aux fonds des sections particulières.

(3) Tel fut le cas après l'examen, par la Chambre des Représentants, de la préfiguration des résultats de l'exécution du budget de l'Etat pour 1990 (motion votée à l'unanimité en séance plénière du 8 juillet 1991).

Enfin, le chapitre V examine l'évolution de la dette publique en 1992. Il s'attache, en outre, à la variation de la dette publique en 1992 et tente d'attribuer aux différents éléments qui la déterminent leur importance relative. Des considérations critiques sont formulées à cette occasion, qui amènent la Cour des comptes à fournir, à côté du solde net à financer traditionnel, établi pour 1992 à 382,5 milliards de francs, d'autres données plus pertinentes sur le réel déficit de caisse encouru en 1992, aggravé, par rapport à ce solde net à financer, de plus de 40 milliards de francs.

CHAPITRE I : SYNTHESE GENERALE DES RESULTATS DE L'EXECUTION DU BUDGET DE L'ETAT POUR 1992

A. LES IMPUTATIONS À LA CHARGE DU BUDGET

Les résultats de l'exécution du budget 1992, tels qu'ils sont repris dans cette préfiguration, s'établissent, sur la base des données disponibles au 31 mars 1993, à 2.416,9 milliards de francs en recettes, dont 1.232,6 milliards de francs pour les recettes courantes et de capital, et du côté des dépenses, à 2.361,4 milliards de francs en engagements et 2.184,6 milliards de francs en ordonnancements, dont 1.651,9 milliards de francs pour les dépenses courantes et de capital.

Les tableaux 1.1, 1.2 et 1.3 ci-après offrent une première confrontation des résultats aux estimations. Une information plus détaillée relative à chacun des éléments d'analyse figure dans les chapitres suivants.

TABLEAU 1.1. - RECETTES (en milliards de francs)

	RECETTES ESTIMEES (1)	RECETTES IMPUTEES (2)	ECART	TAUX DE REALISATION
Recettes courantes et de capital	1.271,0	1.232,6	- 38,4	97,0 %
dont : - non-affectées	1.222,6	1.186,7	- 35,9	
- affectées (3)	48,4	45,9	- 2,5	
Produits d'emprunts (4)	893,0	1.184,3	+ 291,3	132,6 %
dont : - non-affectés	890,7	914,5	+ 23,8	
- affectés (3)	2,3	269,8	+ 267,5	
TOTAL	2.164,0	2.416,9	+ 252,9	111,7 %
dont : - non-affectés	2.113,3	2.101,2	- 12,1	
- affectés (3)	50,7	315,7	+ 265	

- (1) Loi du 11 juin 1992 contenant le budget des Voies et Moyens pour l'année budgétaire 1992, M.B. du 11 juillet 1992, pp. 15.839 - 15.890.
- (2) Voir Chapitre II, tableau 2.1.
- (3) Les recettes affectées sont attribuées à des fonds organiques (cfr. Chapitre III).
- (4) En ce qui concerne les produits d'emprunts, seul le produit des emprunts consolidés est enregistré au budget des Voies et Moyens (cfr. Exposé général 1992; Doc. Chambre, n° 4-1762/1-90/91, p. 9). Le produit de la dette flottante est enregistré en dehors du budget via les comptes d'ordre de trésorerie. En outre, traditionnellement, l'Exposé général et le budget des Voies et Moyens ne reprennent pas en amortissements et remboursements les opérations d'échanges d'emprunts classiques contre des obligations linéaires. Ceci explique l'écart entre les recettes imputées et les recettes estimées.

TABLEAU 1.2. - DEPENSES (optique engagement) (en milliards de francs)

	CREDITS (1)	ENGAGEMENTS (2)	ECART	TAUX D'UTILI- SATION
Crédits de l'année budgétaire :				
Crédits non-dissociés	2.093,5	2.020,2	73,3	96,5 %
Crédits d'engagement	38,3	27,4	10,9	71,5 %
TOTAL	2.131,8	2.047,6	84,2	96,0 %
Fonds budgétaires		313,8		
TOTAL		2.361,4		

(1) Voir la colonne 2 du tableau 3.1. du Chapitre III.

(2) Les chiffres repris sont les engagements tels qu'ils sont inscrits dans la banque de données de la comptabilité de l'Etat à l'Administration de la Trésorerie.

TABLEAU 1.3. - DEPENSES (optique ordonnancement) (en milliards de francs)

	CREDITS (1)	ORDONNANCEMENTS	ECART	TAUX D'UTILI- SATION
Crédits reportés de l'année précédente :	306,1	78,3	227,8	25,6 %
Crédits de l'année budgétaire :				
Crédits non-dissociés	2.093,5	1.823,2	270,3	87,1 %
Crédits d'ordonnancement	37,2	32,8	4,4	88,2 %
TOTAL	2.436,8	1.934,3	502,5	79,4 %
Fonds budgétaires		250,3		
TOTAL		2.184,6		
dont - Amortissements et remboursements		532,7		
- Dépenses courantes et de capital		1.651,9		

(1) Voir la colonne 2 des tableaux 3.1. et 3.2. du Chapitre III.

Les résultats de la préfiguration constituent des résultats provisoires. Ils décrivent l'utilisation des crédits accordés par le budget en tant qu'acte d'autorisation. Les résultats définitifs ne seront connus qu'au moment de l'établissement du compte général de l'Etat et du dépôt du projet de loi portant règlement définitif du budget. Ce n'est qu'alors qu'un vrai résultat budgétaire peut être établi.

Les opérations budgétaires ont cependant également une incidence sur la situation du Trésor. Elles contribuent de façon très importante à la formation du solde net à financer. Cette contribution se mesure en termes de flux financiers ou flux de caisse, ce qui signifie que le solde net à financer n'est pas établi au départ des imputations à la charge du budget (critère utilisé par la Cour des comptes pour juger du respect des autorisations accordées par les Chambres), mais sur la base de leur dénouement monétaire. Ce sont donc les mouvements de caisse qui sont visés

ici. Ces opérations budgétaires sur base de caisse, complétées des opérations de trésorerie, sont exposées très brièvement dans le tableau ci-après.

	prévisions 1992(*)	réalisations 1992 (**)
recettes	1.271,0	1.227,6
dépenses (hors amortissements et remboursements)	1.637,9	1.621,3
opérations de trésorerie	12,1	11,2
solde net à financer	- 354,8	- 382,5

(*) Exposé général des amendements du gouvernement, doc. parl. Chambre 410/2 - 91/92 (S.E.);

(**) Situation mensuelle du trésor de décembre 1992

L'écart de 27,7 milliards de francs entre le solde net à financer ex ante et ex post s'explique donc essentiellement par une insuffisance en recettes de 43,4 milliards de francs, laquelle n'est que partiellement compensée par un boni en dépenses de 16,6 milliards de francs. Ces différents postes font l'objet de commentaires dans la suite de ce document.

B. LE DÉFICIT DE L'ETAT EN 1992

Pour 1992, le solde net à financer atteint 382,5 milliards de francs(1) . Comparé au solde net à financer pour 1991 de 366,5 milliards de francs(2), ceci représente une détérioration de 16 milliards de francs. Remarquons, par ailleurs, l'excédent de caisse considérable du seul mois de décembre 1992 qui atteint 121,3 milliards de francs et se situe 44 % au dessus de celui de 84,2 milliards de francs de décembre 1991(3).

Dans le cadre de l'Union Monétaire Européenne, l'objectif à moyen terme d'un déficit limité à 3% du produit intérieur brut pour l'ensemble des pouvoirs publics a été établi pour les finances publiques. Le rythme suivant lequel cet objectif doit être atteint est fixé dans ce que l'on appelle le plan de convergence. Le solde net à financer du pouvoir central national ne constitue qu'une partie du déficit de l'ensemble des pouvoirs publics. En rapport avec le déficit initialement inscrit dans le plan de convergence, pour tous les pouvoirs publics, de 5,7% du produit intérieur brut pour 1992, l'Exposé général 1992(4) prévoyait un solde net à financer

(1) Cfr. Situation mensuelle du Trésor - Situation au 31 décembre 1992, M.B. du 27.03.93, p. 6679

(2) Cfr. Situation mensuelle du Trésor - Situation au 31 décembre 1991, M.B. du 18.02.92, p. 3367

(3) Les résultats du solde net à financer de janvier 1993 (- 59,2 milliards de francs) n'ont pas paru, à première vue, trop négativement affectés par l'excédent exceptionnellement élevé de décembre 1992, comme cela a été le cas les années précédentes. Au Chapitre V, point 4 de la partie D, un encadré décrit cependant les circonstances particulières qui ont permis d'atteindre ce résultat.

(4) Doc. Parl., Chambre n° 410/2-91/92, 22.04.1992.

de 354,8 milliards de francs, soit 27,7 milliards de francs de moins que le résultat effectivement obtenu (382,5 milliards).

Dans la partie D du chapitre V, le solde net à financer et la variation de la dette publique (537,7 milliards) sont examinés en détail.

Il ressort de cette analyse que les mouvements de caisse à rattacher à 1992 dégagent en fait un déficit plus important de 43 milliards de francs que le solde net précité, pour les raisons ci-après :

(en milliards de francs)

<u>Dépenses budgétaires</u>	10	
- débudgétisation des dépenses pour l'INCA	2,5	cf. chapitre III, programme 18.61.4
- débudgétisation des avances ONEM	7,5	cf. chapitre III, programme 23.56.2
<u>Fonds de tiers</u>	8	cf. chapitre V, D.3
- Provinces	2,9	
- Communes	1,4	
- Régions	3,7	
<u>Paiements sous forme de titres</u>	3,8	cf. chapitre V D.5.1
<u>Capitalisation d'intérêts</u>	21,2	cf. chapitre V D.5.3
TOTAL	43	

Les seuls mouvements de caisse, même ainsi corrigés des opérations qui auraient normalement dû influencer la situation de caisse de 1992, ne fournissent pas encore une indication précise des besoins de financement qui découlent du fonctionnement même de l'Etat.

Dans la partie D du chapitre V, la Cour des comptes a tenté de donner une image fidèle du déficit de l'Etat en 1992. Outre les corrections résultant des dépenses budgétaires, des paiements sous forme de titres et des capitalisations d'intérêts déjà reprises ci-dessus (au total 35 milliards), il convient d'exclure le résultat positif de 10,6 milliards enregistré par les Fonds de tiers et d'éliminer les opérations relatives au financement (14,8 milliards)(5). Sur cette base, le déficit ainsi calculé s'aggraverait, non plus de 43 milliards, mais de 60,4 milliards.(6).

Plus précisément, le déficit que l'on peut établir pour l'année peut prendre plusieurs formes, suivant que l'on s'attache à décrire :

(5) Différences à l'émission et à l'amortissement nettes de la partie relative aux paiements sous forme de titres.

(6) La notion européenne de besoin net de financement exclut, par ailleurs, du calcul les octrois de crédits et prises de participations, qui s'élèvent, en 1992, selon la Section "Besoins de financement" du Conseil Supérieur des Finances, à 16 milliards de francs.

- les seules opérations budgétaires ;
- l'ensemble des mouvements (budgétaires et non-budgétaires) qui influencent la situation financière de l'Etat ;
- la variation globale de la dette publique (évolution de l'endettement).

L'instrument de mesure le plus courant du déficit est le solde net à financer, qui correspond à l'ensemble des flux financiers qui affectent la situation de l'Etat. La Cour des comptes s'est cependant attachée à fournir des données plus complètes sur l'évolution des finances publiques en 1992, d'un double point de vue, résumé dans le tableau qui suit et développé dans le chapitre V.

Dans un premier temps (colonne 2), la Cour a isolé un certain nombre d'opérations qui dérogent à des dispositions existantes ou à des pratiques constantes ou qui échappent (par une technique de financement particulière) à une comptabilisation dans le solde net à financer et qui, en outre, améliorent ce dernier de manière "artificielle". La Cour a donc établi le niveau que le solde net aurait atteint si ces opérations particulières n'avaient pas eu lieu.

Dans un deuxième temps (colonne 3), la Cour des comptes a tenté une approche plus fidèle du déficit du Trésor. Certaines des corrections apportées au solde net de 1992 dans la colonne 2 se retrouvent évidemment dans cette deuxième approche (les débudétisations, les paiements sous forme de titres et les capitalisations d'intérêts).

Dans cette optique, la Cour des comptes a considéré que le déficit du Trésor représente la partie de l'accroissement annuel de l'endettement de l'Etat due aux seules activités de l'Etat et hors opérations de financement de la dette. C'est ainsi que sont exclus de ce calcul les fonds de tiers (dont le résultat positif correspond à des sommes dues à des tiers) et les différences enregistrées lors de l'émission ou de l'amortissement des emprunts (qui relèvent des opérations de financement de la dette).

(1)
S.N.F. (situation du Trésor)

OPERATIONS BUDGETAIRES (ab. 1992)	-332.7
(autres années budgétaires)	-60.9
DEBUDGETISATIONS	-393.6
FONDS DE TIERS	10.6
FONDS DE TIERS RETENUS EN TROP	
AUTRES OPERATIONS DE CAISSE	-18
dont paiements sous forme de titres	(-3.8)

IMPASSE DE CAISSE	-401
DIFFERENCES A L'EMISSION	18.9
dont différences à l'émission réelles	(15.1)
dont paiements sous forme de titres	(3.8)
DIFFERENCES A L'AMORTISSEMENT	-0.3

SOLDE NET A FINANCER	-382.5

PAIEMENTS SOUS FORME DE TITRES	
CAPITALISATION D' INTERETS	

SITUATION DE CAISSE "CORRIGEE"	

Différence S.N.F. (situation du Trésor)	
- situation de caisse corrigée	
BESOINS DE FINANCEMENT	

Différence S.N.F. (situation du Trésor)	
- besoins de financement	

(2)
COMPOSITION DE LA SITUATION DE CAISSE
'CORRIGEE'

-393.6	-10
-403.6	
10.6	
-8	
2.6	
-18	
(-3.8)	
-419	
18.9	
(15.1)	
(3.8)	
-0.3	
-400.4	
-3.8	
-21.2	
-425.5	
-43	

(3)
COMPOSITION DES BESOINS
DE FINANCEMENT

-393.6	-10
-403.6	
(10.6 fonds de tiers exclus)	
(correction également exclue)	
-18	
(-3.8)	
(15.1 différences à l'émission exclues)	
3.8	
(-0.3 différences à l'amortissement excl.)	
-3.8	
-21.2	
-442.9	
-60.4	

CHAPITRE II : LES RECETTES

Les données relatives aux recettes totales et aux recettes du budget des Voies et Moyens réalisées en 1992 sont reprises sous forme synthétique dans les tableaux ci-après.

Il convient de remarquer que les constatations et commentaires qui suivent reposent essentiellement sur les informations publiées par le ministère des Finances, la Cour des comptes n'exerçant pas un contrôle de l'établissement des recettes fiscales.

A. LES RECETTES TOTALES

1. Généralités

Par "recettes totales", on entend l'ensemble des recettes courantes ou de capital, fiscales ou non fiscales, perçues par l'Etat central pour son compte propre ou pour compte d'autres pouvoirs, à l'exclusion des centimes et décimes additionnels.

Les recettes fiscales courantes totales sont évaluées sur la base de grandeurs macro-économiques publiées périodiquement dans le budget économique des Affaires économiques. Cette méthode de prévision dite "désagrégée" se fonde, d'une part, sur le principe que les recettes fiscales courantes peuvent être scindées en catégories d'impôts économiquement significatives et que, d'autre part, certains agrégats macro-économiques sont représentatifs des assiettes taxables de ces catégories d'impôts. L'évolution probable de ces agrégats permet ainsi de prévoir l'évolution des impôts y afférents, moyennant une pondération adéquate.

Les recettes des Voies et Moyens sont obtenues en déduisant des recettes totales, les recettes fiscales ou non fiscales servant à financer d'autres pouvoirs que le pouvoir central national, à savoir les prélèvements effectués au titre des recettes cédées à la Communauté européenne et ristournées ou attribuées aux Communautés et aux Régions.

Il convient de rappeler que pour atteindre l'objectif d'assainissement des finances publiques, l'Accord de Gouvernement prévoit notamment que, dès 1992, les recettes fiscales doivent évoluer dans une proportion normale par rapport à la croissance économique; ce qui suppose que globalement l'élasticité des recettes fiscales par rapport au P.N.B. ne peut être inférieure à l'unité. Cette norme d'élasticité unitaire des recettes fiscales implique donc que les recettes fiscales de l'année concernée doivent progresser au même rythme que la croissance nominale du P.N.B.

Le tableau ci-dessous indique globalement la situation des recettes en 1991 et 1992 et leur évolution.

(en milliards de francs)	1991	1992	Ecart en %
Recettes totales (dont recettes fiscales)	1.933,8 (1.793,3)	2.012,8 (1.866,8)	+ 4,1 % (+ 4,1 %)
Recettes finançant d'autres pouvoirs	744,7	780,2	+ 4,8 %
Recettes Voies et Moyens	1.189,1	1.232,6	+ 3,6 %
P.N.B. à prix courants*	6.855	7.164	+ 4,5 %

* source : budget économique du 28 janvier 1993.

La croissance des recettes totales en 1992 est plus favorable que celle enregistrée au cours de l'année précédente (4,1 % contre 3,7 % en 1991).

Cette évolution est brièvement analysée par nature de recettes au point 2 ci-après.

Il ressort également du tableau ci-avant que les recettes fiscales totales n'ont pas augmenté en 1992 au même rythme que le P.N.B. Toutefois, selon les données publiées par le ministre des Finances, après correction des retards de comptabilisation, la norme d'élasticité unitaire paraît avoir été respectée.

2. Recettes totales : comparaison des réalisations 1991-1992

(en milliards de francs)			
	1991	1992	Ecart
<u>Recettes courantes</u>			
<u>Recettes fiscales</u>			
Contributions directes	1.021,5	1.053,3	+ 31,8
Douanes et accises	185,4	203,2	+ 17,8
T.V.A. et enregistrement	565,1	588,2	+ 23,1
TOTAL	1.772,0	1.844,7	+ 72,7
<u>Recettes non fiscales</u>	130,1	141,5	+ 11,4
TOTAL des recettes courantes	1.902,1	1.986,2	+ 84,1
<u>Recettes de capital</u>			
<u>Recettes fiscales</u>	21,3	22,1	+ 0,8
<u>Recettes non fiscales</u>	10,4	4,5	- 5,9
TOTAL des recettes de capital	31,7	26,6	- 5,1
TOTAL GENERAL	1.933,8	2.012,8	+ 79,0

Source : Ministère des Finances, Trésorerie

Pour l'année 1992, les recettes totales s'élèvent donc à 2.012,8 milliards de francs, soit une augmentation de 79 milliards par rapport à 1991.

Cette croissance provient exclusivement de la progression des recettes courantes (+ 84,1 milliards), alors que les recettes de capital accusent globalement un recul de 5,1 milliards de francs.

En matière de contributions directes, le taux d'accroissement (+ 3,1 %) est resté inférieur au rythme de progression de l'activité économique. Comme en 1991, ce faible rendement doit être imputé à l'évolution négative de l'impôt des sociétés.

La diminution relative des impôts directs payés par les sociétés doit évidemment être mise en rapport avec les effets du ralentissement de l'activité économique.

Un autre facteur important a été la suppression du précompte mobilier sur les dividendes versés par les filiales à leurs maisons-mères résultant de l'adaptation en droit belge des directives européennes. La suppression du précompte sur dividende a nettement affecté le profil des recettes en 1992 (- 29,7 %). Il convient toutefois de remarquer que cette perte temporaire de recettes fiscales devrait être compensée en 1993 et 1994 au moment des enrôlements de l'impôt des sociétés.

La baisse relative de l'impôt des sociétés en 1992 trouve également son origine dans l'accroissement des remboursements (+ 3,1 milliards) effectués à l'occasion des enrôlements, qui résultent notamment des opérations relatives aux bonis de liquidations opérées au cours des années antérieures.

Les recettes de précompte mobilier sur intérêts ont été influencées, comme les années précédentes, par les effets de la réduction du taux de précompte de 25 à 10 %. L'incidence négative sur les recettes (- 9,5 %) a toutefois été pour une large part compensée par un meilleur rendement de l'impôt sur les revenus mobiliers.

En ce qui concerne l'impôt des personnes physiques, des mesures complémentaires ont été prises pour accroître le rendement de cet impôt en 1992, notamment l'anticipation du versement du précompte professionnel relatif au quatrième trimestre, des mesures visant à rendre fiscalement moins attractif le passage en société et la taxation unique des capitaux à l'expiration des contrats d'assurance-vie individuelle.

Le précompte professionnel accuse encore une hausse de 5,9 % par rapport à l'année 1991, qui avait déjà enregistré un accroissement exceptionnel de 15 %. On notera que l'augmentation de 1 % des cotisations sociales a influencé défavorablement la base imposable de l'impôt des personnes physiques.

Le taux de croissance des impôts indirects (+ 6,2 %) a été supérieur à celui de la progression du P.N.B. en 1992.

Diverses mesures ont affecté le rendement de ces impôts : la hausse des droits d'accises sur le carburant, la réforme des taux de T.V.A., l'instauration d'une taxe de mise en circulation

pour compenser les effets négatifs sur les recettes de la suppression de la taxe de luxe de 8 %, la perception d'une taxe unique sur l'encaissement de l'épargne à long terme.

En matière de droits d'accises, les recettes sont en nette progression par rapport à l'année 1991 (+ 10,7 %).

La détérioration de l'environnement économique au cours du second semestre 1992 a affecté les recettes de T.V.A. qui ne progressent que de 3,7 %.

Enfin, on constate une croissance positive des droits d'enregistrement (+ 7,3 %), qui avaient été défavorablement influencés au cours des années antérieures par le ralentissement de la demande dans le secteur immobilier.

Les recettes non fiscales courantes enregistrent une progression de 11,4 milliards de francs (+ 8,7 %) par rapport à l'année 1991.

Les recettes de capital accusent par contre une moins-value de 5,1 milliards de francs (- 57 %).

B. LES RECETTES VOIES ET MOYENS

Pour l'année 1992, les recettes courantes et de capital finançant le pouvoir central national et inscrites à ce titre au budget des Voies et Moyens s'élèvent à 1.232,6 milliards de francs, soit 38,5 milliards (3 %) de moins que les prévisions ajustées pour cette année.

Les recettes fiscales courantes se chiffrent à 1.102,1 milliards de francs; ce qui représente une moins-value de 30,8 milliards (2,7 %) par rapport aux estimations du contrôle budgétaire.

En contributions directes, les réalisations s'établissent à 732,5 milliards de francs, soit 23,5 milliards de moins (3,2 %) que les prévisions ajustées.

L'évolution défavorable du précompte mobilier sur intérêts, prévue lors du contrôle budgétaire, a toutefois été surestimée puisque les réalisations accusent une plus-value de 11,6 milliards par rapport aux prévisions ajustées.

Par contre, en matière de versements anticipés, dont les chiffres avaient également été ajustés à la baisse, les recettes enregistrées ont été encore inférieures aux prévisions (- 17,5 milliards).

En ce qui concerne les rôles des sociétés et des personnes physiques pour lesquels des remboursements (recettes négatives) de 41,3 milliards de francs étaient attendus, les réalisations se sont avérées plus défavorables que prévu (43,5 milliards).

Les recettes du précompte professionnel, ajustées à la hausse lors du contrôle budgétaire (+ 36,1 milliards), enregistrent quant à elles une moins-value de 14 milliards de francs.

L'évolution des droits d'accises et divers (165,8 milliards) a été correctement évaluée lors du contrôle budgétaire puisque les réalisations enregistrent une légère plus-value (+ 1,5 milliard) par rapport aux prévisions ajustées.

La détérioration de l'environnement économique a affecté davantage les recettes de la T.V.A. (160,5 milliards de francs). Celles-ci se situent à un niveau inférieur à celui des estimations initiales (165,1 milliards), en raison d'une évolution de la conjoncture qui n'a pu être prise en compte au moment du contrôle budgétaire.

Les droits d'enregistrement et divers, qui s'élèvent à 43,3 milliards de francs, ont retrouvé une croissance positive par rapport aux résultats des années précédentes en raison d'une reprise de la demande sur le marché immobilier.

Au total, les recettes fiscales courantes enregistrent donc une moins-value de 45,8 milliards de francs par rapport aux estimations du projet de budget initial. Cette évolution défavorable n'avait été prise en compte qu'à concurrence de 15 milliards de francs au moment de la réévaluation des prévisions réalisée au cours du premier trimestre de 1992.

Les réalisations en matière de recettes non fiscales courantes traduisent une légère moins-value (- 1,6 %) par rapport aux prévisions ajustées.

En ce qui concerne les recettes non fiscales de capital, les résultats (4,5 milliards) se situent non seulement au-dessous des prévisions ajustées (- 5,8 milliards), mais n'atteignent même pas les estimations retenues initialement (6,5 milliards de francs). Cette différence trouve son origine dans le fait que les prévisions en matière de cession de participations de l'Etat dans certaines entreprises publiques n'ont pas été réalisées.

Le produit de cession de ces participations, estimé initialement à 1,8 milliard, a été porté par amendement, lors du contrôle budgétaire, à 5,8 milliards de francs (Titre II, section II, chapitre I, § 1, article 86.02 "Cession de participations de l'Etat dans des organismes publics à d'autres organismes publics").

Selon le programme justificatif, ces 5,8 milliards de francs de recettes devaient provenir des cessions de parts dans les institutions publiques de crédit. Il s'agissait de la vente des parts de l'Etat dans la SNCI et dans l'OCCH au Crédit communal ainsi que l'ouverture du capital de la CGER-Holding à des partenaires autorisés par la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur du crédit. Les difficultés de mise en oeuvre de cette décision ont conduit le Gouvernement à mettre sur pied une Commission d'évaluation des actifs de l'Etat (arrêté royal du 8 octobre 1992), qui a été chargée d'établir la liste des actifs susceptibles d'être vendus, d'en fixer la valeur minimale ainsi que les modalités de cession. C'est sur la base des travaux de cette Commission que le Gouvernement devait déterminer son action en ce domaine.

En conclusion, l'année budgétaire 1992 est caractérisée par un accroissement modéré des recettes, cependant largement inférieur aux prévisions.

TABLEAU 2.1. - RECETTES 1992 (en millions de francs)			
NATURE DES RECETTES	PREVISIONS AJUSTEES (1)	RECETTES IMPUTEES (2)	DIFFERENCE ENTRE LES RECETTES IMPUTEES ET LES PREVISIONS (2) - (1)
1. <u>Recettes courantes</u>			
<u>Section I</u> - Recettes fiscales			
Contributions directes	756.065	732.534	- 23.531
Douanes et accises	164.460	165.832	1.372
T.V.A. et enregistrement	212.342	203.739	- 8.603
TOTAL	1.132.867	1.102.105	- 30.762
<u>Section II</u> - Recettes non fiscales	127.934	125.962	- 1.972
TOTAL pour les recettes courantes	1.260.801	1.228.067	- 32.734
2. <u>Recettes de capital</u>			
<u>Section I</u> - Recettes fiscales	-	39	39
<u>Section II</u> - Recettes non fiscales	10.246	4.460	- 5.786
TOTAL pour les recettes de capital	10.246	4.499	- 5.747
3. <u>TOTAL général</u>	1.271.047 (48.407)*	1.232.566 (45.883)*	- 38.481 (- 2.524)*
4. <u>Produit des emprunts</u>	892.990 (2.300)*	1.184.340 (269.833)*	291.350 (+ 267.533)*
* dont recettes affectées			

Notes du tableau 2.1. :

sources : Budget des Voies et Moyens 1992
Situations mensuelles du Trésor - Ministère des Finances.
colonne (1) : prévisions amendées du budget des Voies et Moyens pour 1992.
colonne (2) : sommes versées au profit de l'Etat durant l'année budgétaire 1992.

C. LES RECETTES TRANSFEREES AUX COMMUNAUTES ET AUX REGIONS

La loi spéciale relative au financement des Communautés et des Régions du 16 janvier 1989 a fixé quelles sont les ressources perçues par l'Etat fédéral qui alimentent en tout ou en partie les budgets des Communautés française et flamande et des Régions wallonne, flamande et de Bruxelles-Capitale. Il s'agit principalement, d'une part, des impôts régionaux à ristourner aux Régions et, d'autre part, de l'attribution d'une partie du produit de certains autres impôts.

Le tableau 2.2. indique quelles ont été les impôts régionaux ristournés aux trois Régions en 1992 (1).

(1) Articles 3 et 4 de la loi du 16 janvier 1989, précitée.

Tableau 2.2. Impôts régionaux ristournés aux Régions - Montants versés en 1992

	Région flamande	Région wallonne	Région de Bruxelles-capitale
Taxe sur les jeux et paris	957.630.044	812.153.955	291.708.979
Taxe sur les appareils automatiques de divertissement	837.441.984	265.247.799	107.733.890
Taxe d'ouverture des débits de boissons fermentées	287.904.917	128.301.248	66.311.641
Droits de succession et de mutation par décès	9.420.225.812	5.606.236.120	5.691.581.899
Précompte immobilier	2.488.903.643	439.663.946	350.501.251
Droits d'enregistrement sur les transmissions à titre onéreux de biens immeubles (2)	9.102.221.984	3.643.367.543	2.741.491.811
Taxe de circulation sur les véhicules automobiles (2)	0	0	0
	23.094.328.384	10.894.970.611	9.249.329.471

L'article 54, § 1er, 2e alinéa de la loi spéciale précitée prévoit que ces impôts régionaux sont transférés par le ministre des Finances à l'autorité compétente de la Région à la fin du mois qui suit celui de leur perception par l'Etat. En cas de dépassement de ce délai, la Région a le droit de contracter un emprunt, bénéficiant de plein droit de la garantie de l'Etat et dont le service financier est supporté par ce dernier (article 54, § 2).

Dans ce contexte, le fait que les ressources de novembre 1992 provenant de ces impôts (au total, pour les trois Régions, 3.703 millions de francs) n'ont été effectivement versées aux Régions concernées que le 4 janvier 1993 et non en décembre 1992 comme le prévoit la loi, est traité plus en détail dans le point D, 3.1. du chapitre V.

Pour les parties attribuées d'impôts (3), rappelons que les mécanismes de calcul sont relativement complexes, car ils reposent sur un certain nombre de paramètres (4) qu'il convient tout d'abord d'estimer, puis de corriger selon les paramètres provisoires déterminés

(2) Par application de l'article 10 § 2 de la loi spéciale précitée, la part ristournée des droits d'enregistrement s'élève à 41,408 pour cent alors que la taxe de circulation n'est pas ristournée.

(3) En l'occurrence l'impôt des personnes physiques, la taxe sur la valeur ajoutée et la redevance radio et télévision : voir à ce sujet la loi spéciale précitée et plus particulièrement ses articles 12 à 34 et 48 (Régions), 36 à 47 (Communautés) et 65 (Commission communautaire commune).

(4) Les éléments à prendre en compte sont, notamment, l'indice moyen des prix à la consommation, le taux d'intérêt effectif du premier emprunt public à terme de plus de cinq ans émis en francs belges par l'Etat au cours de l'année budgétaire concernée, certaines recettes fiscales localisées par région linguistique et par Région, ou le nombre d'habitants âgés de moins de dix-huit ans appartenant à chaque Communauté.

par la loi, puis enfin, d'établir définitivement à l'issue de l'année concernée. Par conséquent, les transferts de moyens financiers opérés (mensuellement) à destination des Communautés et des Régions sont des estimations, les plus précises possibles, des montants auxquels celles-ci ont droit, qui sont ensuite régularisés lorsque les chiffres définitifs sont connus.

Le tableau 2.3, établi par la Cour des comptes au départ de données fournies par l'administration, détaille pour 1992 les montants à verser aux entités fédérées et ceux effectivement versés, en vue de dégager les écarts éventuels subsistants.

Tableau 2.3. Parties attribuées du produit des impôts et perceptions						
Recettes transférées aux Communautés et aux Régions relatives à 1992 (en millions de francs)						
	(1) Montants à verser en 1992 (y compris corrections 1991) (loi du 11 juin 1992 contenant le budget des Voies et Moyens pour 1992)	(2) Montants à verser pour 1992 établis par la Cour des comptes	(3) Montants à verser pour 1991 v.BVM 1992	(4) Total à verser (2) + (3)	(5) Montants versés en 1992	(6) Différence (4) - (5)
<u>I.P.P.</u>						
Région flamande	116.091,4	115.893,3	-681,9	115.211,4	116.091,3	-879,9
Région wallonne	80.527,6	79.914,7	+928,7	80.843,4	80.527,6	315,8
Région Bruxelles-Capitale	23.379,3	23.218,2	-319,6	22.898,6	23.379,3	-480,7
Total	219.998,3	219.026,2	-72,8	218.953,4	219.998,2	-1.044,8
<u>Redevance Radio-TV</u>						
Communauté flamande	9.719,0		-70,9		9.719,0	
Communauté française	5.720,1		+52,2		5.720,1	
Communauté germanophone	110,4		+7,9		110,4	
Total	15.549,5		-10,8		15.549,5	
<u>T.V.A.</u>						
Communauté flamande	182.734,2	181.767,7	-419,7	181.348,0	182.734,2	-1.386,2
Communauté française	139.383,4	138.670,6	-309,5	138.361,1	139.383,4	-1.022,3
Total	322.117,6	320.438,3	-729,2	319.709,1	322.117,6	-2.408,5
<u>I.P.P.</u>						
Communauté flamande	53.727,7	53.583,2	+126,1	53.709,3	53.727,7	-18,4
Communauté française	39.258,9	39.068,0	-82,6	38.985,4	39.258,9	-273,5
Total	92.986,6	92.651,2	43,5	92.694,7	92.986,6	-291,9

On peut constater que les écarts entre montants dus et montants versés, relevés à la fin de 1991 (colonne 3), qui devaient donner lieu à des ajustements, positifs ou négatifs selon les cas, ont été pris en compte dans le calcul des montants dus pour 1992 et contribuent donc aux écarts, au demeurant assez faibles, constatés à la fin de 1992.

Ces écarts sont notamment dus au mécanisme d'indexation prévu par l'article 13, § 2 de la loi précitée, lequel implique que les montants dus pour une année sont d'abord établis provisoirement, au moment de l'ajustement, sur la base de l'indice moyen de l'année précédente, et ensuite établis de façon définitive, au départ de l'indice moyen réel. Pour 1992, le taux provisoire retenu s'élevait à 3,21 pour cent, alors que le taux moyen définitif atteint seulement 2,44 pour cent (l'indice moyen de 1992, soit 112,66, divisé par l'indice moyen de 1991, soit 109,98).

La convention du 20 septembre 1991, conclue entre l'Etat fédéral et les entités fédérées, vise d'ailleurs dans son article 4 à éviter que ces différences ne pénalisent l'Etat fédéral ou les entités fédérées. Inspirée de l'arrêté royal du 26 janvier 1990 fixant les modalités d'organisation de la trésorerie des Communautés et des Régions durant les années 1989 et 1990, elle prévoit que les différences entre les montants annuels des parts attribuées versées et leurs montants définitifs génèrent le paiement d'un intérêt établi sur base de la moyenne des intérêts des certificats des adjudications du mois de décembre, soit 9,64 % pour décembre 1991.

Par ailleurs, le législateur a voulu faire peser sur les entités fédérées les mêmes charges d'intérêt que celles que l'Etat fédéral doit supporter à cause de l'irrégularité des rentrées fiscales (article 54 de la loi précitée). Il a prévu qu'une convention réglerait les modalités financières de ces opérations.

C'est ainsi que la même convention du 20 septembre 1991 prescrit que les soldes créditeurs ou débiteurs - établis en comparant les mensualités versées aux recettes mensuelles de l'impôt concerné - auxquels on applique un intérêt qui est la moyenne pondérée du taux d'intérêt de la dernière adjudication hebdomadaire de certificats de Trésorerie à trois mois en francs belges de chaque mois pris en compte, constituent des dettes ou des créances pour les entités fédérées. Des règles particulières ont été prévues pour non paiement à l'échéance de ces intérêts, appelés aussi "intérêt rythme".

Le tableau 2.4 développe la manière dont sont établies ces deux catégories d'intérêts de retard et permet de se rendre compte de l'importance des montants en jeu en 1992.

Les colonnes (2) et (3) concernent les "intérêts rythme" en distinguant les montants d'intérêts proprement dits pour 1991 (colonne 2) et les intérêts pour non-paiement à l'échéance (colonne 3). Les colonnes (4) et (5) illustrent la mise en oeuvre de l'article 4 de la convention précitée et reprennent les différences entre montants provisoires et montants définitifs en 1991 pour chaque entité (colonne 4) et les intérêts générés par ces écarts en faveur de l'Etat (montants positifs) ou non (colonne 5). Enfin, les colonnes (6) et (7) totalisent les intérêts dus respectivement par les entités fédérées ou par l'Etat fédéral et les comparent aux sommes effectivement payés (colonnes 8 et 9)

Ce tableau montre que, d'une manière générale, les obligations de chacun ont été exécutées. Les recettes d'intérêts perçues par l'Etat fédéral ont été enregistrées à l'article 49.03 du budget des Voies et Moyens.

Tableau 2.4. Intérêts				
	Intérêts rythme		Intérêts dus en vertu de l'article 4 de la convention	
	Principal	Intérêts	Différence 1991 déf. et 1991 payé	Intérêts jusqu'au paiement 3.8.92 crédateur
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Communauté flamande	622.153.906	50.145.420	- 1.046.329.901	58.979.414
Communauté française	401.144.248	34.872.056	- 339.953.698	19.161.500
Communauté germanophone	1.132.303	98.427	+ 7.900.000	- 445.284
Région de Bruxelles-Capitale	10.747.649	1.498.879	- 319.597.083	18.014.098
Région wallonne	88.308.621	6.371.452	+ 928.745.223	- 52.348.750
TOTAL	1.123.486.727	92.986.234	- 769.235.459	43.360.978

	Total dû		Paiements effectués	
	Intérêts dus par les entités fédérées	Intérêts dus par l'Etat fédéral	par les entités fédérées	par l'Etat fédéral
	(6)	(7)	(8)	(9)
Communauté flamande	731.278.740		731.278.740	
Communauté française	455.177.804		455.177.804	
Communauté germanophone	1.230.730	445.284	1.230.730	400.000
Région de Bruxelles-Capitale	30.260.626		30.260.626	
Région wallonne	94.680.073	52.348.750	94.680.073	52.300.000
TOTAL	1.312.627.973	52.794.034	1.312.627.973	52.700.000

Le service d'études du secrétariat du ministère des Finances a établi, selon les termes de la convention (version 20 septembre 1991) conclue entre le ministre des Finances et les exécutifs communautaires et régionaux, les tableaux prévus à l'article 2 pour chaque produit des impôts et perceptions. Les entités fédérées ont accepté ces calculs et payé les intérêts dus.

CHAPITRE III - LES DEPENSES

III. 1 - LES CREDITS

A. LES DONNEES BUDGETAIRES

Le tableau 3.1 reprend à la colonne 2, pour chacun des programmes du budget général des dépenses, l'ensemble des moyens budgétaires accordés pour 1992, que ce soit sous la forme de crédits non dissociés (cnd), de crédits dissociés d'engagement (ce) et d'ordonnancement (co) ou de crédits variables (fen) et (fon) pour les fonds organiques.

Le tableau 3.2 contient (colonne 2) par section les données relatives aux crédits reportés de l'année budgétaire 1991.

Ces crédits ont été établis en tenant compte des décisions suivantes :

1. Crédits initiaux : crédits inscrits dans le budget initial pour 1992 (loi du 11 juin 1992 contenant le budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1992, Moniteur belge du 3 juillet 1992) (1).
2. Ajustements (2) : crédits inscrits dans la loi du 1er mars 1993 ajustant le budget général des dépenses pour la même année - Section 32 - Ministère des Affaires économiques (Moniteur belge du 7 avril 1993).
3. Autres modifications résultant :
 - de la répartition partielle du crédit provisionnel interdépartemental pour le financement des nouveaux besoins concernant la sécurité et l'administration de la justice (article 2.11.10 du budget général des dépenses pour l'année budgétaire 1992, programme 11.55.1, arrêté royal du 16 novembre 1992) et du crédit provisionnel pour les activités de formation des différents départements (article 2.13.9, du budget général des dépenses 1992, programme 13.61.1, arrêté royal du 22 décembre 1992);

-
- (1) A la suite des circonstances politiques particulières - dissolution des Chambres en octobre 1991 et formation difficile du nouveau Gouvernement - le budget pour 1992 n'a pu être approuvé à temps et des crédits provisoires ont été accordés pour les six premiers mois de 1992. Une première tranche de crédits provisoires a été octroyée par la loi de finances pour l'année budgétaire 1992 du 21 octobre 1991 (Moniteur belge du 15 novembre 1991), une seconde tranche étant libérée par la loi du 30 mars 1992 ouvrant des crédits provisoires pour les mois d'avril, mai et juin 1992 (Moniteur belge du 14 avril 1992).
 - (2) A la suite des circonstances évoquées ci-dessus, le contrôle budgétaire à exécuter au cours du premier trimestre en vertu de l'article 19 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat a, en fait, été consacré au budget initial 1992 ; dès lors, aucun ajustement général n'a été déposé ou approuvé par la suite.

- de la reventilation des allocations de base relatives aux dépenses de personnel entre programmes d'une même section départementale, autorisée par l'article 1-01-2, § 2, du budget général des dépenses pour l'année 1992;
- des autorisations budgétaires (autorisations de dépenses et éventuels blocages de crédits) contenues dans les délibérations du Conseil des Ministres, prises en vertu de l'article 44 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat, et qui n'ont pas encore été régularisées par une loi.

B. DELIBERATIONS DU CONSEIL DES MINISTRES AYANT AUTORISE, EN 1992, DES DEPENSES AU-DELA DES CREDITS BUDGETAIRES

L'exercice du droit de dépassement budgétaire du Conseil des Ministres, prévu aujourd'hui à l'article 44 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat, a été soumis à des conditions plus strictes par la loi du 28 juin 1989, dans le but d'en limiter l'utilisation et de renforcer ainsi les prérogatives budgétaires des Assemblées législatives.

Depuis le 1^{er} janvier 1990, il ne peut être recouru à cette procédure que dans les cas d'urgence amenés par des circonstances exceptionnelles ou imprévisibles et la Cour des comptes a désormais la faculté de refuser son visa lorsqu'elle juge que les conditions ne sont pas remplies. Elle dispose ainsi, par délégation expresse du Parlement, d'un véritable pouvoir d'appréciation qui ne porte naturellement pas atteinte au droit dont dispose l'Exécutif d'imposer le visa avec réserve.

Dans le courant de l'année budgétaire 1992, le Conseil des Ministres n'a pris au total que huit délibérations budgétaires. Les dépenses qu'elles ont autorisées ont atteint 701,5 millions de francs pour les crédits non dissociés et 240 millions de francs pour les crédits d'engagement dissociés. Les blocages compensatoires d'autres crédits se sont élevés à 195,9 millions de francs pour les crédits non dissociés, 488,6 pour les crédits dissociés d'engagement et 248,6 pour les crédits dissociés d'ordonnancement. Ces chiffres témoignent à suffisance du faible impact que les délibérations ont eu sur l'ensemble du budget.

Pour le détail, un relevé des délibérations prises figure au tableau ci-joint.

Ce tableau indique notamment les crédits de même nature déjà octroyés par les Chambres législatives au moment de la délibération pour les programmes concernés par chacune d'elles.

N° de la délibération	Date Département	Type de crédits (3)	Montants initiaux (millions de francs)	Montant (millions de francs)	OBJET
3112	21.02.1992 Prévoyance sociale	CND	33.796,2	253,0	Paiement aux handicapés en application de la loi du 27 février 1987
3113	05.06.1992 Affaires étrangères et Commerce extérieur	CND	15,6	4,0	Solde de créances à liquider (indemnités de départ) au profit des membres du Cabinet du Secrétaire d'Etat à l'Europe 1992
3114	10.07.1992 Affaires étrangères et Commerce extérieur	CND	56,0	5,0	Aide humanitaire : contribution de la Belgique aux actions du Haut Commissariat pour les réfugiés et du Comité international de la Croix-Rouge
3115 (4)	-	-	-	-	-
3116	30.10.1992 Défense nationale	CND	61.984,7	209,0	Poursuite des activités normales de l'hôpital militaire Reine Astrid récemment incendié
3117	13.11.1992 Justice	CND	27,8	9,1	Eloignement de personnes indésirables
3118	09.12.1992 Santé publique et environnement	CE	10,0	240,0	Construction d'une installation de démantèlement et de traitement de munitions chimiques à Poelkapelle
3119	18.12.1992 Défense nationale	CND	73.495,4	112,9	Participation belge à l'aide humanitaire en Bosnie-Herzégovine et couverture de dégâts de manœuvres
3120	24.12.1992 Intérieur et fonction publique	CND	106,1	108,5	Financement de la démilitarisation du site de l'ex-P.R.B. à Balen par la S.A. Demico
Totaux			CND CE CO	701,5 240,0 -	

- (3) CE = crédits d'engagement
CO = crédits d'ordonnancement
CND = crédits non dissociés

- (4) Délibération en application de la procédure extraordinaire dite du visa provisoire de la Cour des comptes, prévue à l'article 40 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat. Cette délibération est évoquée au point C de ce chapitre.

C. APPLICATION DE L'ARTICLE 40, § 2, DES LOIS COORDONNES SUR LA COMPTABILITE DE L'ETAT

Dans le courant de l'année budgétaire 1992, le Conseil des Ministres a fait usage à une reprise de la procédure prévue à l'article 40, § 2, des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat.

Cette disposition permet au Gouvernement, en cas d'extrême urgence, d'un degré tel que le paiement ne puisse souffrir aucun délai à peine de préjudice grave, de requérir de la Cour des comptes l'octroi d'un visa provisoire. Dans ce cas, l'examen se limite à la simple exactitude de la créance, c'est-à-dire de son montant et de l'identité du bénéficiaire. Dans un délai d'un mois à compter de la délibération, le Conseil des ministres dépose les projets de loi nécessaires à la régularisation de la dépense.

La délibération en question (n° 3115) a été prise par le Conseil des ministres le 15 octobre 1992. En l'absence de crédits budgétaires, elle autorise le paiement d'une somme de 2.500 millions de francs à l'Institut national de crédit agricole, dont la situation financière, en vue d'une prochaine restructuration, devait être assainie d'urgence. Cette avance était destinée à couvrir temporairement, d'une part, les pertes cumulées des années 1990 et 1991, pour un montant total de 1.299.001.332 francs et, d'autre part, l'exécution des conventions du 18 octobre 1985 (et leurs compléments) pour 1.200.000.000 francs.

La Cour des comptes a fait part de ses remarques aux Présidents des Assemblées législatives par ses lettres du 22 octobre 1992 (réf. N 6 J 808.256 L1 et L2).

A ce jour, le Gouvernement n'a pas déposé le projet de loi requis pour régulariser la dépense.

III.2 - LES DEPENSES

Cette partie examine et commente l'utilisation des crédits alloués, tant en engagement qu'en ordonnancement, en distinguant les dépenses effectuées sur des crédits de 1992 (tableau 3.1) de celles imputées à charge des crédits reportés de 1991 (tableau 3.2).

Les données figurant dans le tableau 3.1 sont présentées par programme, conformément à la structure légale du budget général des dépenses, alors que celles reprises au tableau 3.2 sont regroupées par section départementale.

Les critères appliqués par la Cour pour déterminer les utilisations des diverses catégories de crédits sont décrits ci-dessous.

Pour les ordonnancements, la Cour prend en considération toutes les ordonnances émises pendant l'année budgétaire, qui sont enregistrées dans ses écritures. Pour quelques catégories particulières de dépenses, les règles suivantes ont été appliquées :

- pour les fonds budgétaires (ancien régime), seules les ordonnances relatives aux transferts de crédits budgétaires à ces fonds ont été prises en compte;
- pour les dépenses fixes, toutes les ordonnances émises durant l'année budgétaire ont été prises en considération;
- pour les ouvertures de crédit, toutes les ordonnances de disposition sur ouverture de crédit, émises durant l'année budgétaire, ont été prises en compte (indépendamment des justifications et régularisations ultérieures);
- pour les paiements effectués à l'étranger, dans la mesure du possible les ordonnances définitivement imputées ont été prises en compte (à défaut, les ordonnance d'imputation provisoire des dépenses);
- pour les dépenses exposées sur les caisses des comptables, toutes les ordonnances relatives à des dépenses de caisse réelles ont été prises en compte (indépendamment des justifications et régularisations ultérieures).

Les engagements, dont les données ont été fournies par le ministère des Finances, sont ceux pris au cours de l'année 1992 et enregistrés dans la comptabilité des contrôleurs des engagements.

A. DEPENSES EFFECTUEES SUR LES CREDITS DE 1992

1. Aperçu global

Avant d'examiner, dans le tableau 3.1, les utilisations faites pour chaque crédit de programme, il est utile de donner un aperçu de tous les ordonnancements effectués sur les crédits de 1992 pour chacune des sections départementales, groupées en fonction des grandes cellules, comme dans l'exposé au budget général des dépenses de 1992.

Les montants repris à la colonne 2 représentent le total des ordonnancements effectués en 1992 sur les crédits non dissociés, sur les crédits dissociés d'ordonnancement et sur les crédits variables(1).

La colonne 3 indique l'importance de chaque cellule et de chaque section dans l'ensemble des dépenses du budget 1992.

CELLULE/SECTION (1)	ORDONNANCEMENTS (2)	POURCENTAGE (3)
A. DETTE PUBLIQUE	1.179.815,0	56,0
B. CELLULE AUTORITE	255.047,4	12,1
- Dotations	11.229,8	0,5
- Premier Ministre (y compris Education nationale)	18.846,4	0,9
- Justice	25.991,4	1,2
- Intérieur	9.018,6	0,4
- Affaires étrangères	8.694,7	0,4
- Coopération au développement	14.467,3	0,7
- Défense nationale	85.741,0	4,1
- Gendarmerie	22.721,5	1,1
- Finances (y compris les provisions inter-départementales)	58.336,7	2,8

(1) Rappelons que les crédits non dissociés ne sont pas, en réalité, limités à l'année budgétaire elle-même ; les crédits non dissociés encore disponibles à la fin de celle-ci peuvent être utilisés jusqu'à la fin de l'année qui suit pour ordonnancer des dépenses engagées pendant l'année budgétaire (article 34 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat).

Les ordonnancements indiqués dans le tableau sont dès lors incomplets dans la mesure où ils ne comprennent évidemment pas les ordonnancements pris en 1993 à la charge des crédits non dissociés reportés de 1992. C'est pourquoi une comparaison avec les années précédentes, pour lesquelles les données complètes sont connues, a peu de sens.

C. CELLULE SOCIALE	537.212,6	25,5
- Pensions	249.371,4	11,9
- Classes moyennes	6.731,5	0,3
- Emploi et travail	36.661,9	1,7
- Prévoyance sociale	197.415,3	9,4
- Santé publique	47.032,5	2,2
D. CELLULE ECONOMIQUE	134.238,3	6,4
- Agriculture	11.600,8	0,5
- Affaires économiques	28.659,7	1,4
- Communications et Infrastructure	81.234,8	3,9
- P.T.T.	12.743,0	0,6
TOTAUX	2.106.313,3	100,0

2. Les dépenses par programme

a. *Présentation*

Le tableau 3.1 décrit l'exécution du budget général des dépenses de 1992 en dix-neuf sous-tableaux, correspondant aux différentes sections de ce budget.

La colonne 2 reprend les crédits accordés, tels qu'ils sont précisés dans le point III.1 ci-dessus, par catégorie de crédits.

En ce qui concerne les fonds organiques, il convient de rappeler que le plafond, que les dépenses faites sur les crédits variables de ces fonds ne peuvent légalement dépasser, est constitué des recettes affectées effectivement perçues au cours de l'année, augmentées du solde antérieur réel du fonds(2). Toutefois, afin de fournir une estimation satisfaisante des opérations des fonds et de l'évolution de leur solde pendant l'année, le budget général des dépenses a repris, pour chacun des fonds organiques, sous le vocable de crédit fon, une évaluation de la part des ressources disponibles qui sera utilisée au cours de l'année et a dégagé de la sorte, le cas échéant, un solde estimé en fin d'année. La part de recettes disponibles ainsi évaluée représente une limite administrative à l'utilisation des recettes affectées aux fonds, tant en engagement qu'en ordonnancement. Bien que cette limite ne constitue pas, au sens propre, un crédit légal, la Cour des comptes a jugé préférable de reprendre pour les fonds organiques, le montant de ce "crédit administratif" dans la colonne "crédit" du tableau 3.1, du moins lorsque le crédit légal (solde et recettes réellement perçus) lui est supérieur. Cette notion a paru, en

(2) Article 45 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat.

effet, la plus pertinente pour apprécier l'utilisation du programme concerné au cours de l'année. Toutefois, en raison de la nature particulière de cette limite administrative, les chiffres repris à ce titre sont placés entre parenthèses et aucun pourcentage d'utilisation n'est fourni.

Pour chaque section, les colonnes 3 et 4 donnent, par division organique et par programme, successivement les engagements et les ordonnancements effectués sur les crédits non dissociés (*cmd*), les engagements pris sur les crédits dissociés d'engagement (*ce*), les ordonnancements sur les crédits dissociés d'ordonnancement (*co*) et, enfin, les engagements et les ordonnancements mis à charge des crédits variables des fonds organiques (*fen* et *fon*). Un aperçu complet de l'utilisation des moyens budgétaires alloués est ainsi fourni pour chaque programme, tant du point de vue des engagements (enregistrements comptables des obligations juridiques de payer nées à charge de l'Etat) que de celui des ordonnancements effectués (émissions de l'ordre de payer).

La colonne 5 signale le taux d'utilisation des crédits 1992 du point de vue des ordonnancements.

Un taux supérieur à 100 pour cent indique un dépassement de crédit. Pour attirer l'attention sur ces cas, le pourcentage d'utilisation est alors souligné.

b. Commentaires

Certains programmes de sections départementales font l'objet d'un commentaire contenant des observations et des éclaircissements, de nature à faciliter l'appréciation de la gestion des crédits du département concerné.

Ces commentaires visent à fournir au Parlement une information utile sur l'exécution du budget par le Gouvernement et, plus précisément, sur la réalisation des objectifs des programmes, tels qu'ils sont repris dans les documents budgétaires.

Quelques remarques d'une portée plus générale figurent toutefois déjà ci-après.

L'utilisation qui a été faite des crédits alloués est décrite tant en engagement qu'en ordonnancement. En principe, les engagements, qui représentent les obligations nées à charge de l'Etat pendant l'année, telles qu'elles ont été enregistrées dans la comptabilité, qu'elles aient donné lieu ou non à un paiement au cours de cette année, donnent une image plus complète de l'évolution du programme que les simples ordonnancements, qui ne sont que les ordres de payer émis durant l'année, pour couvrir des engagements pris au cours de celle-ci ou auparavant.

Pour les crédits dissociés, pour lesquels les autorisations d'engager et d'ordonnancer sont distinguées (en principe, parce que les opérations concernées s'étendent sur une période de plus d'un an), le tableau 3.1 fournit une double information : d'une part, la mesure dans laquelle des engagements ont été pris à charge des crédits d'engagement, ce qui donne une bonne image de l'avancement du programme du point de vue des obligations à contracter par l'Etat (passation des marchés, par exemple) et, d'autre part, les ordonnancements imputés sur les crédits d'ordonnancement, qui fournissent une indication assez fidèle des paiements effectués et, plus

généralement, du taux de réalisation du programme en termes financiers. Ce double point de vue est susceptible de mettre en évidence au fil des années des anomalies dans la mise en oeuvre du programme, dans le rythme de sa réalisation et dans sa phase d'achèvement. Les règles de report de ces crédits dissociés sanctionnent d'ailleurs des retards de réalisation, puisque ces crédits tombent en annulation à la fin de l'année budgétaire lorsqu'ils sont restés inutilisés, à moins qu'un arrêté royal n'en décide autrement, dans les conditions fixées par l'article 35 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat.

Pour les crédits non dissociés, les engagements et les ordonnancements repris dans le tableau 3.1 fournissent, en principe, des indications similaires sur l'état d'avancement des programmes, sous une réserve importante cependant. Du fait des règles de report différentes appliquées à ce type de crédits, utilisables en ordonnancement pendant les douze mois qui suivent l'année budgétaire pour autant que des engagements aient été pris au cours de l'année budgétaire elle-même (art. 34 des lois coordonnées), la notion d'engagement a pris, dans ce cas, une signification moins rigoureuse : dans la pratique, des engagements sont souvent pris à la fin de l'année pour laquelle les crédits sont accordés, dans le seul but de rendre encore possibles des ordonnancements durant l'année qui suit à la charge des crédits reportés. De la sorte, l'information donnée par la situation en engagement des crédits non dissociés est en fin de compte plus représentative des ordonnancements (souvent estimés largement) que l'Etat compte encore effectuer pour ce programme au cours des douze mois qui suivent, que de l'état d'avancement réel du programme, en termes d'obligations, à la fin de l'année budgétaire.

Néanmoins, l'information fournie par le tableau à propos des engagements pris à la charge des crédits non dissociés permet de compléter les données relatives aux ordonnancements. Un faible taux d'utilisation de ces derniers, à la fin de l'année budgétaire, ce qui n'est pas rare pour les crédits non dissociés, ne signifie pas nécessairement que les crédits ouverts resteront inutilisés; des ordonnancements pourront en effet être encore effectués au cours des douze mois qui suivent, dans la mesure où des engagements ont été pris pendant l'année budgétaire. Une faible utilisation en ordonnancement des crédits non dissociés révèle donc peut-être seulement un rythme lent de réalisation du programme ou des procédures de paiement.

Enfin, en ce qui concerne les fonds organiques (et les crédits variables *fen* et *fon*), les informations fournies dans le tableau 3.1 ne se limitent pas aux engagements et aux ordonnancements effectués au cours de l'année. Après ces données, sont également repris pour chaque fonds, le solde disponible au 1^{er} janvier, les recettes réellement perçues pendant l'année, le crédit total légalement disponible, les dépenses engagées et ordonnancées au cours de l'année et le solde finalement disponible à l'issue de celle-ci. Ces renseignements donnent une vue complète du fonctionnement du fonds pendant l'année.

TABEAU 3.1. - EXECUTION DU BUDGET GENERAL DES DEPENSES DE L'ETAT POUR 1992 (CREDITS DE 1992)

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
--	--	-------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	--

**SECTION 01 - MINISTERE DES FINANCES,
POUR LES DOTATIONS**

DIVISION 31 - DOTATIONS A LA FAMILLE ROYALE

01.31.1 - Liste civile	cnd	211,0	207,0	207,0	98
01.31.2 - Dotation à la Famille Royale	cnd	27,0	26,8	26,8	99
01.31.3 - Dotation au Prince Albert	cnd	17,9	17,4	17,4	97
Totaux pour la division 31 :	cnd	255,9	251,2	251,2	98

**DIVISION 32 - DOTATIONS AUX ASSEMBLEES NATIONALES
LEGISLATIVES**

01.32.1 - Sénat	cnd	2.041,9	2.041,5	2.041,5	100
01.32.2 - Chambre des Représentants	cnd	2.880,0	2.879,9	2.879,9	100
01.32.3 - Crédit provisionnel "Police des polices"	cnd	100,0	0,0	0,0	0

Ce crédit était destiné au fonctionnement du Comité permanent de contrôle des services de police et du Comité permanent de contrôle des services de renseignements ainsi que de leur service d'enquête respectif, institués par la loi du 18 juillet 1991 organique du contrôle des services de police et de renseignements.

Comme en 1991, ce crédit est resté inutilisé. Les membres de ces Comités (5 effectifs, 5 suppléants et un greffier par Comité) n'ont, en effet, toujours pas été désignés en 1992, bien que deux appels successifs aux candidats aient été lancés (Moniteur belge du 1er octobre 1991 et du 24 octobre 1992).

Totaux pour la division 32 :	cnd	5.021,9	4.921,4	4.921,4	98
------------------------------	-----	---------	---------	---------	----

DIVISION 33 - AUTRES DOTATIONS

01.33.1 - Cour d'Arbitrage	cnd	141,0	141,0	141,0	100
01.33.2 - Dotation à la Communauté germanophone	cnd	2.949,0	2.949,0	2.949,0	100
01.33.3 - Dotation à la Commission communautaire commune	cnd	1.015,8	1.015,8	1.015,3	100
01.33.4 - Cour des Comptes	cnd	1.099,4	1.099,4	1.099,4	100

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
01.33.5 - Communauté flamande : versement en exécution de l'arrêt du 24 janvier 1991 de la Cour d'Appel de Bruxelles concernant le Fonds national de Reclassement social des Handicapés	cnd	521,0	521,0	521,0	100
01.33.6 - Communauté française : versement en exécution de l'arrêt du 24 janvier 1991 de la Cour d'Appel de Bruxelles concernant le Fonds national de Reclassement social des Handicapés	cnd	331,0	331,0	331,0	100

Par l'arrêt du 24 janvier 1991, l'Etat belge a été condamné à payer au Fonds national de reclassement social des handicapés les subventions prévues pour 1986 et 1987, estimées respectivement à 309,2 et 560,7 millions de francs, majorées des intérêts judiciaires courant depuis le 26 février 1988 (date de l'assignation).

Le Fonds ayant été supprimé par l'article 2 de la loi du 13 mars 1991 relative à la suppression ou à la restructuration d'organismes d'intérêt public et d'autres services de l'Etat, l'actif et le passif restants ont été répartis par un arrêté royal du 19 juillet 1991, comme suit :

- Communauté française : 31,0000 %
- Communauté flamande : 48,8410 %
- Communauté germanophone : 0,4981 %
- Commission communautaire commune : 0,0559 %
- INAMI : 19,6050 %

Les deux montants prévus au budget sous les programmes 01.33.5 et 01.33.6 ont été fixés de manière à permettre le paiement des parts revenant, dans l'exécution de l'arrêt, à la Communauté flamande et à la Communauté française, majorées des intérêts judiciaires ayant couru jusqu'au 1er janvier 1991. Les paiements ayant été effectués à la fin de l'exercice budgétaire 1992, le solde restant dû à ces deux communautés, pour lequel aucun crédit n'a, à ce jour, été ouvert au budget 1993, s'élève au 1er janvier 1993 à ± 111 millions de francs.

Il est à noter en outre qu'aucun crédit n'a non plus été prévu en vue du paiement des montants dus à l'INAMI, à la Communauté germanophone, et à la Commission communautaire commune, s'élevant respectivement à 170,54 millions de francs, 4,33 millions et 0,49 million, à majorer des intérêts judiciaires.

Totaux pour la division 33 :	cnd	6.057,2	6.057,2	6.057,2	100
TOTAL 01 MINISTERE DES FINANCES, POUR LES DOTATIONS	cnd	11.335,0	11.229,8	11.229,8	99

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnancement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnancement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
SECTION 11 - SERVICES DU PREMIER MINISTRE					
DIVISION 01 - CABINET DU PREMIER MINISTRE					
11.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	112,5	112,4	91,8	82
DIVISION 02 - CABINET DU MINISTRE DE LA POLITIQUE SCIENTIFIQUE					
11.02.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	54,7	54,6	37,0	68
DIVISION 03 - CABINET DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES REFORMES INSTITUTIONNELLES					
11.03.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	27,4	27,1	16,1	59
DIVISION 04 - COMMISSARIAT ROYAL A LA POLITIQUE DES IMMIGRES					
11.04.0 - Subsistance	cnd	62,7	62,6	51,2	82
DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A LA MODERNISATION ET A L'INFORMATISATION DES SERVICES PUBLICS					
11.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	0,2	0,2	0,1	50
DIVISION 12 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A LA POLITIQUE SCIENTIFIQUE					
11.12.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	19,1	18,6	13,2	69
DIVISION 40 - CHANCELLERIE DU PREMIER MINISTRE					
11.40.0 - Subsistance	cnd	190,9	191,5	181,0	95
	co	4,5		4,3	96

Les crédits non-dissociés repris au tableau 3.1. pour ce programme 11.40.0 présentent un dépassement en engagement de 0,6 million de francs. Cette situation est due, selon le département, à un dépassement tant en engagement qu'en ordonnancement qui s'est produit sur l'allocation de base 11.03 (rémunération et allocation généralement quelconques du personnel statutaire définitif ou stagiaire) et qui résulte de dépenses effectuées hors visa par le Service Central des Dépenses fixes.

Le programme 11.40.0 contient notamment un crédit non-dissocié de 8,5 millions de francs à l'allocation de base 74.01, destiné à l'achat de biens meubles durables. 4,2 millions étaient réservés à l'aménagement de la nouvelle salle de presse au 16, rue de la Loi. Les travaux de construction, sous la direction de la Régie des Bâtiments, ont pris du retard (en cause les ascenseurs et le câblage) de telle sorte que l'achèvement des travaux prévu, dans le budget général des dépenses, pour le deuxième semestre de 1992 n'a pu avoir lieu. Le crédit est resté par conséquent inutilisé.

Des 4,3 millions restants, destinés à l'acquisition prévue en 1992 de hardware pour la Commission des primes syndicales, seulement 0,5 million a été ordonnancé en 1992.

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes		Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
11.40.1 - Bistel	cnd	107,0	105,2	97,3	91
	ce	53,0	44,8		
	co	91,4		65,0	71
11.40.2 - Aide à la presse	cnd	14,9	14,9	14,9	100
11.40.3 - Interventions sociales	cnd	143,7	143,7	63,6	44
11.40.4 - Information	cnd	109,8	109,8	69,8	64

Ce programme contient exclusivement la subvention à l'Institut belge d'Information et de Documentation (INBEL). Les crédits fixés initialement à 70,9 millions de francs ont été augmentés de 38,9 millions de francs par l'arrêté royal du 16 novembre 1992 portant répartition partielle du crédit provisionnel interdépartemental pour le financement des nouveaux besoins concernant la sécurité et l'administration de la justice. Ces moyens supplémentaires étaient destinés à une campagne d'informations officielles dans le cadre du contrat avec le citoyen.

Totaux pour la division 40 :	cnd	566,3	565,1	426,6	75
	ce	53,0	44,8		
	co	95,9		69,3	72

DIVISION 51 - COMITE SUPERIEUR DE CONTROLE

11.51.0 - Subsistance	cnd	165,0	165,4	159,5	97
	co	3,8		3,7	97

Ce programme présente également un dépassement de 0,4 million de francs en engagement dû à un dépassement en engagement et en ordonnancement sur l'allocation de base 11.04. - Rémunérations et allocations de toute nature au personnel autre que statutaire, causé par des dépenses faites hors visa par le Service Central des Dépenses fixes.

DIVISION 52 - SECRETARIAT PERMANENT DE RECRUTEMENT

11.52.0 - Subsistance	cnd	222,1	222,1	206,8	93
11.52.1 - Nouveau système pour le recrutement du personnel	ce	4,8	4,5		
	co	34,1		33,8	99
Totaux pour la division 52 :	cnd	222,1	222,1	206,8	93
	ce	4,8	4,5		
	co	34,1		33,8	99

DIVISION 54 - COMMISSION NATIONALE PERMANENTE DU
PACTE CULTUREL

11.54.0 - Subsistance	cnd	25,6	25,6	23,9	93
-----------------------	-----	------	------	------	----

DIVISION 55 - PROVISION INTERDEPARTEMENTALE

11.55.1 - Crédits provisionnels pour le financement des nouveaux besoins concernant la sécurité et l'administration de la justice	cnd	171,2	0,0	0,0	0
---	-----	-------	-----	-----	---

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

Ce programme prévoit un crédit provisionnel pour le financement des nouveaux besoins concernant la sécurité et l'administration de la justice.

Dans le budget général des dépenses pour 1992, un crédit non-dissocié de 1 milliard de francs était prévu.

En application de l'article 2.11.10 de ce même budget général des dépenses, ce crédit a été réparti entre les départements ministériels concernés, pour un montant total de 787,4 millions de francs, par l'arrêté royal du 16 novembre 1992 (M.B. du 9 décembre 1992).

Par la délibération du Conseil des Ministres n° 3119 du 18 décembre 1992, les crédits du programme 11.55.1 ont été diminués de 41,4 millions, en compensation de l'autorisation donnée pour l'engagement, l'ordonnancement et le paiement des dépenses relatives à la participation belge à l'acheminement de l'aide humanitaire en Bosnie-Herzégovine.

Les montants mentionnés ci-dessus dans la colonne "crédits accordés" représentent par conséquent seulement le solde du crédit provisionnel qui n'a pas été réparti.

DIVISION 60 - SERVICES DE PROGRAMMATION DE LA POLITIQUE SCIENTIFIQUE - PARTIE POLITIQUE SCIENTIFIQUE

11.60.0 - Subsistance	cnd	523,5	511,5	497,5	95
11.60.1 - Recherche et développement dans le cadre national	cnd	63,8	60,1	50,5	79
	ce	1.542,0	1.310,9		
	co	2.229,1		2.039,3	91
Fonds : fonds de emploi de remboursement	fen	(20,2)	5,2		
	fon	(11,2)		6,9	

Fonds 11-1	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	362,7	368,2
recettes	120,1	120,1
disponible 92	482,8	488,3
dépenses	5,2	6,9
solde au 31.12.92	477,6	481,4

11.60.2 - Recherche et développement dans le cadre international	cnd	4.949,5	4.942,0	4.917,8	99
	ce	389,8	272,1		
	co	728,6		663,1	91
11.60.3 - Etablissements scientifiques de l'Etat et assimilés	cnd	2.461,1	2.472,8	2.378,1	97
	ce	100,0	100,0		
	co	40,3		34,9	87

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

Ce programme présente un dépassement en engagement de 3,1 millions de francs sur l'allocation de base 11.03 causé par des dépenses fixes non-soumises au visa.

De plus, il subsiste sur ce programme un engagement non annulé de 57,3 millions de F sur l'allocation de base 12.06, pris sur base du système des crédits provisoires 1992 pour la location de biens immeubles. Par compensation avec les crédits non engagés, le programme présente, au niveau du crédit légal, un dépassement limité à 11,7 millions de francs.

11.60.4 - Enseignement - formation; activités éducatives	cnd	108,3	106,3	88,5	82
Totaux pour la division 60 :	cnd	8.106,2	8.092,7	7.932,4	98
	ce	2.031,8	1.683,0		
	co	2.998,0		2.737,3	91
	fen	(20,2)	5,2		
	fon	(11,2)		6,9	

DIVISION 61 - SERVICES DE PROGRAMMATION DE LA POLITIQUE SCIENTIFIQUE - PARTIE EDUCATION ET CULTURE

11.61.1 - Activités culturelles communes	cnd	185,6	183,7	163,9	88
11.61.2 - Relations extérieures	cnd	146,7	137,5	131,2	89
11.61.3 - Institutions culturelles nationales	cnd	1.349,3	1.349,2	1.348,6	100
11.61.4 - Enseignement - formation (hors politique scientifique) et investissements scolaires	cnd	3.852,6	3.852,4	3.698,0	96
	ce	65,7	42,5		
	co	65,7		46,0	70
11.61.5 - Charges du passé Education nationale - Onderwijs	cnd	100,0	100,0	0,0	0

Ce programme fut jusqu'en 1990 repris au budget des Affaires scientifiques et culturelles et de l'Education et, à partir de 1991, avec la restructuration de certains budgets départementaux, repris au budget des Services du Premier Ministre.

Au 31 décembre 1991, les ordonnancements sur les crédits 1989, 1990 et 1991, s'élevaient à 5.451,8 millions de francs pour le régime néerlandophone et à 3.729,9 millions de francs pour le régime francophone.

Dans le courant de 1992, les crédits de 1991 reportés en 1992 furent utilisés à concurrence de 731,5 millions de francs pour le régime néerlandophone et 480 millions de francs pour le régime francophone. Aucun ordonnancement n'a été pris en 1992 (100 millions de francs pour les deux régimes).

En résumé, les ordonnancements en rapport avec les charges du passé pour l'enseignement, depuis la réforme de l'Etat de 1988, à charge des crédits 1989, 1990, 1991 et 1992 s'élèvent à 6.183,3 millions de francs pour le régime néerlandophone et à 4.209,9 millions de francs pour le régime francophone.

11.61.6 - Dotations aux Communautés flamande et française	cnd	1.649,1	1.649,1	1.649,1	100
---	-----	---------	---------	---------	-----

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Les crédits de ce programme sont destinés aux Communautés pour le financement de l'enseignement universitaire dispensé aux étudiants étrangers. Cette contribution a pour base légale l'article 62 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions.

Conformément aux dispositions légales de l'article 62, ces montants ont été fixés à 1.200 millions pour la Communauté française et de 300 millions pour la Communauté flamande. A partir de 1990, ils ont été adaptés au taux de fluctuation de l'indice moyen des prix à la consommation.

La dotation en 1992 pour l'enseignement universitaire dispensé aux étudiants étrangers s'élève à 1.649,1 millions de francs, soit 329,8 millions de francs pour la Communauté flamande et 1.319,3 millions de francs pour la Communauté française.

Totaux pour la division 61 :	cnd	7.283,3	7.271,9	6.990,8	96
	ce	65,7	42,5		
	co	65,7		46,0	70
TOTAL 11 SERVICES DU PREMIER MINISTRE	cnd	16.816,3	16.618,3	15.949,4	95
	ce	2.155,3	1.774,8		
	co	3.197,5		2.890,1	90
	fen	(20,2)	5,2		
	fon	(11,2)		6,9	

cnd : crédits non dissociés
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	--

SECTION 12 - MINISTRE DE LA JUSTICE**DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DE LA JUSTICE**

12.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	61,2	57,0	37,9	62
-------------------------------------	-----	------	------	------	----

**DIVISION 02 - CABINET DU VICE-PREMIER MINISTRE ET
MINISTRE DES AFFAIRES ECONOMIQUES**

12.02.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	21,5	30,3	30,1	<u>140</u>
-------------------------------------	-----	------	------	------	------------

Le dépassement est imputable à l'allocation de base 11.02 (rémunérations et indemnités des membres du cabinet).

**DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET SERVICES
GENERAUX**

12.40.0 - Subsistance	cnd	1.397,1	1.332,3	1.113,6	80
Fonds : fonds spécial destiné à	fen	(31,8)	29,3		
l'indemnisation des victimes	fon	(31,8)		29,3	
d'actes intentionnels de violence					

Fonds 12-1	Engagement	Ordonnement
solde au 1.1.92	58,8	61,3
recettes	59,3	59,3
disponible 92	118,1	120,6
dépenses	29,3	29,3
solde au 31.12.92	88,8	91,3

Le Fonds a enregistré en 1992 une forte progression de ses dépenses qui ont plus que doublé par rapport au montant enregistré en 1991 (12,7 millions) et sont à peu près équivalentes aux dépenses consenties durant les 4 années précédentes (de 1988 à 1991).

Quarante-six aides principales ont ainsi été octroyées en 1992 (contre 31 en 1991, 14 en 1990, 10 en 1989 et 3 en 1988), ainsi qu'une aide provisionnelle. L'assouplissement des conditions légales apporté par la loi du 23 juillet 1991 (notamment le fait qu'une décision coulée en force de chose jugée n'est plus exigée lorsque l'auteur reste inconnu au bout de 2 ans et que le fonds est accessible aux étrangers victimes d'actes de violence en Belgique) explique, pour partie, cette progression.

Les dépenses restent malgré tout largement inférieures aux recettes (constituées par les contributions des personnes condamnées à une peine criminelle ou correctionnelle), de telle sorte que le fonds continue d'accumuler, d'année en année, un solde important. Le solde disponible de ce fonds à la fin de 1990 avait d'ailleurs été désaffecté au profit des ressources générales du Trésor, à concurrence de 130 millions de francs.

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
12.40.1 - Représentation du département	cnd	15,5	9,9	6,9	45
Totaux pour la division 40 :	cnd fen fon	1.412,6 (31,8) (31,8)	1.342,2 29,3	1.120,5 29,3	79

**DIVISION 51 - ADMINISTRATION DES ETABLISSEMENTS
PENITENTIAIRES**

12.51.0 - Subsistance	cnd	4.718,5	4.734,7	4.585,7	97
	co	15,5		4,2	27

Le dépassement en engagement résulte d'un dépassement (en engagement et en ordonnancement) sur l'allocation de base 11.03 (Rémunérations du personnel statutaire) de 25,2 millions de francs. Voir à ce sujet la remarque générale, concernant les dépenses de personnel, faite sous le programme 12.56.0.

Le crédit d'ordonnancement (15,5 millions de francs) était destiné à la réalisation d'un système expert pour déterminer la date de la fin de la peine. Tenant compte du montant de l'engagement (19,8 millions) et des ordonnancements antérieurs (4,3 millions en 91), ce projet aurait manifestement dû être terminé en 1992. Selon les informations recueillies auprès du département, seules les deux premières phases du marché (étude et développement du prototype), sur les cinq prévues, ont été réalisées par l'adjudicataire, ce qui explique le faible taux d'ordonnancement.

12.51.1 - Entretien et aide aux détenus	cnd	853,7	853,6	752,5	88
12.51.2 - Aide aux établissements pénitentiaires autonomes	cnd	138,3	138,3	114,3	83
Totaux pour la division 51 :	cnd co	5.710,5 15,5	5.726,6	5.452,5 4,2	95 27

DIVISION 53 - MONITEUR BELGE

12.53.0 - Subsistance	cnd	491,0	465,9	388,2	79
-----------------------	-----	-------	-------	-------	----

**DIVISION 54 - ADMINISTRATION DES AFFAIRES CIVILES
ET CRIMINELLES**

12.54.0 - Subsistance	cnd co	96,7 3,1	81,3	75,8 2,8	78 90
12.54.1 - Etudes et documentation	cnd	11,1	8,0	0,7	6
12.54.2 - Collaboration internationale	cnd	5,7	4,0	2,3	40
12.54.3 - Mesures de sûreté	cnd	7,2	7,2	0,0	0
Totaux pour la division 54 :	cnd co	120,7 3,1	100,5	78,8 2,8	65 90

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes		Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
DIVISION 55 - ADMINISTRATION DE LA SURETE PUBLIQUE					
12.55.0 - Subsistance	cnd	478,4	456,4	413,7	86
12.55.1 - Mesures de sûreté	cnd	34,3	34,3	34,3	100
12.55.2 - Contrôle des étrangers	cnd	36,9	36,9	36,8	100
12.55.4 - Sécurité nucléaire	cnd	23,8	25,4	23,6	99
12.55.5 - Lutte antiterrorisme	cnd	3,0	3,0	1,7	57
Totaux pour la division 55 :	cnd	576,4	556,0	510,1	88

DIVISION 56 - JURIDICTIONS ORDINAIRES

12.56.0 - Subsistance	cnd	12.856,4	13.044,0	12.609,9	98
	co	75,8		51,1	67

Le dépassement en engagement (187,6 millions de francs) résulte d'un dépassement (en engagement et en ordonnancement) de 204,4 millions de francs sur les allocations de base 11.03 et 11.04 relatives aux rémunérations du personnel de l'ordre judiciaire (magistrats, personnel des greffes et des parquets), pour lesquelles le montant attribué par le budget administratif s'élevait à 10.804,3 millions de francs.

D'une manière générale, les dépassements sur les allocations de base relatives aux dépenses de personnel du département de la Justice représentent un montant total de 277,5 millions de francs.

Il faut souligner, à cet égard, que les reventilations entre ces allocations de base, autorisées par l'article 1.01.2, § 2 du budget général des dépenses pour 1992, ne permettront certainement pas de supprimer ces dépassements, puisque le disponible en ordonnancement sur celles de ces allocations qui ne sont pas en dépassement est inférieur à 200 millions de francs.

Afin d'éviter de porter atteinte au bon fonctionnement du département, le Gouvernement devra déposer sous peu un projet d'ajustement du budget général des dépenses pour 1992 pour couvrir ces dépassements. Ceux-ci ont en effet provoqué des dépassements de crédits de programmes. En l'absence d'un tel ajustement, la Cour des Comptes ne pourra accorder son visa aux dépenses imputées sur le disponible, reporté en 1993, des autres allocations de base de ces programmes.

12.56.1 - Assistance judiciaire	cnd	140,0	140,0	0,0	0
---------------------------------	-----	-------	-------	-----	---

Ce programme a pour objet la rétribution des avocats commis d'office ou chargés de l'assistance aux personnes dont les revenus sont insuffisants. L'absence d'ordonnements en 1992 s'explique par le fait que la procédure instaurée par l'arrêté royal du 10 mars 1988 fixant les conditions d'octroi, le tarif et les modalités de paiement de l'indemnité allouée aux avocats stagiaires est assez longue et prévoit le versement du montant global au Bureau de l'Ordre national des avocats, lequel détermine ensuite la part de subvention revenant à chaque bureau. Ces sommes sont ensuite réparties entre les stagiaires. Les ordonnancements interviendront dès lors en 1993, à charge des crédits reportés de 1992.

Totaux pour la division 56 :	cnd	12.996,4	13.184,0	12.609,9	97
	co	75,8		51,1	67

DIVISION 57 - JURIDICTIONS MILITAIRES

12.57.0 - Subsistance	cnd	307,4	306,3	295,2	96
-----------------------	-----	-------	-------	-------	----

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

DIVISION 58 - POLICE JUDICIAIRE

12.58.0 - Subsistance	cnd	2.376,0	2.372,2	2.092,0	88
12.58.1 - Etudes et documentation	cnd	69,0	55,2	24,4	35

Ce programme concerne principalement l'Institut national de Criminalistique et l'Ecole de criminologie et de police scientifique, dont la justification du budget général des dépenses (p. 42) prévoyait le "développement" en 1992.

L'Institut national de criminalistique (INC) a été créé par un arrêté royal du 5 novembre 1971 et érigé en établissement scientifique de l'Etat, mais n'avait jamais été mis sur pied.

L'article 146 de la loi du 20 juillet 1991 portant des dispositions sociales et diverses a réactivé l'installation de cet Institut en autorisant le Roi à procéder (jusqu'au 31 décembre 1992) à des premières nominations, soustraites à tous droits de priorité.

L'article 6 de l'arrêté royal du 5 novembre 1971 susmentionné prévoyait l'intégration de l'Ecole de criminologie au sein de l'I.N.C. C'est chose faite depuis le 15 novembre 1992 (arrêté royal du 9 novembre 1992).

Un arrêté royal du 3 septembre 1991 accorde pour l'INC une autorisation de recrutement de 21 agents (sur un cadre global de 45 agents). Dix agents ont été recrutés en 1992 (3 fonctions dirigeantes et 3 attachés sur base de l'article 146 de la loi précitée; les 4 autres via le Secrétariat permanent au Recrutement).

Les dépenses ordonnancées relatives à l'Institut national de Criminalistique s'élèvent à 17,5 millions. Les 6,9 millions restants concernent une subvention au Centre national de Criminologie.

12.58.2 - Collaboration internationale	cnd	14,8	14,8	13,7	93
Totaux pour la division 58 :	cnd	2.459,8	2.442,2	2.130,1	87

**DIVISION 59 - ADMINISTRATION DES CULTES, DONNS, LEGS
ET FONDATIONS**

12.59.0 - Aides aux cultes reconnus - Subsistance	cnd	3.055,9	3.061,2	3.057,5	100
---	-----	---------	---------	---------	-----

Le dépassement résulte d'un excès d'imputation de dépenses fixes sur l'allocation de base 11.03, relative aux rémunérations des ministres du culte, et qui contient 99,9 % du crédit (voir la remarque générale formulée sous le programme 12.56.0).

12.59.1 - Laïcité	cnd	81,0	81,0	70,3	87
Totaux pour la division 59 :	cnd	3.136,9	3.142,2	3.127,8	100

**DIVISION 60 - COMMISSARIAT GENERAL AUX REFUGIES ET
AUX APATRIDES - COMMISSION DE RECOURS
DES REFUGIES**

12.60.0 - Subsistance	cnd	118,3	134,0	118,3	100
-----------------------	-----	-------	-------	-------	-----

Le dépassement en engagement résulte d'un dépassement (en engagement et en ordonnancement) de 16,0 millions de francs sur les allocations de base 11.03 et 11.04 relatives aux rémunérations de personnel (voir la remarque générale formulée sous le programme 12.56.0).

Sections, Divisions et Programmes

Crédits accordés

Utilisation engagement

Utilisation

ordonnement

Taux d'utilisation et ordonnancement

(1)

(2)

(3)

(4)

(5)

DIVISION 62 - COMMISSION DE LA PROTECTION DE LA VIE PRIVEE

12.62.0 - Substance

cnd

15,0

6,5

4.6

31

Les membres de la Commission de la protection de la vie privée sont entrés en fonction au 1er janvier 1992. Le Secrétariat de la Commission a toutefois continué à travailler avec un effectif réduit, qui explique le faible taux d'utilisation du crédit. Au 31 décembre 1992, le Secrétariat comportait 7 agents (dont 3 contractuels). Le cadre prévoit un effectif de 15 agents.

TOTAL 12 MINISTERE DE LA JUSTICE

end

27.427.7

27.493.7

25.904.0

94

CO

94.4

58.1

62

fen

(31,8)

29,3

fon

(31,8)

29,3

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	--

**SECTION 13 - MINISTRE DE L'INTERIEUR ET DE
LA FONCTION PUBLIQUE**

DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DE L'INTERIEUR

13.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	80,0	73,4	52,2	65
-------------------------------------	-----	------	------	------	----

**DIVISION 02 - CABINET DU MINISTRE DE LA
MODERNISATION DES SERVICES PUBLICS
ET DES INSTITUTIONS SCIENTIFIQUES ET
CULTURELLES NATIONALES**

13.02.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	9,4	14,1	11,1	118
-------------------------------------	-----	-----	------	------	-----

Le dépassement des crédits alloués pour ce programme est la conséquence de dépenses hors visa effectuées par le Service central des dépenses fixes.

**DIVISION 03 - CABINET DU MINISTRE DE LA FONCTION
PUBLIQUE**

13.03.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	29,9	31,1	24,4	82
-------------------------------------	-----	------	------	------	----

**DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET SERVICES
GENERAUX**

13.40.0 - Subsistance	cnd	347,1	346,2	294,3	85
-----------------------	-----	-------	-------	-------	----

13.40.1 - Protocole	cnd	11,4	11,3	9,4	82
---------------------	-----	------	------	-----	----

13.40.2 - Décentralisation et déconcentration	cnd	4,5	0,0	0,0	0
---	-----	-----	-----	-----	---

13.40.3 - Réseau gouvernemental de télécommunication "REGETEL"	cnd	14,4	10,6	6,9	48
	co	27,0		27,0	100

Totaux pour la division 40 :	cnd	377,4	368,1	310,6	82
	co	27,0		27,0	100

**DIVISION 51 - DIRECTION GENERALE DE LA LEGISLATION
ET DES INSTITUTIONS NATIONALES**

13.51.0 - Subsistance	cnd	132,9	126,6	107,4	81
-----------------------	-----	-------	-------	-------	----

13.51.1 - Contentieux	cnd	38,4	34,5	18,9	49
-----------------------	-----	------	------	------	----

13.51.2 - Elections	cnd	3,0	2,1	0,1	3
	ce	604,0	596,2		
	co	4,9		3,2	65

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes		Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
13.51.3 - Population	cnd	111,5	101,2	91,0	82
13.51.4 - Milice	cnd	18,5	12,3	4,5	24
13.51.5 - Indemnités de milice	cnd	452,7	450,1	381,6	84
13.51.6 - Objection de conscience	cnd	315,0	271,4	267,8	85
Fonds : fonds des objecteurs de conscience	fen	(20,0)	20,0		
	fon	(20,0)		11,7	

Fonds 13-1	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	9,5	9,5
recettes	16,7	16,7
disponible 92	26,2	26,2
dépenses	20,0	11,7
solde au 31.12.92	6,2	14,5

13.51.7 - Cimetières militaires	cnd	24,3	24,1	9,6	40
13.51.9 - Registre national	cnd	186,1	184,6	165,2	89
	ce	109,0	109,0		
	co	10,0		10,0	100
Fonds : Registre national - fonds spécial pour couvrir les frais de fonctionnement de toute nature exposés lors de l'exécution de prestations au profit d'autorités ou d'organismes publics ou privés	fen	(103,0)	95,8		
	fon	(103,0)		102,4	

Fonds 13-2	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	32,4	46,9
recettes	99,5	99,5
disponible 92	131,9	146,4
dépenses	95,8	102,4
solde au 31.12.92	36,1	44,0

Totaux pour la division 51 :	cnd	1.282,4	1.206,9	1.046,1	82
	ce	713,0	705,2		
	co	14,9		13,2	89
	fen	(123,0)	115,8		
	fon	(123,0)		114,1	

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes		Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
DIVISION 52 - SERVICE D'ADMINISTRATION GENERALE					
13.52.0 - Subsistance	cnd	190,5	178,3	163,7	86
	co	4,0		4,0	100
13.52.1 - Etudes et investissements	cnd	43,0	9,1	3,5	8
Totaux pour la division 52 :	cnd	233,5	187,4	167,2	72
	co	4,0		4,0	100
DIVISION 53 - DIRECTION GENERALE DE LA SELECTION ET DE LA FORMATION					
13.53.0 - Subsistance	cnd	109,1	107,1	87,4	80
13.53.1 - Formation des fonctionnaires	cnd	111,9	108,1	65,4	58
	co	36,8		0,0	0
Totaux pour la division 53 :	cnd	221,0	215,2	152,8	69
	co	36,8		0,0	0
DIVISION 54 - DIRECTION GENERALE DE LA PROTECTION CIVILE					
13.54.0 - Subsistance	cnd	804,1	780,5	698,6	87
13.54.1 - Protection civile proprement dite	cnd	214,6	207,7	50,4	23
	ce	51,0	50,9		
	co	64,0		63,6	99
13.54.2 - Services d'incendie	cnd	54,6	47,0	37,0	68
	ce	347,0	347,0		
	co	247,0		205,5	83
Fonds : fonds d'acquisition pour compte des agglomérations, intercommunales et communes, de matériel et d'objets d'équipement concernant le fonctionnement des services d'incendie et de la sécurité contre l'incendie et l'explosion	fen	(7,0)	6,3		
	fon	(7,0)		3,4	

Fonds 13-3	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	0,0	0,0
recettes	7,0	7,0
disponible 92	7,0	7,0
dépenses	6,3	3,4
solde au 31.12.92	0,7	3,6

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes

Crédits accordés

Utilisation
engagementUtilisation
ordonnancementTaux d'utilisation
ordonnancement

(1)

(2)

(3)

(4)

(5)

Le fonds organique 13.3 dans le budget 1992 résulte de la fusion des fonds organiques 13.3. et 13.4 de 1991 et comprend des crédits variables destinés d'une part à l'acquisition, pour compte des agglomérations, des intercommunales et des communes, de matériel et d'équipement concernant le fonctionnement des services d'incendie (allocation de base 63.09) et d'autre part, à la protection contre l'incendie et l'explosion (allocation de base 12.47).

En ce qui concerne les opérations en matière d'achat de matériel de pompiers, les recettes du fonds organique sont constituées par le remboursement d'une partie du prix d'achat après fourniture dudit matériel. Début février 1992, un montant de 97 millions de francs a déjà été perçu en remboursement.

La Cour des comptes a cependant constaté que ces recettes n'ont pas été affectées au fonds organique en 1992. Selon le département, cette situation sera régularisée dans le courant de l'année budgétaire 1993.

En ce qui concerne les opérations liées à la protection contre l'incendie et l'explosion, le fonds est alimenté par le produit du prélèvement de 3 % sur les primes de responsabilité civile des exploitants d'établissements ouverts au public (discothèques, cafés, restaurants, théâtres,...).

L'interprétation de la loi du 30 juillet 1979 relative à la prévention des incendies et des explosions ainsi qu'à l'assurance obligatoire de la responsabilité civile dans les mêmes circonstances, telle que modifiée par l'article 305 de la loi programme du 22 décembre 1989 et par la loi du 22 mai 1990, a paru difficile, si bien qu'une circulaire du département a été rendue nécessaire pour procurer aux compagnies d'assurance un juste champ d'application de la notion d'"établissements ouverts au public". Les arrêtés d'exécution tardifs de la loi (Arrêté royal du 5 août 1991), qui en fixaient l'entrée en vigueur au 1er mars 1992, et la période d'adaptation pour les compagnies d'assurance expliquent les faibles revenus ($\pm$ 7 millions) pour ces opérations du fonds en 1992.

13.54.3 - Centres 100

cnd	180,2	180,0	177,2	98
ce	10,0	4,4		
co	10,0		0,2	2

13.54.4 - Fonds : fonds pour les Risques d'Accidents
Majeurs

fen	(170,2)	140,5	
fon	(170,2)		3,0

Fonds 13-4	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	0,0	0,0
recettes	228,0	228,0
disponible 92	228,0	228,0
dépenses	140,5	3,0
solde au 31.12.92	87,5	225,0

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Suite à la directive SEVESO du Conseil des Communautés européennes du 24 juin 1982, la loi du 21 janvier 1987 sur les risques d'accidents majeurs de certaines activités industrielles a été adoptée en Belgique. La loi du 29 décembre 1990 portant des dispositions sociales a modifié la loi SEVESO mentionnée ci-dessus en insérant dans l'article 7 un paragraphe 2bis qui crée le Fonds pour les risques d'accidents majeurs. Par cette modification, un prélèvement de risque a été introduit à charge des fabricants responsables des activités industrielles comprenant des risques d'accidents majeurs. Le produit de ce prélèvement avait essentiellement pour but de couvrir les coûts que génèrent les plans-catastrophes pour l'octroi d'aide.

L'article 159 de la loi du 26 juin 1992 portant des dispositions sociales et diverses a modifié à nouveau la loi SEVESO susmentionnée et destine aussi actuellement le produit du prélèvement à instaurer, aux objectifs de prévention d'accidents majeurs.

Pour réaliser ces objectifs, le montant de la cotisation pour les activités des entreprises-SEVESO qui relèvent de la Catégorie III a été augmenté. Dans le fonds organique pour les risques d'accidents majeurs, un montant de 60 millions de francs serait prévu pour couvrir les frais des missions de prévention et ceci, en concertation avec les ministres de l'Emploi et du Travail et de l'Environnement, étant donné qu'une telle prévention relève également de leur compétence.

A partir de 1993, les revenus de ce fonds sont donc aussi évalués à 180 millions de francs.

Le montant repris dans le tableau pour les recettes réalisées en 1992 atteint 228 millions de francs, qui comprend également le prélèvement d'environ 110 millions de francs relatif à 1991.

Totaux pour la division 54 :	cnd	1.253,5	1.215,2	963,2	77
	ce	408,0	402,3		
	co	321,0		269,3	84
	fen	(177,2)	146,8		
	fon	(177,2)		6,4	

DIVISION 55 - DIRECTION D'ADMINISTRATION DES INSTITUTIONS PROVINCIALES ET LOCALES

13.55.0 - Subsistance	cnd	69,0	64,2	58,9	85
13.55.2 - Révision de la comptabilité communale	cnd	23,8	20,3	16,9	71
13.55.3 - Financement des provinces et communes	cnd	4.638,6	4.638,0	4.318,3	93
Totaux pour la division 55 :	cnd	4.731,4	4.722,5	4.394,1	93

DIVISION 56 - DIRECTION GENERALE DE LA POLICE GENERALE DU ROYAUME

13.56.0 - Subsistance	cnd	118,0	112,4	90,6	77
13.56.1 - Police administrative générale -	cnd	866,0	781,6	175,8	20
Formation, prévention et équipement	ce	772,0	502,1		
	co	428,2		206,8	48
Fonds : fonds des entreprises de gardiennage,	fen	(17,4)	12,6		
des entreprises de sécurité et des services	fon	(17,4)		10,8	
internes de gardiennage					

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Fonds 13-5	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	2,5	2,5
recettes	17,3	17,3
disponible 92	19,8	19,8
dépenses	12,6	10,8
solde au 31.12.92	7,2	9,0

En 1992, le Gouvernement a décidé de conclure des contrats dits de sécurité avec certaines villes et des communes importantes. Ils ont pour but d'améliorer la sécurité des citoyens, de renforcer sa confiance dans la police et d'éliminer les causes sociales des problèmes de sécurité. Au total, pour les années 1992 et 1993, des mesures pour restaurer la confiance ont été prévues pour un montant total de 1.670 millions de francs dans les villes de Gand, Anvers, Liège et Charleroi, ainsi que dans huit communes à risques de la Région de Bruxelles-capitale.

De ce montant, 900 millions de francs sont supportés par le budget national (250 millions en 1992 et 650 millions en 1993), 200 millions sont à charge de la Région de Bruxelles-capitale et 67 millions de la Région wallonne ; aucun accord n'est encore intervenu au sujet de la contribution de la Région flamande.

Le crédit national de 250 millions est inscrit au programme 13.56.1 (allocation de base 01.57) de la section 13-Intérieur, à la suite de l'arrêté royal du 16 novembre 1992 portant répartition partielle du crédit provisionnel interdépartemental pour le financement des nouveaux besoins concernant la sécurité et l'administration de la justice, initialement inscrit au programme 11.55.1 de la Section 11-Premier ministre du budget général des dépenses 1992.

Le crédit n'indique aucune utilisation en 1992, du fait de la répartition fort tardive du crédit provisionnel. Pendant les premiers mois de 1993, 99 pour cent du crédit reporté ont cependant été ordonnancés.

13.56.2 - Centre gouvernemental de coordination et de crise	cnd	29,6	27,3	17,8	60
---	-----	------	------	------	----

Totaux pour la division 56 :	cnd	1.013,6	921,3	284,2	28
	ce	772,0	502,1		
	co	428,2		206,8	48
	fen	(17,4)	12,6		
	fon	(17,4)		10,8	

DIVISION 57 - DIRECTION D'ADMINISTRATION DES SERVICES DE LA COMMISSION PERMANENTE DE CONTROLE LINGUISTIQUE

13.57.0 - Subsistance	cnd	41,4	39,5	36,7	89
-----------------------	-----	------	------	------	----

DIVISION 58 - GOUVERNEMENTS PROVINCIAUX

13.58.0 - Subsistance	cnd	479,8	468,2	434,8	91
	co	7,9		7,8	99

DIVISION 59 - CONSEIL D'ETAT

13.59.0 - Subsistance	cnd	503,7	483,7	460,6	91
	co	28,0		21,2	76
Fonds : fonds de gestion des astreintes	fen	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	-------------------------------	-----------------------------------	--

Fonds 13-6	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	0,0	0,0
recettes	0,0	0,0
disponible 92	0,0	0,0
dépenses	0,0	0,0
solde au 31.12.92	0,0	0,0

L'article 36 des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, tel que modifié par la loi du 17 octobre 1990 et la loi du 20 juillet 1991, constitue la base légale de ce fonds organique.

Il y est précisé que, lorsque le rétablissement de la légalité signifie que l'annulation de l'acte juridique posé par l'administration soit suivie d'une nouvelle décision ou d'un nouvel acte de l'autorité publique, la personne à la requête de laquelle l'annulation est prononcée peut demander au Conseil d'Etat, si l'autorité ne remplit pas ses obligations, d'imposer une astreinte à cette autorité. Une même possibilité est prévue lorsqu'il ressort d'un arrêt en annulation une obligation d'abstention pour l'autorité.

Ces astreintes sont affectées au fonds organique pour la gestion des astreintes et peuvent être consacrées à l'informatisation du Conseil d'Etat et à la modernisation de l'organisation de la procédure en matière de documentation et de publication des arrêts et des décisions des juridictions administratives.

Le fonds organique ne mentionne pas d'opérations en 1992. Selon le département, les autorités n'ont en effet pas été condamnées au paiement d'une astreinte dans les conditions définies par l'article 36 précité.

DIVISION 60 - BUREAU CONSEIL POUR L'INFORMATIQUE

13.60.0 - Subsistance	cnd	0,0	0,4	0,0	0
-----------------------	-----	-----	-----	-----	---

L'arrêté royal du 26 septembre 1991 (Moniteur du 28 décembre 1991) a créé, au sein du Ministère de l'Intérieur, un Bureau-conseil en informatique (BCI), qui a pour tâche de fournir des conseils stimulateurs aux administrations publiques nationales en matière d'informatisation et de modernisation des méthodes de travail. La circulaire n° 355 du 5 mai 1992 (Moniteur du 26 mai 1992) a déterminé les modalités d'application de cet arrêté royal et les procédures à suivre.

Pour l'année budgétaire 1992, il a été prévu que les crédits du BCI, qui en 1991 étaient rattachés à la division organique 60, seraient fusionnés avec les crédits du Service d'Administration générale (division organique 52).

Le tableau 3.1. montre cependant qu'en 1992, des engagements pour 0,4 million ont encore été pris à charge du programme 13.60.0. En application du régime des crédits provisoires, des opérations ont été enregistrées, pendant la première moitié de 1992, sur la base des crédits 1991. A la publication du budget général des dépenses pour 1992, les ordonnancements à charge de l'ancien programme 13.60.0 ont été transférés au programme 13.52.0. Le dépassement en engagement de 0,4 million de francs est sans doute dû à l'absence d'annulation d'un engagement sur l'ancien programme 13.60.0.

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

DIVISION 61 - PROVISION INTERDEPARTEMENTALE

13.61.1 - Crédits provisionnels	cnd	7,8	0,0	0,0	0
	ce	139,9	0,0		

Ce programme comprend un crédit provisionnel pour l'exécution de projets de bureautique-software (allocation de base 01.61) et une provision interdépartementale pour la réalisation d'initiative de formation (allocation de base 01.62).

La tranche "bureautique-modernisation" est inscrite depuis 1989 au budget de l'Intérieur, comme crédit provisionnel et a pour but d'améliorer le fonctionnement interne des services et la qualité du service rendu à la population, par la réalisation de projets. Le crédit d'engagement de 139,9 millions de francs n'a pas été réparti et ne peut donc plus être utilisé.

Le budget général des dépenses pour 1992 a prévu un crédit non dissocié de 65 millions de francs pour diverses activités de formation au sein des départements. L'arrêté royal du 22 décembre 1992 (Moniteur du 5 mars 1993) a procédé à la répartition d'un crédit de 57,2 millions de francs au profit de différents départements.

Le montant de crédits non dissociés mentionné dans la colonne "crédits accordés", pour ce programme, représente donc seulement la partie du crédit provisionnel non répartie pour les initiatives de formation.

TOTAL 13 MINISTERE DE L'INTERIEUR ET DE LA FONCTION PUBLIQUE	cnd	10.264,8	9.947,0	8.338,0	81
	ce	2.032,9	1.609,6		
	co	867,8		549,3	63
	fen	(317,6)	275,2		
	fon	(317,6)		131,3	

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnancement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnancement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
SECTION 14 - MINISTERE DES AFFAIRES ETRANGERES ET DU COMMERCE EXTERIEUR					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DES AFFAIRES ETRANGERES					
14.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	68,3	68,1	59,2	87
DIVISION 02 - CABINET DU VICE PREMIER MINISTRE					
14.02.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	30,8	32,7	28,3	92
Les crédits alloués pour ce programme font l'objet d'un dépassement en engagement. Ce dépassement figure à l'allocation de base 11.02 (rémunérations et indemnités des membres du cabinet), pour laquelle d'une part, 5,8 millions de francs ont été engagés par le département lui-même et, d'autre part, 18,7 millions de francs ont été payés directement par le Service central des dépenses fixes. Bien que le département ait engagé jusqu'à concurrence de 5,8 millions de francs, seuls 3,8 millions de francs de paiements ont pu être exécutés, étant donné que le crédit disponible s'est trouvé complètement utilisé. Le département devra donc demander des crédits pour créances sur années antérieures pour un montant d'environ 2 millions de francs. Les dépenses sur cette allocation de base concernent principalement des remboursements de traitements aux administrations d'origine de différents membres et collaborateurs du cabinet.					
DIVISION 03 - CABINET DU MINISTRE DU COMMERCE EXTERIEUR ET DES AFFAIRES EUROPEENNES					
14.03.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	74,2	73,3	62,7	85
DIVISION 12 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT AU COMMERCE EXTERIEUR					
14.12.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	0,1	0,1	0,1	100
DIVISION 14 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A L'EUROPE 1992					
14.14.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	30,7	30,6	28,8	94
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET SERVICES RATTACHES					
14.40.0 - Subsistance	cnd	134,8	129,3	72,9	54
	co	140,0		20,4	15

Le crédit d'ordonnancement prévu d'un montant de 140 millions de francs sur l'allocation de base 74.10 pour le développement informatique n'a été utilisé que de manière limitée, en raison du fait, selon les données du département, que le co-contractant de l'Etat n'a pas rempli ses obligations. Seuls les montants contractuellement dus ont été ordonnancés.

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes		Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
DIVISION 41 - DIRECTION GENERALE DES SERVICES GENERAUX ET DIRECTION D'ADMINISTRATION DE L'INFORMATION ET DE LA DOCUMENTATION					
14.41.0 - Subsistance	cnd	891,8	871,3	740,0	83
14.41.1 - Protocole	cnd	19,0	15,1	8,3	44
14.41.2 - Formation	cnd	13,7	13,7	9,5	69
14.41.3 - Postes diplomatiques et consulaires (appui logistique, subsistance)	cnd	4.883,1	4.855,7	3.490,8	71
	ce	160,9	159,9		
	co	420,0		258,2	61
Fond : fonds destiné à l'utilisation du produit de la vente de biens immeubles sis à l'étranger, à l'achat, la construction et l'aménagement de biens de même nature destinés à servir soit de résiden- ces, soit de chancelleries des missions diploma- tiques ou des postes consulaires belges	fen	(0,0)	0,0		
	fon	(8,9)		3,9	

Fonds 14-1	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	68,4	129,0
recettes	0,0	0,0
disponible 92	68,4	129,0
dépenses	0,0	3,9
solde au 31.12.92	68,4	125,1

Les opérations sur le fonds organique 14-1 se sont limitées à des dépenses de 3,9 millions de francs. L'achat prévu de biens immeubles pour l'ambassade de Belgique à Berlin et la vente de biens similaires à Bonn se réaliseront au plus tôt en 1993.

14.41.4 - Représentation à l'étranger (appui logistique)	cnd	14,9	14,9	9,9	66
14.41.5 - Interventions sociales en faveur d'anciens coloniaux	cnd	6,2	3,9	1,6	26
14.41.6 - Etudes et documentation	cnd	61,7	61,7	56,4	91
14.41.7 - Collaboration internationale	cnd	40,5	40,5	36,6	90
Totaux pour la division 41 :	cnd	5.930,9	5.876,8	4.353,1	73
	ce	160,9	159,9		
	co	420,0		258,2	61
	fen	(0,0)	0,0		
	fon	(8,9)		3,9	

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
DIVISION 51 - ADMINISTRATION DU COMMERCE EXTERIEUR					
14.51.0 - Subsistance	cnd	116,4	113,2	98,7	85
14.51.1 - Commerce extérieur	cnd	910,9	910,9	708,0	78
	ce	1.815,0	1.807,0		
	co	1.555,0		1.258,3	81

Ce programme, pour lequel tant des crédits non-dissociés que des crédits dissociés d'ordonnancement et d'engagement sont alloués, recouvre en fait quatre types d'activités:

1) Les crédits prévus aux allocations de base 34.01 et 34.03 représentent conjointement 282,6 millions de francs et sont destinés aux contributions de la Belgique à des organismes internationaux établis dans le pays et en dehors du pays. Ces crédits non-dissociés ont été ordonnancés jusqu'à concurrence de 91%.

2) Le crédit non-dissocié de 618 millions de francs (allocation de base 41.01) pour la participation dans les frais de fonctionnement de l'Office Belge du Commerce Extérieur a été totalement utilisé. Afin d'être complet, il convient de mentionner qu'un montant de 168 millions de francs a été ordonnancé en 1993 à la charge des crédits reportés de 1992. La tranche bureautique 1991 prévue pour ce service (10,3 millions de francs à l'allocation de base 61.12) n'a été versée qu'au début de 1993.

3) L'allocation de base 31.01 prévoit des crédits dissociés pour des dépenses de toute nature qui concernent l'expansion économique et la reconversion régionale en général et les subsides en intérêts Copromex en particulier. Le crédit d'engagement de 1.715 millions de francs a fait l'objet d'une utilisation quasi intégrale (1707 millions de francs). En revanche, le crédit d'ordonnancement de 1.375 millions de francs n'a été utilisé qu'à hauteur de 1.137,5 millions de francs. D'après les données du département, cette différence s'explique par l'incidence budgétaire des dossiers financiers pour lesquels, en application du mécanisme de stabilisation lors d'un financement en devises étrangères, l'Etat, à la suite du faible taux d'intérêt du dollar en 1992, s'est trouvé partie créancière et non débitrice. De surcroît, les subsides en intérêts octroyés se sont situés à un niveau plus bas qu'escompté en raison de remboursements anticipés dans un certain nombre de dossiers.

4) Le crédit d'ordonnancement pour la promotion de l'exportation (180 millions à l'allocation de base 32.01) n'a été utilisé que jusqu'à concurrence de deux tiers.

Totaux pour la division 51 :	cnd	1.027,3	1.024,1	806,7	79
	ce	1.815,0	1.807,0		
	co	1.555,0		1.258,3	81

**DIVISION 52 - DIRECTION GENERALE DE LA CHANCELLERIE
ET DU CONTENTIEUX**

14.52.0 - Subsistance	cnd	140,1	137,4	95,5	68
14.52.1 - Organismes internationaux	cnd	32,8	32,8	29,5	90
14.52.2 - Aide humanitaire	cnd	61,0	46,0	1,0	2

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Les différents crédits non-dissociés aux quatre allocations de base que compte ce programme n'ont été utilisés qu'à hauteur de 2%, mais seront fortement entamés dans le courant de 1993, d'après les communications du département. En effet, 46 millions ont fait l'objet d'engagements.

C'est ainsi que de nombreuses ordonnances de régularisation devront être imputées à l'allocation de base 33.02 (secours à des Belges se trouvant à l'étranger et rapatriement) qui ont trait à des dépenses 1992 par les postes diplomatiques à l'étranger. En ce qui concerne les dépenses à l'allocation de base 34.19 (subventions destinées à des institutions ayant pour objet la protection des réfugiés), il convient de signaler que le crédit de 30 millions de francs a été entièrement engagé et que le paiement de 25,9 millions de francs qui en découle a été exécuté au début de 1993.

De surcroît, vu la description de l'allocation de base 34.12 (séismes, inondations, épidémies), l'absence d'utilisation de certains crédits ne prête que difficilement à critique. Le crédit de cette dernière allocation de base a déjà été réduit de 5 millions de francs par la délibération du Conseil des Ministres n° 3.114.

Totaux pour la division 52 :	cnd	233,9	216,2	126,0	54
------------------------------	-----	-------	-------	-------	----

DIVISION 53 - DIRECTION GENERALE DE LA POLITIQUE

14.53.0 - Subsistance	cnd	143,9	140,1	126,7	88
14.53.1 - Politique étrangère	cnd	1.759,8	1.759,8	1.250,3	71

Ce programme comprend à l'allocation de base 34.03 un crédit non-dissocié de 1.611,4 millions de francs destiné aux contributions de la Belgique à des organismes internationaux établis en dehors du pays.

Dans la justification contenue au budget administratif, il est précisé que 175 millions de francs de cette somme sont réservés pour la part de la Belgique dans le financement de la mission de protection des Nations Unies en Yugoslavie (FORPRONU). En 1992, un montant de 86,6 millions de francs a déjà été payé, tandis que, selon les données du département, un paiement de 3.178.851 US\$ serait à l'exécution. La conversion de ce dernier montant en francs belges conduit à la conclusion que les 175 millions de francs prévus pour cette mission seront dépassés.

Sur la même allocation de base, des dépenses d'un montant de 39,9 millions de francs ont encore été ordonnancées au début du mois de janvier 1993 sur des crédits reportés, pour l'opération "Restore Hope" en Somalie.

Il importe également de mentionner que les sommes ci-dessus ne seront pas les seules dans le cadre des actions prévues en Bosnie-Herzégovine et en Somalie. En 1992, en effet, 10 millions de francs ont aussi été ordonnancés (5 millions de francs à la charge du crédit initial et 5 millions de francs sur la base de la délibération du Conseil des Ministres n° 3.114) pour l'intervention de la Belgique au profit de la population de Bosnie-Herzégovine, et cela dans le cadre de l'aide humanitaire (programme 15.53.4 - allocation de base 34.13)

En outre, il convient d'ajouter aux montants cités les remboursements au ministère de la Défense nationale des traitements et indemnités des observateurs militaires. Ces dépenses seront à la charge du programme 14.40.0 (Subsistance), mais leur montant exact n'est pas encore établi.

14.53.2 - Politique scientifique	cnd	123,9	123,9	113,3	91
14.53.3 - Coopération	cnd	129,3	129,0	35,6	28

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Le faible taux d'utilisation des crédits de ce programme s'explique par l'abandon de tout ordonnancement à l'allocation de base 33.11, destinée aux dépenses résultant de l'application de la loi du 16 juillet 1976 portant ratification du Protocole entre la Belgique et le Zaïre portant règlement de l'indemnisation des biens zaïrianisés ayant appartenu à des personnes physiques belges. Selon les données fournies par le département, une normalisation des relations avec le Zaïre est attendue avant d'effectuer de nouveaux paiements. De surcroît, une très grande prudence s'impose lors de l'appréciation de l'étendue des crédits et des dépenses à cette allocation de base, en raison du coût budgétaire, difficile à chiffrer actuellement, des jugements dans les procès intentés à l'Etat belge dans le domaine des indemnités pour les biens zaïrianisés évoqués ci-dessus.

14.53.4 - Aide humanitaire	cnd	61,0	61,0	61,0	100
Totaux pour la division 53 :	cnd	2.217,9	2.213,8	1.586,9	72
DIVISION 55 - EUROPE 1992					
14.55.0 - Subsistance	cnd	65,4	65,4	29,2	45
TOTAL 14 MINISTERE DES AFFAIRES ETRANGERES ET DU COMMERCE EXTERIEUR	cnd	9.814,3	9.730,4	7.153,9	73
	ce	1.975,9	1.966,9		
	co	2.115,0		1.536,9	73
	fen	(0,0)	0,0		
	fon	(8,9)		3,9	

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnancement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnancement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
SECTION 15 - COOPERATION AU DEVELOPPEMENT					
DIVISION 03 - CABINET DU MINISTRE DE LA COOPERATION AU DEVELOPPEMENT					
15.03.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	23,5	23,5	17,8	76
DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A LA COOPERATION					
15.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	50,7	35,7	20,9	41
DIVISION 54 - ADMINISTRATION GENERALE DE LA COOPERATION AU DEVELOPPEMENT (AGCD)					
15.54.0 - Subsistance	cnd	967,8	958,4	810,0	84
15.54.1 - Politique et planification économique. Administration publique	cnd	292,8	292,8	292,8	100
15.54.2 - Services d'utilité publique	cnd	836,8	836,8	836,8	100
15.54.3 - Développement agricole et rural	cnd	1.238,3	1.138,3	1.055,9	85
	co	100,1		100,0	100
Fonds : fonds de survie	fen	(2.300,0)	271,3		
	fon	(1.041,7)		160,9	

Fonds 15-1	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	0,0	1.693,7
recettes	0,0	750,0
disponible 92	2.300,0	2.443,7
dépenses	271,3	160,9
solde au 31.12.92	2.028,7	2.282,8

Le fonds de survie du Tiers-Monde, inscrit au programme 15.54.3, a été créé par la loi du 3 octobre 1983 et a pour but de renforcer les chances de survie des populations menacées par la faim, la sous-alimentation et le sous-développement dans les régions du Tiers-Monde. Selon l'article 1 de cette loi, cet but doit être atteint d'urgence au moyen de programmes qui comprennent des stratégies alimentaires et le développement rural intégré pour assurer l'autosuffisance alimentaire de ces populations et leur procurer les moyens de promouvoir leur propre production et leur propre développement futur.

Depuis 1991, ce fonds est un fonds organique et est également le seul fonds organique qui dispose d'une autorisation d'engagement. Dans les limites de cette autorisation, des engagements peuvent être pris quelle que soit la hauteur des recettes réellement perçues. Pour 1992, cette autorisation s'élevait à 2.300 millions de francs, soit 2.000 millions de francs pour la mise en route de la deuxième phase qui doit avoir trait plus particulièrement au volet de l'aide bilatérale et 300 millions de francs pour la suite de l'exécution de la première phase.

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes		Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)

Durant l'année 1992, seuls des engagements nouveaux jusqu'à concurrence de 271,3 millions de francs ont été contractés. Ce faible taux (12%) s'explique en grande partie par la décision du Conseil des Ministres du 25 juin 1992 de ne pas approuver provisoirement la programmation de la deuxième phase (5,225 milliards de francs) et de la faire dépendre, entre autres, d'une évaluation approfondie, par le Secrétaire d'Etat à la Coopération au Développement, des projets prévus dans la première phase (4,775 milliards de francs). A propos de cette première phase, relevons que tant sur le plan de la mise en oeuvre par projet de la programmation que sur celui des engagements et des ordonnancements, un retard important s'est accumulé par rapport à l'échéancier initial. Le faible montant d'ordonnancements (160,9 millions de francs) doit également se comprendre dans cette optique.

15.54.4 - Développement industriel	cnd	916,0	916,0	889,0	97
15.54.5 - Services, banques, commerce et tourisme	cnd	368,6	368,6	353,3	96
15.54.6 - Enseignement	cnd	1.901,1	1.615,6	1.544,1	81
15.54.7 - Santé publique	cnd	1.169,3	1.169,3	1.110,3	95
	ce	475,0	475,0		
	co	475,0		475,0	100
15.54.8 - Développement et infrastructures sociales	cnd	570,7	561,1	561,1	98
15.54.9 - Destinations pluri-sectorielles - Divers	cnd	5.149,7	5.139,8	4.527,9	88
Totaux pour la division 54 :	cnd	13.411,1	12.996,7	11.981,2	89
	ce	475,0	475,0		
	co	575,1		575,0	100
	fen	(2.300,0)	271,3		
	fon	(1.041,7)		160,9	

DIVISION 55 - POLITIQUE SCIENTIFIQUE

15.55.2 - Cadre international	cnd	288,4	288,0	2,7	1
	ce	364,8	342,6		
	co	364,8		231,0	63

Sur le crédit non-dissocié de 288,4 millions de francs, seuls 2,7 millions avaient été ordonnancés à la fin de 1992, tandis que le crédit était presque totalement engagé. L'explication de cette situation réside dans les engagements pris très tardivement à la charge des crédits des deux allocations de base les plus importantes du programme.

En ce qui concerne les contributions et les participations financières de la Belgique dans les actions multilatérales de coopération au développement (allocation de base 53.08) et la participation aux programmes de recherche, en matière d'agronomie, mis en oeuvre par les organisations internationales et régionales en faveur des pays en voie de développement (allocation de base 53.18), pour lesquels 85 et 190 millions de francs étaient prévus, respectivement, les engagements ont, en effet, été pris sur la base des arrêtés royaux du 14 décembre 1992.

Pendant les premiers mois de 1993, 39 et 71,2 millions de francs ont été respectivement ordonnancés sur ces deux allocations de base (à la charge des crédits reportés de 1992).

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
15.55.4 - Enseignement - Formation - Activités éducatives	cnd	1.654,5	1.607,3	1.477,8	89
Totaux pour la division 55 :	cnd	1.942,9	1.895,3	1.480,5	76
	ce	364,8	342,6		
	co	364,8		231,0	63
TOTAL 15 COOPERATION AU DEVELOPPEMENT	cnd	15.428,2	14.951,2	13.500,4	88
	ce	839,8	817,6		
	co	939,9		806,0	86
	fen	(2.300,0)	271,3		
	fon	(1.041,7)		160,9	

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	--

SECTION 16 - MINISTERE DE LA DEFENSE NATIONALE

DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE

16.01.0 - Subsistance	cnd	59,9	59,9	56,1	94
-----------------------	-----	------	------	------	----

DIVISION 11 - CABINET DE POLITIQUE GENERALE

16.11.0 - Fonctionnement du cabinet	cnd	50,5	50,5	36,4	72
-------------------------------------	-----	------	------	------	----

DIVISION 50 - FORCES ARMEES

16.50.0 - Subsistance	cnd	58.888,7	58.762,7	56.180,3	95
	ce	401,0	400,5		
	co	401,0		401,0	100
Fonds : fonds pour prestations contre paiement	fen	(1.251,5)	987,9		
	fon	(1.548,4)		993,4	

Fonds 16-1	Engagement	Ordonnement
solde au 1.1.92	199,1	591,1
recettes	1.075,6	1.075,6
disponible 92	1.274,7	1.666,7
dépenses	987,9	993,4
solde au 31.12.92	286,8	673,3

La loi organique du 27 décembre 1990, créant des fonds budgétaires, a institué, à partir du 1er janvier 1991, pour le Ministère de la Défense nationale, un seul fonds organique, à savoir le Fonds pour prestations contre paiement. Dans la structure budgétaire du département, ce fonds est subdivisé en 4 sous-fonds, rattachés aux différents programmes en fonction de l'activité qu'ils poursuivent. Les moyens du présent sous-fonds proviennent des paiements effectués par les membres du personnel pour leur habillement et leur équipement, ainsi que des paiements de tiers pour l'utilisation du matériel militaire ou pour services rendus par la Défense nationale (entretiens, réparations, assistance médicale,...) au profit de ces tiers.

16.50.1 - Entraînement	cnd	11.702,2	11.613,7	5.140,1	44
	ce	1.529,7	786,9		
	co	1.285,3		1.263,4	98
16.50.2 - Renouvellement de l'équipement et de l'infrastructure	cnd	3.640,3	3.511,2	841,0	23
	ce	10.250,7	5.034,3		
	co	12.431,8		12.417,9	100
Fonds : fonds pour prestations contre paiement	fen	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Fonds 16-2	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	0,0	0,0
recettes	0,0	0,0
disponible 92	0,0	0,0
dépenses	0,0	0,0
solde au 31.12.92	0,0	0,0

A l'exception des crédits prévus pour la construction des installations militaires et l'achat ou l'expropriation de terrains et de constructions, le crédit dissocié d'ordonnancement de ce programme est destiné à l'achat, le renouvellement et la modernisation de moyens militaires spécifiques (11.202,8 millions de francs à l'allocation de base 13.74). Ces crédits prévoient notamment la couverture des charges des différents contrats F-16.

L'utilisation des crédits F-16 appelle les considérations qui suivent :

	Crédit	Ordonnancement	Différence
FOB - F-16 (remplacement Mirage)	522,3	933,2	+ 410,9
Electronic Countermeasures F-16	720,2	537,5	- 182,7
Midlife Update F-16	<u>565,9</u>	<u>749,1</u>	<u>+ 183,2</u>
	1.808,4	2.219,8	+ 411,4

Du fait de l'exécution plus rapide que prévu du contrat Midlife Update F-16, il a été décidé de payer, à l'échéance du 15 décembre 1992, non 4,9 millions de US \$, mais bien 19,9 millions de US \$, soit une augmentation de 15 millions de \$ qui serait déduite des échéances de 1993 et 1994¹.

Le paiement de ces 19,9 millions de US \$ est intervenu comme suit : 393,6 millions de francs à charge de l'allocation de base 13.74² et 261,6 millions de francs par retrait du surplus du compte des intérêts F-16 à Denver aux Etats-Unis. L'article 2.16.15 du Budget général des dépenses pour 1992 autorise en effet le ministre de la Défense nationale à utiliser, à concurrence de 600 millions de francs, les recettes provenant des intérêts générés par les avances déposées auprès de la "Central Bank of Denver" dans le cadre des marchés relatifs à la fourniture des avions, du support logistique, des installations au sol et aux frais connexes pour la flotte F-16. Ces intérêts sont comptabilisés sur le compte d'ordre 87.07.03.27C.

En dépit de l'autorisation de 600 millions de francs, seuls 261,6 millions ont donc été utilisés. Au 31 décembre 1992, le compte à Denver présentait un solde positif de 577,7 millions de francs.

¹ Signalons qu'aux échéances des 15 mai, 15 juin et 15 septembre 1992 un montant total de 355,5 millions de francs a été payé dans le cadre de ce contrat.

² 749,1 millions de francs au total ont donc été mis à charge de l'allocation de base 13.74, en 1992, pour le contrat Midlife Update F-16.

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Si l'on compare avec les données du programme justificatif, on constate que d'importants glissements de crédits sont intervenus au sein de l'allocation de base 13.74, en particulier au profit des programmes FOB - F-16 (+ 410,9 millions) et MLU - F-16 (+ 183,2 millions). Ces glissements n'ont été possibles que par l'abandon ou le report d'autres programmes, comme l'a décidé le Conseil des Ministres du 3 juillet 1992.

On peut signaler que le ministre de la Défense nationale dispose, en outre, d'un crédit d'environ 11 millions de US \$ (soit + 365,7 millions de francs) auprès du Trésor américain. Il concerne des revenus intra-contractuels, générés dans le cadre de l'exécution de divers contrats F-16 (récupération de frais administratifs, tooling royalties, ...) et qui, en principe, peuvent être utilisés pour assurer les paiements trimestriels des avances F-16. Depuis 1985, aucun prélèvement n'a été opéré. Il est bien stipulé contractuellement que le solde sera versé à l'Etat belge à l'issue des contrats F-16.

Le programme 16.50.2 comprend aussi un sous-fonds du fonds organique "prestations contre paiement" qui a trait au emploi de remboursement de préfinancements exécutés au profit de l'infrastructure - OTAN, dans le cadre de l'acquisition, le renouvellement et la modernisation de moyens militaires spécifiques. Dans le courant de 1992, aucune opération n'a été comptabilisée sur ce fonds.

16.50.3 - Restructuration des forces armées	ce	720,0	120,4		
	co	128,8		63,1	49

Le crédit d'ordonnancement initial s'élevait à 168,4 millions de francs et était destiné à couvrir les dépenses de construction, d'aménagement et d'équipement d'installations militaires dans le cadre du plan REFORBEL (retour des Forces belges stationnées en Allemagne). A la suite de la délibération du Conseil des Ministres n° 3119, le crédit de ce programme a fait l'objet d'un blocage à concurrence de 39,6 millions et ramené ainsi à 128,8 millions.

Pendant l'année budgétaire 1992, les factures ont été payées pour 63,1 millions de francs, principalement en frais d'études consentis en vue de l'aménagement et de l'équipement de certains sites militaires dans le cadre du plan REFORBEL. Le faible taux de consommation des crédits octroyés est de toute évidence lié à la décision gouvernementale du 3 juillet 1992, concernant la restructuration des Forces armées (suppression du service militaire à partir du 1er janvier 1994, limitation du nombre des fonctions militaires,...).

Après examen, il est cependant apparu que ce programme ne comprend pas toutes les dépenses relatives à la mise en oeuvre du plan REFORBEL. Ainsi des charges d'expropriation de terrains et de bâtiments à Ath n'ont pas été imputées à charge de ce programme, mais bien à charge du programme 16.50.2 (35,4 millions de francs sur l'allocation de base 71.12). Dans le budget général des dépenses amendé pour 1992, il était pourtant stipulé que le programme 16.50.2 couvrirait des dépenses relatives aux infrastructures nationales, à l'exception de celles ayant trait au plan REFORBEL. Cette anomalie résulterait du fait que les engagements étaient déjà pris en 1991, alors que la structure nouvelle du budget 1992 n'était toujours pas définie et que le programme 16.50.3 (restructuration des forces armées) n'existait pas encore.

16.50.4 - Obligations internationales	cnd	948,6	948,6	822,5	87
	ce	1.271,0	1.193,5		
	co	1.348,7		1.326,1	98
Fonds : fonds pour prestations contre paiement	fen	(2,4)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

Fonds 16-3	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	2,4	2,4
recettes	0,0	0,0
disponible 92	2,4	2,4
dépenses	0,0	0,0
solde au 31.12.92	2,4	2,4

Ce sous-fonds 16-3 (Fonds pour prestations contre paiement), rattaché au programme 16.50.4, a été restructuré en 1992 et reprend les allocations de base 53.09 et 72.03 de l'ancien fonds 16.1 de 1991. Ces allocations de base présentaient à la fin de 1991 un solde positif de 892,4 millions de francs.

En dépit de cet important solde, dans le budget administratif de la Défense nationale pour 1992, l'allocation de base 53.09, destinée au emploi du produit des aliénations d'immeubles, en couverture des dépenses résultant des engagements de la Belgique en matière d'infrastructure OTAN, n'était reprise que "pour mémoire", sans mention de crédit.

En outre, sur l'allocation de base 72.03, destinée au emploi du remboursement de préfinancements effectués au profit de l'infrastructure OTAN, dans le cadre de la construction, de l'aménagement et de l'équipement d'installations militaires, seuls 100 millions de francs ont été prévus.

Cela résulte de la décision du Conseil des Ministres du 3 août 1991 qui autorise le ministre de la Défense nationale à transférer sur le compte d'ordre 87.07.05.29 B, destiné à apurer les obligations belges en matière d'infrastructure OTAN, les recettes résultant de la vente d'immeubles imputées en 1991 sur l'ancien fonds 16.1, à concurrence d'un montant de 890 millions de francs.

A la fin de décembre 1992, 885,6 millions de francs étaient déjà ordonnancés à charge de ce compte d'ordre. Un éventuel solde créditeur, après apurement des obligations, sera transféré vers le compte d'ordre 87.07.04.28 B, dont il est question à l'article 150 de la loi du 26 juin 1992 portant des mesures sociales et diverses.

Totaux pour la division 50 :	cnd	75.179,8	74.836,2	62.983,9	84
	ce	14.172,4	7.535,6		
	co	15.595,6		15.471,5	99
	fen	(1.253,9)	987,9		
	fon	(1.548,4)		993,4	

DIVISION 60 - ADMINISTRATION GENERALE CIVILE

16.60.0 - Subsistance	cnd	4.908,8	4.908,8	4.879,5	99
16.60.1 - Indemnisations	cnd	136,5	136,5	100,0	73
Totaux pour la division 60 :	cnd	5.045,3	5.045,3	4.979,5	99

DIVISION 70 - POLITIQUE SCIENTIFIQUE

16.70.4 - Enseignement, formation et activités éducatives	cnd	876,4	860,6	779,7	89
Fonds : fonds pour prestations contre paiement	fen	(4,0)	2,0		
	fon	(4,0)		2,0	

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

Fonds 16-4	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	0,0	0,0
recettes	4,0	4,0
disponible 92	4,0	4,0
dépenses	2,0	2,0
solde au 31.12.92	2,0	2,0

Ce sous-fonds 16-4 participe au fonds organique "prestations contre paiement". Les dépenses ont trait à la fourniture d'équipement individuel et d'habillement au personnel occupé dans les institutions qui relèvent de la division organique 70 (politique scientifique), comme l'Ecole royale militaire, l'Institut royal supérieur de défense et l'Ecole des administrateurs militaires.

Les revenus proviennent des versements opérés par les élèves pour la fourniture de cet équipement et de cet habillement.

16.70.5 - Recherche scientifique	cnd	51,3	51,2	36,0	70
Totaux pour la division 70 :	cnd	927,7	911,8	815,7	88
	fen	(4,0)	2,0		
	fon	(4,0)		2,0	

DIVISION 80 - COOPERATION TECHNIQUE MILITAIRE

16.80.0 - Subsistance	cnd	197,4	197,4	104,5	53
-----------------------	-----	-------	-------	-------	----

DIVISION 90 - INSTITUTIONS D'INTERET PUBLIC ET ORGANISMES SUBVENTIONNES

16.90.1 - Appui cartographique	cnd	65,7	65,7	57,6	88
16.90.3 - Aide sociale	cnd	179,4	179,4	179,4	100
16.90.4 - Reconnaissance nationale	cnd	29,6	29,6	8,7	29

Le taux d'utilisation relativement bas des crédits de ce programme s'explique par la non-utilisation, en 1992, du crédit de 20 millions pour les travaux de rénovation au profit de l'établissement public autonome "Mémorial national du Fort de Breendonk".

16.90.5 - Indemnisation de sociétés de transport	cnd	144,2	144,2	52,3	36
--	-----	-------	-------	------	----

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Les crédits de ce programme sont prévus pour le paiement des prestations non rémunérées ou insuffisamment rémunérées de la SNCB et pour les travaux d'entretien et de réparation des voies de chemin de fer utilisées à des fins opérationnelles.

Les montants ordonnancés pour les premières obligations citées s'élèvent à 52,3 millions de francs, alors que le règlement des travaux d'entretien est attendu au cours de l'année budgétaire suivante (sur crédits reportés).

Totaux pour la division 90 :	cnd	418,9	418,9	298,0	71
TOTAL 16 MINISTERE DE LA DEFENSE NATIONALE	cnd	81.879,5	81.520,0	69.274,1	85
	ce	14.172,4	7.535,6		
	co	15.595,6		15.471,5	99
	fen	(1.257,9)	989,9		
	fon	(1.552,4)		995,4	

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	--

SECTION 17 - GENDARMERIE

DIVISION 50 - GENDARMERIE

17.50.0 - Moyens de subsistance	cnd	21.968,5	21.964,6	21.385,6	97
	ce	880,0	880,0		
	co	885,1		885,1	100
Fonds : fonds pour prestations contre paiement	fen	(1,3)	1,3		
	fon	(1,3)		0,9	

Fonds 17-1	Engagement	Ordonnement
solde au 1.1.92	1,9	2,1
recettes	0,8	0,8
disponible 92	2,7	2,9
dépenses	1,3	0,9
solde au 31.12.92	1,4	2,0

17.50.1 - Défense nationale	cnd	0,5	0,5	0,5	100
	co	22,1		22,1	100
17.50.2 - Justice	cnd	254,4	249,6	153,4	60
17.50.3 - Intérieur	cnd	320,1	317,0	171,4	54
	ce	38,2	19,9		
	co	114,9		102,0	89
17.50.4 - Recherche scientifique	cnd	6,3	4,9	0,5	8
Totaux pour la division 50 :	cnd	22.549,8	22.536,6	21.711,4	96
	ce	918,2	899,9		
	co	1.022,1		1.009,2	99
	fen	(1,3)	1,3		
	fon	(1,3)		0,9	
TOTAL 17 GENDARMERIE	cnd	22.549,8	22.536,6	21.711,4	96
	ce	918,2	899,9		
	co	1.022,1		1.009,2	99
	fen	(1,3)	1,3		
	fon	(1,3)		0,9	

cnd : crédits non dissociés
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 en : crédits variables d'engagement
 on : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 18 - MINISTRE DES FINANCES					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DES FINANCES					
18.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	77,3	66,8	47,8	62
DIVISION 03 - CABINET DU MINISTRE DU BUDGET					
18.03.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	64,6	64,0	41,0	63
DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT AUX FINANCES, ADJOINT AU MINISTRE DES FINANCES					
18.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	0,0	0,9	0,9	0
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL					
18.40.0 - Subsistance	cnd	2.453,9	2.330,3	1.973,7	80
	co	12,8		12,7	99
18.40.1 - Etudes et documentation	cnd	16,9	16,9	15,0	89
18.40.2 - Programme social	cnd	108,1	102,1	97,0	90
18.40.3 - Programme de formation	cnd	85,4	74,3	38,7	45
Totaux pour la division 40 :	cnd	2.664,3	2.523,6	2.124,4	80
	co	12,8		12,7	99
DIVISION 50 - ADMINISTRATION GENERALE DES IMPOTS					

Les allocations de base relatives aux dépenses de personnel des programmes de cette division ont été redistribuées entre elles en vertu de l'article 1.01.2, § 2 du budget général des dépenses pour 1992, de sorte que les crédits de certains programmes ont été modifiés.

Comme aucun budget administratif modifié n'a été transmis au Parlement à ce jour, la Cour des comptes indique ici les principaux changements intervenus : les crédits destinés aux Contributions directes (18.50.2) ont été réduits de 343 millions de francs (par rapport à un montant initial de 16 milliards) au profit du Cadastre (18.50.3) pour 210 millions, des Douanes et accises (18.50.4) pour 70 millions, des Services polyvalents et intégrés (18.50.1) pour 50 millions, ainsi que de l'Administration du Budget et du Contrôle des dépenses (18.60.0) pour 13 millions de francs.

18.50.1 - Services polyvalents et intégrés	cnd	709,5	668,8	637,2	90
18.50.2 - Contributions directes	cnd	15.856,0	15.645,1	14.898,1	94
18.50.3 - Cadastre	cnd	3.686,9	3.632,4	3.409,9	92
18.50.4 - Douanes et Accises	cnd	8.308,6	8.122,7	7.525,0	91

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes		Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
18.50.5 - T.V.A., Enregistrement et Domaines	cnd	9.287,7	9.144,4	8.721,8	94
	ce	50,1	0,0		
	co	50,1		0,7	1
Totaux pour la division 50 :	cnd	37.848,7	37.213,4	35.192,0	93
	ce	50,1	0,0		
	co	50,1		0,7	1

**DIVISION 60 - ADMINISTRATION DU BUDGET ET DU
CONTROLE DES DEPENSES**

18.60.0 - Subsistance	cnd	272,2	253,4	248,4	91
18.60.1 - Crédits provisionnels inter- départementaux	cnd	498,5	3,5	0,0	0

Le crédit provisionnel de 495 millions de francs, destiné à couvrir des dépenses de toute nature liées à l'adaptation de l'index, la programmation sociale et les recrutements et pouvant être réparti, selon les besoins, par voie d'arrêté royal, entre les programmes appropriés des budgets des différents départements (article 2.18.4 du budget général des dépenses) est resté inutilisé.

Le montant avait été fixé de manière à satisfaire les besoins résultant, d'une part, de la suppression de la retenue sur les allocations familiales et, d'autre part, de la programmation sociale (prévoyant une augmentation des rémunérations de 3 % au 1er novembre 1992). Toutefois, selon les informations obtenues auprès du département, ces augmentations auraient été compensées par une hausse de l'index moins rapide que prévu, de telle sorte qu'une répartition du crédit n'a pas été nécessaire.

Les 3,5 millions de francs engagés l'ont été à charge du crédit pour créances d'années antérieures (fixé à 3,5 millions) et imputés sur l'allocation de base 60.10.3405 "Exécution de l'accord belgo-luxembourgeois du 21 juin 1988 portant à la réparation du dommage causé à l'antenne de RTL au Grand-Duché de Luxembourg". Cet accord, intervenu suite aux dégâts causés par un avion des forces aériennes belges le 31 juillet 1981 au pylône de la Compagnie luxembourgeoise de Télédiffusion et évalués à environ 1 milliard de francs, prévoyait la prise en charge par la Belgique de 75 % de l'indemnisation. 752 millions de francs ont déjà ainsi été versés en janvier 1990.

Totaux pour la division 60 :	cnd	770,7	256,9	248,4	32
------------------------------	-----	-------	-------	-------	----

DIVISION 61 - ADMINISTRATION DE LA TRESORERIE

18.61.0 - Subsistance	cnd	1.309,4	1.268,5	1.161,5	89
	co	7,7		1,9	25
18.61.1 - Relations financières internationales	cnd	14.773,4	12.255,3	12.239,7	83
18.61.2 - Promotion de l'exportation	cnd	1.755,0	1.655,0	1.655,0	94
18.61.3 - Aide au développement	cnd	5.152,6	5.132,5	4.367,6	85
18.61.4 - Soutien économique	cnd	700,0	696,6	696,2	99

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Au sein de ce crédit, figure notamment une allocation de base destinée au paiement de la garantie de l'Etat à l'Institut national du Crédit agricole (Allocation de base 61.47.6111) .

Cent millions de francs avaient été prévus à cette allocation de base et ont été ordonnancés en exécution d'une convention entre l'Etat belge et l'INCA prévoyant le paiement, au titre de garantie, de 1,6 milliard de francs en 16 tranches annuelles de 100 millions. En 1992, la quatrième tranche a ainsi été payée.

Il y a lieu de signaler toutefois que, dans le cadre de la restructuration des institutions publiques de crédit, les 12 tranches restantes ont également été payées, ainsi que 1,3 milliard destiné à couvrir les pertes de 1990 et 1991. Cette dépense de 2,5 milliards a été autorisée par le Conseil des Ministres, sur base de l'article 40, § 2 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat, et devra donner lieu au vote d'une loi d'ajustement budgétaire qui augmentera les crédits de ce programme 18.61.4 (voir chapitre III.1, point C).

Cette dépense n'affecte cependant pas le solde net à financer de 1992 puisque la charge correspondante a fait l'objet d'une convention de financement (autorisée par l'article 129 de la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions fiscales, financières et diverses), de telle sorte que ce montant apparaît en définitive dans la dette débudgétisée et que le produit de l'emprunt contracté a été considéré comme une recette ordinaire du Trésor (et non comme une recette d'emprunt) venant en déduction du solde net à financer.

Des débudgétisations similaires pour la recapitalisation de l'INCA (2,2 milliards de francs) et le paiement de la garantie de l'OCCH (6,6 milliards de francs) avaient également été prévues, lors de l'élaboration du budget de 1993, mais n'ont pas encore été réalisées en 1992 (voir à ce sujet les observations de la Cour dans les "Commentaires et Observations sur les projets de budgets de l'Etat pour l'année budgétaire 1993", Doc. parl., Chambre, 665/4-91/92 (S.E.), p. 121).

Totaux pour la division 61 :	cnd	23.690,4	21.007,9	20.120,0	85
	co	7,7		1,9	25

DIVISION 62 - ADMINISTRATION DES PENSIONS

18.62.0 - Subsistance	cnd	644,4	599,9	546,9	85
-----------------------	-----	-------	-------	-------	----

TOTAL 18 MINISTRE DES FINANCES	cnd	65.760,4	61.733,4	58.321,4	89
	ce	50,1	0,0		
	co	70,6		15,3	22

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	--

SECTION 21 - PENSIONS

DIVISION 51 - ADMINISTRATION DES PENSIONS (FINANCES)

21.51.1 - Pensions et prestations assimilées	cnd	113.016,4	112.947,0	112.924,0	100
Fonds : pensions de survie	fen	(33.165,9)	32.032,6		
	fon	(33.167,9)		31.954,9	

Fonds 21-1	Engagement	Ordonnement
solde au 1.1.92	376,4	407,4
recettes	34.343,8	34.343,8
disponible 92	34.720,2	34.751,2
dépenses	32.032,6	31.954,9
solde au 31.12.92	2.687,6	2.796,3

21.51.2 - Indemnités et prestations assimilées	cnd	14.924,3	14.677,5	14.666,0	98
21.51.3 - Allocations familiales	cnd	36,1	36,1	35,0	97
21.51.5 - Pensions et prestations assimilées du personnel des organismes d'intérêt public					
Fonds : pensions de retraite du personnel des organismes d'intérêt public	fen	(3.260,8)	4.220,4		
	fon	(3.260,8)		4.220,4	

Fonds 21-2	Engagement	Ordonnement
solde au 1.1.92	- 918,6	- 918,6
recettes	4.179,4	4.179,4
disponible 92	3.260,8	3.260,8
dépenses	4.220,4	4.220,4
solde au 31.12.92	- 959,6	- 959,6

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

Ce fonds assure le paiement des pensions de retraite du personnel des organismes d'intérêt public affiliés, en application de la loi du 28 avril 1958, relative à la pension du personnel de ces organismes.

Il est alimenté principalement par les versements des organismes affiliés qui répartissent annuellement entre eux la charge des pensions en fonction de leur masse salariale actuelle.

Le Trésor a préfinancé jusqu'en 1985 ces interventions, les organismes se limitant à rembourser les sommes dues pour une année, dans le courant de l'année suivante. Pour mettre un terme à ce préfinancement, l'Etat a prévu à partir de 1985 une période de transition durant laquelle les organismes affiliés sont tenus de verser des avances. Pour éviter de nuire à l'équilibre financier de ces organismes, la constitution de cette provision ne s'est faite que progressivement par le versement, imposé chaque année, d'une somme forfaitaire de 500 millions de francs, en plus des charges de pensions dues annuellement. La constitution de cette provision n'est cependant pas encore terminée, de sorte que le fonds présente encore un déséquilibre entre les recettes et les dépenses. Les avances opérées par ces organismes parastataux ne permettent donc toujours pas de couvrir les pensions payées. C'est pourquoi l'article 4 de la loi organique du 27 décembre 1990 créant des fonds budgétaires a dû autoriser ce fonds à présenter, jusqu'au 31 décembre 1995 au plus tard, un solde débiteur limité au montant atteint au 31 décembre 1990. Ce solde débiteur aurait dû se résorber assez rapidement en raison des versements provisionnels imposés aux organismes.

A l'examen, il apparaît que la position débitrice autorisée (545,7 millions, représentant le déficit au 31 décembre 1990) a été largement dépassée et s'accroît encore par rapport à l'année 1991. En effet, le solde négatif présenté par le fonds au 31 décembre 1992 s'élève à 959,6 millions de francs, alors qu'il atteignait 918,6 millions au 31 décembre 1991.

Dans la justification du budget administratif pour 1992, il était, par contre, encore prévu de ramener le déficit de 1991 à 385,1 millions de francs au 31 décembre 1992.

Comme cela a déjà été mentionné dans la préfiguration 1991, ce dépassement de la position débitrice autorisée doit être imputé principalement aux dettes du Fonds des Routes et aux charges de pensions du passé de certains parastataux qui, par suite de la réforme de l'Etat, ont été transférés aux Communautés. En conséquence, l'examen de la situation budgétaire du fonds met en évidence que la part que l'Etat a été amené à préfinancer en 1992 s'est accrue de plus de 40 millions de francs et que ces dépenses, qui ne sont pas soumises au visa préalable de la Cour des comptes - puisqu'il s'agit de dépenses fixes -, ont été effectuées en l'absence de toute autorisation budgétaire.

Totaux pour la division 51 :	cnd	127.976,8	127.660,6	127.625,0	100
	fen	(36.426,7)	36.253,0		
	fon	(36.428,7)		36.175,3	

DIVISION 52 - DIRECTION GENERALE DE LA SECURITE SOCIALE (PREVOYANCE SOCIALE)

21.52.1 - Pensions et prestations assimilées	cnd	49.177,8	49.177,8	49.099,6	100
21.52.2 - Indemnités et prestations assimilées	cnd	69,9	69,9	2,1	3
21.52.3 - Allocations familiales	cnd	1.440,8	1.440,8	1.411,0	98
21.52.5 - Sécurité d'existence	cnd	9.853,7	9.853,7	9.853,6	100

Totaux pour la division 52 :	cnd	60.542,2	60.542,2	60.366,3	100
------------------------------	-----	----------	----------	----------	-----

DIVISION 54 - ADMINISTRATION DES VICTIMES DE LA GUERRE (SANTE PUBLIQUE ET ENVIRONNEMENT)

21.54.1 - Pensions et prestations assimilées	cnd	2.669,4	2.623,2	2.623,2	98
21.54.2 - Indemnités et prestations assimilées	cnd	62,9	63,5	63,5	101

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Le crédit non-dissocié de 62,9 millions de francs de ce programme est destiné entièrement à l'exécution de l'accord belgo-allemand du 21 septembre 1962 relatif à l'indemnisation des victimes de la guerre.

Cet accord, qui a été approuvé par la loi du 10 février 1964 (M.B. du 25 mars 1964), règle le dédommagement des victimes de la guerre des territoires belges soumis à la législation interne allemande durant la guerre 1940-1945, qui ont été incorporés de force dans l'armée allemande et qui, durant et par le fait de cet incorporation, ont subi un dommage physique ou sont les ayants droit d'une victime décédée à la suite d'un tel dommage.

En vertu de cet accord, l'Etat belge accorde à ces personnes des indemnités annuelles, qui sont égales à la différence entre la pension de dédommagement des victimes civiles de la guerre 1940-45 et de leurs ayants droit et la pension de victimes militaires pour les incorporés de force invalides et leurs ayants droit.

Selon les explications verbales du département, le léger dépassement (0,6 million) des crédits octroyés s'expliquerait par une sous-évaluation des crédits. Les dossiers sont examinés par une commission dont les réunions ne sont pas périodiques mais déterminées par le nombre de dossiers à examiner. L'examen différé desdits dossiers donne lieu à l'octroi d'arriérés d'importance variable, en fonction du nombre de dossiers examinés et de la date de prise de cours du versement de l'indemnité. Cette procédure ne facilite pas une correcte évaluation des crédits nécessaires.

21.54.3 - Allocations familiales	cnd	10,6	10,5	10,5	99
Totaux pour la division 54 :	cnd	2.742,9	2.697,2	2.697,2	98
DIVISION 55 - ADMINISTRATION DES AFFAIRES SOCIALES (CLASSES MOYENNES)					
21.55.1 - Pensions et prestations assimilées	cnd	22.552,0	22.551,9	22.494,4	100
DIVISION 56 - AUTRES MINISTÈRES (AIDE SOCIALE AUX AGENTS PENSIONNÉS DE TOUS LES MINISTÈRES)					
21.56.1 - Pensions et prestations assimilées	cnd	29,7	20,8	13,2	44
TOTAL 21 PENSIONS	cnd	213.843,6	213.472,7	213.196,1	100
	fen	(36.426,7)	36.253,0		
	fon	(36.428,7)		36.175,3	

cnd : crédits non dissociés
 de : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnancement
 en : crédits variables d'engagement
 on : crédits variables d'ordonnancement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
SECTION 22 - MINISTRE DES CLASSES MOYENNES					
DIVISION 03 - CABINET DU MINISTRE DES CLASSES MOYENNES					
22.03.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	0,6	0,6	0,6	100
DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT AUX CLASSES MOYENNES					
22.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	11,6	11,5	11,4	98
Les crédits inscrits au programme précité ont été prévus pour couvrir les dépenses de fonctionnement du précédent cabinet du Secrétaire d'Etat aux Classes moyennes, durant les premiers mois de l'année. Les crédits de l'actuel Ministre des P.M.E. et de l'Agriculture sont repris à la Section 31 - Agriculture.					
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET ADMINISTRATION DES SERVICES GENERAUX					
22.40.0 - Subsistance	cnd	220,7	218,0	199,6	90
DIVISION 52 - ADMINISTRATION DE LA REGLEMENTATION					
22.52.0 - Subsistance	cnd	214,7	209,9	197,6	92
	co	0,4		0,3	75
DIVISION 53 - ADMINISTRATION DES AFFAIRES SOCIALES					
22.53.0 - Subsistance	cnd	98,6	98,6	90,7	92
22.53.1 - Pensions	cnd	1.200,0	1.200,0	1.200,0	100
22.53.2 - Allocations familiales	cnd	4.983,1	4.983,1	4.983,1	100
22.53.3 - Maladie - invalidité	cnd	1,2	0,8	0,4	33
Totaux pour la division 53 :	cnd	6.282,9	6.282,5	6.274,2	100
DIVISION 54 - ADMINISTRATION DE L'EXPANSION ECONOMIQUE					
22.54.0 - Subsistance	cnd	12,4	12,2	11,9	96
22.54.1 - Charges du passé : aide aux entreprises	cnd	16,6	16,6	16,6	100
	co	27,8		19,3	69
Totaux pour la division 54 :	cnd	29,0	28,8	28,5	98
	co	27,8		19,3	69
TOTAL 22 MINISTRE DES CLASSES MOYENNES	cnd	6.759,5	6.751,3	6.711,9	99
	co	28,2		19,6	70

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnancement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnancement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

SECTION 23 - MINISTERE DE L'EMPLOI ET DU TRAVAIL

**DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DE L'EMPLOI ET
DU TRAVAIL**

23.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	67,6	57,5	44,5	66
-------------------------------------	-----	------	------	------	----

**DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET SERVICES ADMINISTRATIFS
GENERAUX**

23.40.0 - Subsistance	cnd	518,9	545,6	480,5	93
	co	23,2		20,1	87

Un certain nombre de programmes de subsistance de cette section départementale montrent un dépassement en engagements sur les crédits alloués. Il s'agit ici à chaque fois de dépenses de personnel résultant du paiement hors visa de dépenses fixes à l'initiative du Service Central des Dépenses Fixes (SCDF). Une redistribution, en mars 1993, a augmenté le crédit de certaines allocations de base, faisant disparaître certains dépassements. Il subsiste néanmoins des dépassements en engagements pour les programmes suivants, repris au tableau 3.1.: programmes 23.40.0 (Secrétariat général), 23.51.0 (Relations collectives de travail), 23.54.0 (Sécurité du travail), 23.55.0 (Administration de l'hygiène et de la médecine du travail) et 23.57.0 (Administration de la réglementation et des relations du travail).

23.40.1 - Collaboration internationale	cnd	115,7	111,0	94,2	81
23.40.2 - Etudes	cnd	31,6	29,7	0,1	0

Le crédit initial de 0,6 million de francs de ce programme a été augmenté de 31 millions de francs, par l'arrêté royal du 16 novembre 1992 portant redistribution partielle du crédit provisionnel interdépartemental inscrit au programme 11.55.1, en vue d'ordonnancer des dépenses issues de ce que l'on appelle le "Contrat avec le citoyen" (égalité des chances). L'attribution tardive des crédits explique sans doute le taux d'utilisation très faible de ce programme pour l'année budgétaire 1992.

Totaux pour la division 40 :	cnd	666,2	686,3	574,8	86
	co	23,2		20,1	87

DIVISION 51 - SERVICE DES RELATIONS COLLECTIVES DE TRAVAIL

23.51.0 - Subsistance	cnd	144,3	145,7	142,1	98
23.51.1 - Concertation et conciliation sociales	cnd	79,8	79,8	79,7	100
Totaux pour la division 51 :	cnd	224,1	225,5	221,8	99

DIVISION 52 - COMMISSARIAT GENERAL A LA PROMOTION DU TRAVAIL

23.52.0 - Subsistance	cnd	26,0	25,9	24,1	93
23.52.1 - Actions en faveur de la promotion sociale, morale et intellectuelle des travailleurs	cnd	116,8	116,8	113,2	97
Totaux pour la division 52 :	cnd	142,8	142,7	137,3	96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

DIVISION 53 - SERVICE D'ETUDES

23.53.0 - Subsistance cnd 41,7 41,6 40,4 97

DIVISION 54 - ADMINISTRATION DE LA SECURITE DU TRAVAIL

23.54.0 - Subsistance cnd 315,9 320,2 290,0 92

23.54.1 - Contrôle, réglementation et encouragement de la sécurité du travail cnd 0,9 0,7 0,0 0

23.54.2 - Sécurité technique des installations nucléaires

Fonds : sécurité technique des installations nucléaires fen (465,4) 298,5
fon (195,4) 25,0

Fonds 23-1	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	502,6	513,0
recettes	85,7	85,7
disponible 92	588,3	598,7
dépenses	298,5	25,0
solde au 31.12.92	289,8	573,7

Totaux pour la division 54 : cnd 316,8 320,9 290,0 92
fen (465,4) 298,5
fon (195,4) 25,0

DIVISION 55 - ADMINISTRATION DE L'HYGIENE ET DE LA MEDECINE DU TRAVAIL

23.55.0 - Subsistance cnd 178,3 180,2 147,6 83

23.55.1 - Réglementation et contrôle - Encouragement de l'hygiène des lieux de travail et de la santé des travailleurs cnd 0,2 0,1 0,0 0

Totaux pour la division 55 : cnd 178,5 180,3 147,6 83

DIVISION 56 - ADMINISTRATION DE L'EMPLOI ET SERVICE DU CADRE SPECIAL TEMPORAIRE (C.S.T.)

23.56.0 - Subsistance cnd 144,3 144,2 139,4 97

23.56.1 - Promotion sociale des travailleurs cnd 785,0 785,0 768,3 98
Fonds : Congé-Education payé fen (770,0) 770,0
fon (770,0) 648,0

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

Fonds 23-2	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	101,9	102,3
recettes	736,0	736,0
disponible 92	837,9	838,3
dépenses	770,0	648,0
solde au 31.12.92	67,9	190,3

23.56.2 - Allocations de chômage cnd 2.633,5 2.610,2 2.610,2 99

Ce programme contient principalement un crédit non-dissocié de 2.442 millions de francs pour la subvention à l'Office national de l'Emploi (ONEm) relative au chômage et à l'emploi. Cette subvention supplée à l'écart entre les recettes et les dépenses de l'ONEm relatives à l'exercice de sa tâche dans cette matière. Les dépenses se composent essentiellement des versements des avances mensuelles aux différents organismes payeurs.

Dans le budget général des dépenses 1992 amendé, il est prévu, pour 1992, une croissance du nombre des chômeurs complets indemnisés de 23.000 unités. Toutefois, le montant total des indemnités de chômage prévues à cet effet de 155.158 millions de francs a été ramené au cours du conclave budgétaire à 141.078 millions de francs, ce qui a entraîné une économie de 14.080 millions de francs.

Une des mesures concrètes à ce sujet (à hauteur de 12.000 millions de francs) concernait le "calendrier des avances ONEm aux organismes payeurs". Cette mesure revenait à faire verser par l'ONEm les avances du mois de décembre 1992 au début du mois de janvier 1993 seulement. Dans le même temps, les organismes payeurs ont été autorisés à faire appel à une ligne de crédit (emprunt) auprès de leurs institutions bancaires à concurrence des montants nécessaires. Les intérêts relatifs à ces opérations devaient cependant être à charge de l'ONEm.

A l'occasion de l'examen du projet de budget de l'Etat pour 1992, la Cour des comptes a émis des critiques à l'encontre de cette pratique, étant donné que cette mesure peut difficilement être considérée comme une économie réelle.

L'analyse menée par la suite a, en effet, fait ressortir que les différents organismes payeurs ont dû faire appel à une ligne de crédit globale de 10.063 millions de francs pour la période allant du 30 décembre 1992 au 7 janvier 1993, pour laquelle les intérêts payés (à la charge de l'ONEm) s'élèvent à un montant total de 19,9 millions de francs.

Le compte d'exécution provisoire (18 janvier 1993) de l'Office national de l'Emploi affichait à la fin de 1992 un excédent en recettes de 2.590,6 millions de francs, alors que sans cette opération de décalage, il aurait dégagé un déficit de 7.472,4 millions de francs.

Des prévisions budgétaires pour 1993 (Projet de budget général des dépenses 1993, doc. parl., Chambre n°664/1 - 91/92 (S.E.), p. 226 ; Exposé général, doc. parl., Chambre n° 663/1 - 91/92 (S.E.), p. 140 et suivantes), il résulte clairement qu'une opération similaire est prévue fin 1993.

23.56.3 - Pré pensions cnd 8.213,4 8.212,1 8.212,1 100

23.56.4 - Remise au travail cnd 8.248,8 8.206,9 8.062,5 98
Fonds : fonds pour l'emploi fen (2.905,2) 2.224,4
fon (2.425,2) 1.328,9

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes

Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(2)	(3)	(4)	(5)

(1)

Fonds 23-3	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	1.712,4	2.151,9
recettes	1.892,7	1.892,7
disponible 92	3.605,1	4.044,6
dépenses	2.224,4	1.328,9
solde au 31.12.92	1.380,7	2.715,7

Dans le cadre de la remise au travail, il subsiste sur le plan national deux programmes, l'un relatif aux contractuels subventionnés dans le secteur public national et l'autre aux indemnités pour interruption de carrière.

L'allocation de base 42.11 prévoit un crédit non-dissocié de 874,4 millions de francs pour les dépenses inhérentes au recrutement de contractuels subventionnés. Ce crédit a été totalement utilisé.

L'allocation de base 42.09 prévoit un subside au profit de l'Office national de l'Emploi de 7.175,1 millions de francs, obtenu par la différence entre les dépenses estimées (7.327,4 millions de francs) et les recettes estimées (152,3 millions de francs) relatives aux programmes de remise au travail. De ces dépenses estimées, 7.166 millions de francs étaient destinés à l'interruption de carrière.

Du compte d'exécution de l'ONEm, il ressort qu'en 1992, 6.698,1 millions de francs ont été dépensés pour la remise au travail (dont 6.644,5 millions de francs pour l'interruption de carrière) et 177,9 millions de francs ont été perçus. Augmentées de la subvention de l'Etat de 7.175,1 millions de francs, les recettes ont atteint au total 7.353,0 millions de francs. Par conséquent, le compte affiche un excédent de 654,9 millions de francs en ce qui concerne la remise au travail.

Le fonds organique 23-3 relatif à ce programme prévoit des crédits variables en vue de l'utilisation de la modération salariale complémentaire pour l'emploi et remplit une fonction de quatre ordres, soit:

- le financement du chômage, par les cotisations des employeurs qui en 1983, n'avaient pas conclu d'accord dans le cadre de l'effort 5-3-3 ou un accord similaire ultérieurement. Dans le courant de 1992, des recettes ont été enregistrées pour un montant de 1.118,0 millions de francs, dont 1.075,0 ont été payés;

- le soutien de la promotion de l'emploi dans les hôpitaux et I.M.P. en exécution des arrêtés royaux du 2 août 1985 et du 21 janvier 1987 portant des mesures en vue de la promotion de l'emploi dans le secteur non-marchand. Aucune recette n'a été comptabilisée, tandis que seul un montant de 77,9 millions de francs a été ordonnancé;

- le soutien des initiatives en vue de la promotion de l'emploi dans les groupes à risque, par la cotisation de 0,18 pour cent des employeurs qui n'ont pas prévu pour leur part d'effort similaire. Un montant de 774,7 millions de francs a été enregistré en recettes, tandis que les dépenses atteignaient 176,0 millions de francs;

- l'emploi complémentaire dans les services relevant de la protection de la jeunesse, par un recyclage de 2 pour cent de la masse salariale ces services. En 1992, aucune opération n'a été enregistrée pour cet aspect.

Au total, 1.892,7 millions de francs ont été comptabilisés en recettes, en 1992, pour ce fonds organique, tandis que des dépenses ont été ordonnancées pour un montant de 1.328,9 millions de francs.

23.56.6 - Aide C.E.C.A.	cnd	152,8	152,8	152,8	100
23.56.8 - Interventions financières en faveur des régions	cnd	12.597,4	12.597,4	12.597,4	100

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

23.56.9 - Fonds social européen

Fonds : fonds social européen belge

fen (423,8) 334,0
fon (423,8) 254,6

Fonds 23-4	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	257,0	257,6
recettes	256,2	256,2
disponible 92	513,2	513,8
dépenses	334,0	254,6
solde au 31.12.92	179,2	259,2

Totaux pour la division 56 :

cnd 32.775,2 32.708,6 32.542,7 99
fen (4.099,0) 3.328,4
fon (3.619,0) 2.231,5

DIVISION 57 - ADMINISTRATION DE LA REGLEMENTATION ET DES RELATIONS DU TRAVAIL

23.57.0 - Subsistance

cnd 433,9 438,8 385,3 89

DIVISION 58 - POLITIQUE SCIENTIFIQUE

23.58.5 - Etudes

cnd 9,0 9,0 0,9 10

TOTAL 23 MINISTERE DE L'EMPLOI ET DU TRAVAIL

cnd 34.855,8 34.811,2 34.385,3 99
co 23,2 20,1 87
fen (4.564,4) 3.626,9
fon (3.814,4) 2.256,5

cnd : crédits non dissociés
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 24 - MINISTERE DE LA PREVOYANCE SOCIALE					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DES AFFAIRES SOCIALES					
24.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	87,1	91,6	70,6	81
DIVISION 02 - CABINET DU MINISTRE DES PENSIONS					
24.02.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	92,1	95,2	58,8	64
DIVISION 03 - CABINET DU MINISTRE DES REFORMES INSTITUTIONNELLES					
24.03.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	0,1	0,1	0,0	0
DIVISION 12 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT AUX PENSIONS					
24.12.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	15,5	16,7	12,7	82
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET SERVICES ADMINISTRATIFS, DIRECTION GENERALE DES ETUDES ET PROGRAMMATION SOCIALE					
24.40.0 - Subsistance	cnd	672,0	604,1	410,6	61
	co	49,9		47,6	95

Le taux d'utilisation relativement faible du crédit non-dissocié s'explique par le blocage du projet PRESOC, qui n'a pas à ce jour, donné les résultats escomptés.

Ce projet consiste en la mise au point d'un instrument informatique destiné à la gestion de la sécurité sociale des travailleurs salariés et doit permettre des simulations en fonction de différents paramètres démographiques, économiques et sociaux.

Dans le budget 1992, les montants suivants avaient été prévus pour la réalisation de ce projet : 66,5 millions de francs, compris dans les 305,5 millions de l'allocation de base 12.01 (achats de biens non durables et de services) et 16 millions de francs, compris dans les 46,5 millions de l'allocation de base 74.01 (acquisition de biens meubles durables).

Durant l'année, cependant, il a été mis fin au contrat liant le département à la firme chargée de l'assistance et de la gestion du projet, car les résultats obtenus n'étaient pas conformes aux espérances.

En conséquence, seuls 20,5 millions ont été dépensés pour ce projet à charge de l'allocation de base 12.01 et les 16 millions prévus à l'allocation de base 74.01 n'ont pas été utilisés.

Il est à noter qu'en vertu de la circulaire du Ministre du Budget du 15 décembre 1992, relative à la préparation du premier ajustement du budget pour 1993, il est prévu que ce projet fasse l'objet d'une analyse détaillée.

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
DIVISION 51 - DIRECTION GENERALE DE LA SECURITE SOCIALE					
24.51.0 - Subsistance	cnd	338,9	298,1	274,9	81
24.51.1 - Maladie	cnd	131.592,0	131.565,9	131.027,1	100
24.51.2 - Invalidité	cnd	18.412,5	18.412,5	18.412,5	100
24.51.4 - Accidents du travail et maladies professionnelles	cnd	1,1	1,1	0,2	18
Fonds : financement du contrôle des assureurs-loi	fen	(33,6)	22,6		
	fon	(33,6)		19,1	

Fonds 24-1	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	49,3	64,7
recettes	2,1	2,1
disponible 92	51,4	66,8
dépenses	22,6	19,1
solde au 31.12.92	28,8	47,7

Ce fonds est destiné à couvrir les frais occasionnés à l'Etat par la surveillance et le contrôle des organismes assureurs, ainsi que par les travaux nécessaires à l'élaboration de la statistique des accidents du travail. Ces frais sont mis à charge des organismes assureurs, qui sont tenus de verser une contribution, fixée chaque année, à concurrence de 3 p.m. au maximum des sommes qu'ils ont payées pour la réparation des dommages résultant des accidents du travail.

En principe, depuis 1991, une cotisation provisoire, fixée en fonction des dépenses prévues au budget du fonds, doit être versée avant chaque exercice (article 53 de la loi du 20 juillet 1991 fixant des dispositions sociales et diverses).

En 1991, le fonds a en conséquence perçu des cotisations pour 1991 et 1992, soit un montant total de 66,8 millions de francs. Par contre, le département a, contrairement au prescrit légal, renoncé à percevoir anticipativement les cotisations provisoires pour 1993, celles-ci n'ayant été fixées que par un arrêté ministériel du 11 décembre 1992, publié au Moniteur du 23 janvier 1993.

Ceci explique le faible niveau des recettes en 1992. Selon les informations recueillies auprès du département, le disponible du fonds ne nécessitait pas la perception anticipée des cotisations 1993.

Il subsiste, en effet, au 31 décembre 1992, un important solde positif, dû aux facteurs suivants.

- 1°) En 1991, les frais du personnel chargé du contrôle des organismes assureurs (une douzaine de personnes) n'ont pas été imputés par le Service central des dépenses fixes à charge du fonds, mais bien sur le programme 24.51.0 (subsistance) ($\pm$ 10 millions). Jusqu'à présent, aucune instruction n'a été donnée pour que ces frais soient mis à charge du fonds. Une solution pourrait prévoir, dans le dispositif de la loi budgétaire, une désaffectation des recettes du fonds, à concurrence de ce montant.
En 1992, la comptabilisation s'est effectuée correctement.
- 2°) Les frais occasionnés par l'élaboration de statistiques, effectuées par l'Institut national de Statistiques, avaient été évalués pour les budgets 91 et 92, à respectivement 7,9 et 8,2 millions de francs. L'I.N.S. a adressé en 1992, une facture de 10,8 millions pour la réalisation des statistiques en 1991. Comme toutefois cet Institut n'aurait, en fait, fourni aucune statistique, que ce soit en 1991 ou en 1992, l'Inspection des Finances s'est opposée à ce que cette facture soit honorée.

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
3°) Les loyers ou redevances locatives des immeubles occupés par les services de contrôle n'ont pas été mis à charge du fonds en 1992, en raison du fait que les loyers du département sont, depuis cette année, supportés par la Régie des Bâtiments et qu'aucune instruction n'a été donnée pour le transfert des montants en cause à la Régie. La gestion du Fonds pour le financement du contrôle des assureurs-loi ne satisfait donc pas aux exigences légales, puisque, d'une part, certains de ses frais n'ont pas, jusqu'à présent été mis à charge du fonds (rémunérations de 1991, loyers de 1992, statistiques) et que, d'autre part, les contributions dues pour l'exercice 1993 n'ont pas été perçues anticipativement, ainsi que le prévoit l'article 53 de la loi du 20 juillet 1991 précitée. Notons, enfin, que dans le budget administratif, deux allocations de base prévoient des dépenses à charge du fonds qui ne paraissent avoir trait ni au contrôle, ni aux statistiques. Il s'agit de l'A.B. 51.41.12.29 "Organisation de journées d'études, participation, interventions diverses, information et propagande relatives aux branches de la sécurité sociale" (montant prévu : 0,5 million) et de l'A.B. 51.41.33.14 "Subside aux organismes, institutions, associations et groupements qui participent à la promotion du progrès social" (montant prévu : 0,1 million). Seul un montant de 19.032 francs a été ordonnancé à charge de l'A.B. 12.29.					
24.51.5 - Perception de cotisations sociales	cnd	11.862,2	11.862,2	11.862,2	100
24.51.6 - Sécurité sociale d'outre-mer	cnd	2.546,0	2.546,0	2.546,0	100
24.51.8 - Encouragement de l'épargne prénuptiale	cnd	4,4	4,4	4,4	100
24.51.9 - Divers	cnd	29,1	29,1	0,0	0
Totaux pour la division 51 :	cnd	164.786,2	164.719,3	164.127,3	100
	fen	(33,6)	22,6		
	fon	(33,6)		19,1	
DIVISION 52 - DIRECTION GENERALE DES PRESTATIONS FAMILIALES ET DES ALLOCATIONS AUX HANDICAPES					
24.52.0 - Subsistance	cnd	384,9	359,2	337,9	88
24.52.2 - Examens médicaux de handicapés	cnd	44,1	44,1	25,9	59
24.52.3 - Paiements des allocations aux handicapés	cnd	33.976,5	33.976,5	32.283,3	95
24.52.4 - Réglementation en matière d'allocations familiales et tutelle des caisses d'allocations familiales	cnd	39,0	32,1	21,2	54
Totaux pour la division 52 :	cnd	34.444,5	34.411,9	32.668,3	95
DIVISION 53 - POLITIQUE SCIENTIFIQUE					
24.53.5 - Recherche scientifique	cnd	11,0	9,9	0,3	3
TOTAL 24 MINISTERE DE LA PREVOYANCE SOCIALE	cnd	200.108,5	199.948,8	197.348,6	99
	co	49,9		47,6	95
	fen	(33,6)	22,6		
	fon	(33,6)		19,1	

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 25 - MINISTERE DE LA SANTÉ PUBLIQUE ET DE L'ENVIRONNEMENT					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DE L'INTEGRA- TION SOCIALE, DE LA SANTE PUBLIQUE ET DE L'ENVIRONNEMENT					
25.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	53,4	53,3	31,0	58
DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A LA SANTE PUBLIQUE ET A LA POLITIQUE DES HANDICAPES					
25.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	21,4	20,1	17,5	82
DIVISION 12 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A L'ENVIRONNEMENT ET A L'EMANCIPATION SOCIALE					
25.12.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	46,4	46,6	35,4	76
Le dépassement en engagement est imputable à l'allocation de base 11.02 "Rémunérations et indemnités des membres du cabinet".					
DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET ADMINISTRATION DES SERVICES GENERAUX					
25.40.0 - Subsistance	cnd	633,7	626,2	530,5	84
25.40.1 - Relations internationales en matière de recherche, de formation et partici- pation à des organismes internationaux	cnd	185,9	175,3	26,9	14
Totaux pour la division 40 :	cnd	819,6	801,5	557,4	68
DIVISION 51 - ADMINISTRATION DE L'HYGIENE PUBLIQUE					
25.51.0 - Subsistance	cnd	178,5	174,5	170,2	95
25.51.1 - Gestion du secours d'urgence	cnd	309,2	264,3	67,2	22
	ce	9,5	0,0		
	co	7,2		0,0	0
25.51.2 - Prophylaxie et éducation	cnd	21,7	20,8	15,5	71
	co	11,0		10,8	98
25.51.3 - Inspection des denrées alimentaires	cnd	109,4	109,3	98,2	90

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes		Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
25.51.4 - Surveillance commercialisation médicaments	cnd	12,0	6,5	3,9	33
Fonds : dépenses résultant de l'application de la loi sur les médicaments	fen	(96,4)	125,4		
	fon	(129,3)		115,4	

Fonds 25-1	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	30,1	63,0
recettes	66,3	66,3
disponible 92	96,4	129,3
dépenses	125,4	115,4
solde au 31.12.92	- 29,0	13,9

25.51.8 - Conseil supérieur de l'hygiène	cnd	3,1	2,4	0,8	26
Totaux pour la division 51 :	cnd	633,9	577,8	355,8	56
	ce	9,5	0,0		
	co	18,2		10,8	59
	fen	(96,4)	125,4		
	fon	(129,3)		115,4	

DIVISION 52 - ADMINISTRATION DE LA MEDECINE SOCIALE

25.52.0 - Subsistance	cnd	260,9	255,8	252,9	97
25.52.1 - Gestion médicale du personnel des services publics	cnd	264,8	263,4	239,2	90
25.52.2 - Expertises médicales	cnd	22,2	22,2	8,7	39
Fonds : Croix-Rouge de Belgique	fen	(165,0)	161,3		
	fon	(165,0)		160,0	

Fonds 25-2	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	63,1	83,9
recettes	159,2	159,2
disponible 92	222,3	243,1
dépenses	161,3	160,0
solde au 31.12.92	61,0	83,1

25.52.4 - Stockage et distribution du sang	ce	5,0	5,0		
	co	5,0		0,0	0

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes		Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
25.52.6 - Prévention médico-sociale	cnd	30,9	29,5	2,0	6
Totaux pour la division 52 :	cnd	578,8	570,9	503,8	87
	ce	5,0	5,0		
	co	5,0		0,0	0
	fen	(165,0)	161,3		
	fon	(165,0)		160,0	
DIVISION 53 - ADMINISTRATION DES ETABLISSEMENTS DE SOINS					
25.53.0 - Subsistance	cnd	122,8	120,4	115,4	94
25.53.1 - Hospitalisations	cnd	29.529,4	29.498,7	29.045,1	98
	co	12,5		12,5	100
25.53.3 - Organisation art de guérir	cnd	4,6	4,5	0,2	4
Totaux pour la division 53 :	cnd	29.656,8	29.623,6	29.160,7	98
	co	12,5		12,5	100
DIVISION 54 - ADMINISTRATION DE L'AIDE SOCIALE					
25.54.0 - Subsistance	cnd	60,4	60,4	57,7	96
25.54.1 - Sécurité d'existence	cnd	4.774,7	4.770,4	4.292,8	90
	co	9,6		8,4	88
25.54.2 - Soins médico-socio-pédagogiques aux handicapés (matières personnalisables)	cnd	238,0	238,0	0,0	0
25.54.4 - Emancipation sociale	cnd	66,2	62,4	5,6	8
25.54.5 - Accueil réfugiés	cnd	3.140,2	3.131,2	3.025,5	96
	co	0,1		0,0	0
Totaux pour la division 54 :	cnd	8.279,5	8.262,4	7.381,6	89
	co	9,7		8,4	87
DIVISION 55 - ADMINISTRATION DES VICTIMES DE LA GUERRE					
25.55.0 - Subsistance	cnd	54,7	54,6	49,9	91
25.55.1 - Victimes de la guerre	cnd	3.629,6	3.629,3	3.339,9	92
Totaux pour la division 55 :	cnd	3.684,3	3.683,9	3.389,8	92
DIVISION 57 - POLITIQUE DE L'ENVIRONNEMENT					
25.57.1 - Surveillance de l'environnement (eau, air, bruit, odeur)	cnd	125,8	118,2	26,3	21
	ce	25,0	0,6		
	co	34,5		26,2	76

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Le crédit d'engagement de 25 millions de francs était destiné au renouvellement du centre national de traitement de données en matière de pollution (NDPC : National Data Processing Center) qui est géré par l'Institut d'Hygiène et d'Epidémiologie et l'Institut royal météorologique.

Un appel d'offres a été lancé et deux offres introduites, mais la moins chère excédait de 4,4 millions de francs le crédit, de telle sorte que le marché n'a pas été attribué.

Il est à noter que "les achats spécifiques en vue de la protection de l'environnement, principalement pour les réseaux de mesure et la restructuration de ces réseaux" avaient pourtant été inscrits comme une priorité de ce programme (Budget général des dépenses, texte initialement déposé, p. 296). Cette priorité est reprise également dans le budget 1993, mais, dans le budget administratif, l'allocation de base relative à ce projet est limitée à 15 millions. Selon les informations recueillies auprès du département, l'investissement envisagé pourrait finalement ne pas être réalisé.

25.57.2 - Surveillance de la radio-activité	cnd	20,3	19,0	7,6	37
Fonds : protection contre les radiations ionisantes	fen	(390,0)	351,3		
	fon	(174,8)		80,1	

Fonds 25-3	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	305,0	355,6
recettes	85,8	85,8
disponible 92	390,8	441,4
dépenses	351,3	80,1
solde au 31.12.92	39,5	361,3

25.57.3 - Réalisations hydrauliques nationales et démergement urbain	cnd	10,7	10,3	4,5	42
25.57.4 -	cnd	0,0	4,2	4,2	0

Ce programme comprenait, jusqu'en 1990, les crédits destinés à la "Gestion du modèle mathématique de la mer du Nord". Depuis 1991, ces crédits sont repris dans le programme 25.58.5. Comme l'an passé toutefois, le Service central des dépenses fixes a encore imputé une dépense à la charge de ce programme, non prévu dans le budget 1992.

25.57.5 - Cellule Environnement	cnd	8,9	6,2	2,7	30
	ce	250,0	249,6		
	co	12,0		2,8	23
Totaux pour la division 57 :	cnd	165,7	157,9	45,3	27
	ce	275,0	250,2		
	co	46,5		29,0	62
	fen	(390,0)	351,3		
	fon	(174,8)		80,1	

DIVISION 58 - POLITIQUE SCIENTIFIQUE

25.58.1 - Research-Development National	cnd	176,7	172,4	161,9	92
25.58.2 - Research-Development International	cnd	25,5	24,7	0,0	0

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
25.58.3 - Institution scientifique (I.H.E.)	cnd	346,8	340,6	294,1	85
	ce	15,0	1,7		
	co	18,3		11,3	62
Le crédit d'engagement de 15 millions de francs était destiné à des travaux d'aménagement des laboratoires de l'Institut d'Hygiène et d'Epidémiologie. Ces travaux n'ont pas été réalisés, en raison de la perspective d'un prochain déménagement de l'Institut.					
25.58.5 - Politique de la Mer du Nord	cnd	136,7	132,2	69,2	51
Totaux pour la division 58 :	cnd	685,7	669,9	525,2	77
	ce	15,0	1,7		
	co	18,3		11,3	62
DIVISION 59 - CHARGES DU PASSE					
25.59.1 - Fonds de construction des hôpitaux -flats	cnd	2.225,4	2.222,9	2.187,3	98
25.59.2 - Institut Pasteur	cnd	24,8	23,8	23,4	94
25.59.3 - Charges du passé	cnd	2.061,4	2.020,8	2.020,7	98
	ce	100,0	99,0		
	co	751,6		370,1	49
25.59.5 - Santé mentale	cnd	200,0	200,0	0,0	0
Totaux pour la division 59 :	cnd	4.511,6	4.467,5	4.231,4	94
	ce	100,0	99,0		
	co	751,6		370,1	49
TOTAL 25 MINISTERE DE LA SANTÉ PUBLIQUE ET DE L'ENVIRONNEMENT	cnd	49.137,1	48.935,4	46.234,9	94
	ce	404,5	355,9		
	co	861,8		442,1	51
	fen	(651,4)	638,0		
	fon	(469,1)		355,5	

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
--	--	-------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	--

SECTION 31 - MINISTERE DE L'AGRICULTURE**DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DES P.M.E. ET DE
L'AGRICULTURE**

31.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	64,0	62,7	34,4	54
-------------------------------------	-----	------	------	------	----

**DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A
L'AGRICULTURE**

31.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	17,2	18,5	18,0	105
-------------------------------------	-----	------	------	------	-----

Le dépassement des crédits de ce programme résulte de l'imputation de dépenses fixes sur l'allocation de base 11.02 - Rémunérations et indemnités des membres du Cabinet.

**DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL ET ADMINISTRATION
DES SERVICES GENERAUX**

31.40.0 - Subsistance	cnd	273,0	272,2	242,5	89
	co	7,5		5,2	69
31.40.1 - Etudes et documentation	cnd	60,4	60,4	60,2	100
Totaux pour la division 40 :	cnd	333,4	332,6	302,7	91
	co	7,5		5,2	69

**DIVISION 51 - ADMINISTRATION DE L'AGRICULTURE ET
DE L'HORTICULTURE**

31.51.0 - Subsistance	cnd	416,9	416,2	374,5	90
31.51.2 - Vulgarisation technique	cnd	45,3	44,1	1,4	3

Ce programme présente traditionnellement un faible pourcentage d'utilisation, en raison de la nature des mesures financées. Les activités les plus importantes sont les tests de démonstration (5,6 millions de francs) et les subventions aux jardins d'essais (37,4 millions). De telles activités sont financées sur base de programmes annuels, qui peuvent seulement être évalués après exécution.

Le taux particulièrement bas d'utilisation en 1992 (3 %) est principalement imputable à la parution tardive (8 décembre 1992) de l'arrêté royal du 29 octobre 1992 relatif à la reconnaissance et la subsideation des centres et jardins d'essais horticoles.

31.51.3 - Protection contre les organismes nuisibles	cnd	8,3	7,6	0,4	5
31.51.4 - Amélioration des exploitations	cnd	8,0	8,0	6,7	84
31.51.5 - Problèmes agricoles d'ordre général	cnd	5,6	5,1	2,7	48

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
31.51.6 - Charges du passé	cnd	1,7	1,6	1,6	94
31.51.7 - Protection des obtentions végétales	cnd	1,9	1,9	1,9	100
Totaux pour la division 51 :	cnd	487,7	484,5	389,2	80
DIVISION 52 - ADMINISTRATION DE L'ELEVAGE ET DU SERVICE VETERINAIRE					
31.52.0 - Subsistance	cnd	269,2	264,5	237,8	88
	ce	25,0	1,5		
	co	35,8		0,0	0

Le crédit d'engagement de 25 millions de francs était destiné d'une part à la construction, l'aménagement et l'équipement de postes d'inspection aux frontières extérieures à la Communauté européenne (7,5 millions) et d'autre part au projet SANITEL.

Le 1,5 million engagé concerne le projet SANITEL. Il est à noter qu'au total, les dépenses engagées pour ce projet tendant à l'informatisation de l'inventaire permanent du cheptel bovin s'élèvent jusqu'à présent à 93,8 millions de francs. 17,5 millions sont encore prévus au budget 1993.

Ce projet, pour lequel les premiers engagements datent de 1988, pourra être opérationnel pour l'hiver 1993-1994, comme prévu au budget général des dépenses de 1992 (amendement du Gouvernement, doc. parl., Chambre n° 411/2-91/92, p. 340).

31.52.1 - Amélioration des bovins	cnd	239,1	239,0	216,1	90
	ce	0,7	0,4		
	co	0,7		0,7	100
31.52.2 - Amélioration des ovins, caprins et porcins	cnd	28,7	28,7	21,3	74
	ce	5,5	1,7		
	co	5,5		1,6	29
31.52.3 - Amélioration des autres animaux de ferme	cnd	8,5	8,5	3,3	39
31.52.4 - Lutte contre les maladies des bovins	cnd	209,2	208,9	122,1	58

A l'allocation de base 12.34 de ce programme était prévu un montant de 32,3 millions de francs pour des dépenses de toute nature en rapport avec le contrôle de l'utilisation d'hormones sur les animaux vivants. La lutte contre l'utilisation des hormones est effectuée en collaboration avec le département Santé publique (Institut d'expertise vétérinaire). Pour le département de l'Agriculture, l'action est menée par le Service vétérinaire (prise d'échantillon dans les exploitations) et par l'Inspection des Matières premières (analyse des échantillons en laboratoire).

Au Service vétérinaire, 3 inspecteurs-vétérinaires en service extérieur ont été désignés et 8 aides-techniques ont été engagés.

Le montant prévu a été entièrement utilisé.

31.52.5 - Lutte contre les maladies des ovins, caprins et porcins	cnd	16,5	16,4	10,2	62
31.52.6 - Lutte contre les maladies des autres animaux de ferme	cnd	46,4	46,0	40,0	86

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes		Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
31.52.7 - Protection d'espèces animales menacées	cnd	4,5	4,0	4,0	89
31.52.8 - Actions du Fonds de la santé et de la production des animaux	cnd	526,2	477,8	419,7	80
Fonds : fonds de la santé et de la production des animaux	fen	(1.526,6)	1.104,0		
	fon	(1.584,1)		1.094,4	

Fonds 31-1	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	496,8	554,3
recettes	1.029,8	1.029,8
disponible 92	1.526,6	1.584,1
dépenses	1.104,0	1.094,4
solde au 31.12.92	422,6	489,7

Ce programme comporte des actions sanitaires dans le secteur bovin et porcin.

Ces deux secteurs sont gérés distinctement au sein du Fonds de la Santé et de la Production des animaux, les recettes effectuées dans un secteur étant exclusivement affectées à celui-ci.

Ces recettes sont principalement constituées par les cotisations obligatoires perçues à l'abattage et à l'exportation qui se sont élevées à 999,3 millions de francs en 1992 (609,3 millions pour les bovins et 390 millions pour les porcs).

Il est à souligner toutefois que la Cour de Justice des Communautés européennes a déclaré ces cotisations obligatoires contraires aux articles 12 et 95 du Traité instituant la Communauté économique européenne (arrêts du 16 décembre 1992 rendus sur questions préjudicielles). La Commission avait, du reste, déjà pris, en date du 7 mai 1991, une décision dans le même sens, sans que pour autant, le département n'ait modifié sa réglementation ni introduit de recours (voir à ce sujet les "conclusions du rapport sur le contrôle de gestion du programme 31.52.8 - Actions du Fonds de la Santé et de la Production des animaux", établi par la Cour des comptes et transmis aux Chambres par lettre du 18 janvier 1993, p. 10).

Une partie des recettes du fonds est destinée au paiement des intérêts et à l'amortissement de l'emprunt contracté auprès de l'INCA, en application de la loi du 20 juillet 1990 portant des dispositions économiques et fiscales, afin de financer la lutte contre la brucellose bovine et contre l'épizootie de peste porcine de 1990.

Les montants payés à ce titre sont ceux prévus au budget, à savoir 95,8 millions de francs pour le secteur bovin et 444 millions de francs pour le secteur porcin. Aucune dépense n'a, contrairement à 1991, été mise à charge de ce régime de préfinancement en 1992. Le solde débiteur des comptes courants ouverts à l'INCA s'élève au 31 décembre 1992 à 156,8 millions de francs pour le secteur bovin et 841,4 millions de francs pour le secteur porcin.

Totaux pour la division 52 :	cnd	1.348,3	1.293,8	1.074,5	80
	ce	31,2	3,6		
	co	42,0		2,3	5
	fen	(1.526,6)	1.104,0		
	fon	(1.584,1)		1.094,4	

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

DIVISION 53 - ADMINISTRATION DES SERVICES ECONOMIQUES

31.53.0 - Subsistance	cnd	475,6	474,1	430,0	90
	co	19,2		19,1	99
31.53.1 - Politique économique agricole	cnd	992,9	978,1	975,2	98

Ce programme comporte des activités très diverses telles que l'aide à la pêche maritime, les subventions de fonctionnement à l'Office national du Lait, à l'Office national des débouchés agricoles et horticoles et à l'Office belge de l'Economie et de l'Agriculture ainsi que la charge des intérêts du préfinancement des dépenses effectuées pour le compte du Fonds européen d'orientation et de garantie agricole, section garantie.

Ces dépenses concernent les mesures de régulation des marchés agricoles et sont effectuées par l'Office Central des Contingents et Licences, l'Office national du Lait et l'Office belge de l'Economie et de l'Agriculture. Entre le 16 octobre 1991 et le 15 octobre 1992 (année comptable FEOGA), elles se sont élevées à 58.024,8 millions de francs.

Le FEOGA rembourse ces dépenses seulement après deux mois, ce qui implique que les Etats-membres doivent assurer leur préfinancement. L'article 31 de la loi du 20 juillet 1991 portant des dispositions budgétaires autorise le ministre de l'Agriculture à confier contractuellement à une ou plusieurs institutions financières, par l'ouverture d'une ligne de crédit d'un montant maximum de 15 milliards de francs, la mobilisation des moyens financiers nécessaires.

Les intérêts sont pris en charge par l'allocation de base 21.02 du programme 31.53.1, pour laquelle le budget 1992 avait prévu un montant de 637 millions de francs; 626,4 millions de francs ont été ordonnancés en 1992 sur cette allocation de base.

Il est à souligner par ailleurs que les dépenses faites pour le compte du FEOGA par les organismes susvisés font l'objet d'un apurement des comptes, au terme d'une procédure fort longue au cours de laquelle la Commission des Communautés européennes vérifie que les dépenses ont bien été effectuées conformément à la réglementation communautaire. Lorsque ce n'est pas le cas, ces dépenses sont rejetées et doivent être prises en charge par l'Etat-membre. En 1992, on a ainsi apuré les comptes de 1989, et des dépenses pour un montant de 464,7 millions de francs ont été rejetées.

Bien que ce montant soit pris en charge par le Fonds agricole (programme 31.53.4), il n'apparaît pas au budget car il est imputé sur les avances consenties par le Fonds aux organismes de paiement pour la réalisation des opérations FEOGA (voir ci-dessous programme 31.53.4)

31.53.2 - Promotion de l'écoulement des produits agricoles, horticoles et de la pêche maritime	cnd	611,4	611,4	601,0	98
31.53.3 - Contrôle des matières premières pour l'agriculture	cnd	11,4	11,4	10,8	95
Fonds : fonds phytopharmaceutique	fen	(19,5)	0,0		
	fon	(19,5)		0,0	

Fonds 31-2	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	26,7	26,7
recettes	17,6	17,6
disponible 92	44,3	44,3
dépenses	0,0	0,0
solde au 31.12.92	44,3	44,3

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédite accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Les données reprises ci-dessus quant à la situation financière du Fonds phytopharmaceutique sont celles provenant de la banque de données de la Trésorerie mais ne correspondent pas à la réalité.

Comme en 1991 en effet, les dépenses, que le comptable du Fonds est autorisé à effectuer directement, conformément à l'article 2.31.7 du budget général des dépenses, n'ont pas été imputées budgétairement. Par contre, un montant a bien été imputé en recettes, mais il ne correspond pas à celui figurant dans le compte du comptable. Dans ce compte, les recettes et dépenses s'élèvent respectivement à 18,9 et 19,5 millions de francs.

31.53.4 - Actions du Fonds agricole et du Fonds d'investissement agricole	cnd	1.016,0	886,5	405,7	40
	ce	12.772,5	9.778,4		
	co	3.309,2		3.309,2	100
Fonds : fonds agricole	fen	(738,3)	670,7		
	fon	(738,3)		670,7	

Fonds 31-3	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	113,0	113,0
recettes	664,6	664,6
disponible 92	777,6	777,6
dépenses	670,7	670,7
solde au 31.12.92	106,9	106,9

A ce programme, figurent les principales aides aux exploitations agricoles prévues ou autorisées par la réglementation européenne (mesures structurelles). Pour un certain nombre de ces aides, il est prévu des interventions du Fonds européen d'orientation et de garantie agricole, section orientation (de 25 à 50 % de l'aide). Ces interventions s'effectuent sous forme de remboursements, deux ans après l'octroi de l'aide, et constituent les recettes du Fonds agricole.

Certaines de ces aides sont imputées sur le crédit variable (aides à la tenue d'une comptabilité, aux groupements reconnus, aux régions défavorisées, programmes de développement rural, retrait des terres, intensification et reconversion de la production agricole), tandis que d'autres sont imputées sur le crédit non-dissocié (aides aux revenus, cessation de l'activité agricole, primes complémentaires aux investissements). Les aides aux investissements, sous forme de subventions-intérêts, font l'objet des crédits dissociés d'engagement et d'ordonnancement.

Selon le budget général des dépenses (amendement du gouvernement, p. 336), un montant de 156 millions de francs était destiné, au sein du crédit non-dissocié (Allocation de base 32-63), à la mise en oeuvre du régime d'aide temporaire au revenu, en exécution des Règlements (CEE) n°s 768/89 et 3813/89. Ce régime comprend deux volets, à savoir l'aide à l'assistance intensive à la gestion des exploitations (88 millions de francs), et une intervention supplémentaire en cas de report d'échéance des prêts subsidiés (68 millions de francs).

Seul le premier volet a été mis en oeuvre, par un arrêté ministériel du 5 décembre 1991. Très peu de demandes ont été introduites et une seule remplissait les conditions. Cette allocation de base est restée inutilisée.

Une redistribution d'allocation de base (non soumise à motion de conformité) a transféré 47 millions de francs de l'allocation de base 32.63 vers l'allocation de base 51.21 (garanties complémentaires aux sûretés constituées par des bénéficiaires défaillants).

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

En ce qui concerne les aides aux investissements (Fonds d'investissement agricole), les crédits d'engagement de 1992 avaient été considérablement augmentés par rapport aux années précédentes, afin de liquider l'arriéré, constitué par les demandes des années précédentes qui n'avaient pu être satisfaites, faute de crédits suffisants. Ainsi, à l'allocation de base 31.20, 6.619,0 millions de francs avaient été prévus initialement et portés, après redistribution, à 7.070,1 millions de francs pour traiter les demandes introduites avant le 15 février 1991.

Au total, le département a pris des engagements à concurrence de 10.591,9 millions de francs, dont 7.018,6 millions de francs pour l'arriéré. Ce montant diffère de celui figurant ci-dessus dans le tableau, car le contrôleur des engagements a réduit la somme des engagements du montant des paiements effectués en-dehors des moyens budgétaires (voir infra).

Cette façon de procéder, si elle peut s'expliquer d'un point de vue technique, nuit à la transparence des comptes puisque le montant qui figure dans ceux-ci, au regard du crédit d'engagement, ne correspond pas à la totalité des sommes auxquelles l'Etat s'est réellement engagé.

Pour limiter, en 1992, les besoins supplémentaires en ordonnancement, résultant de l'augmentation des engagements, le département a recouru à plusieurs artifices. Le paiement des subventions-intérêts du 4^e trimestre 1992 a été reporté en 1993 (395,1 millions de francs). L'autorisation donnée par l'article 2.31.10 du budget général des dépenses de 1992 de confier contractuellement à une ou plusieurs institutions financières, le financement des aides par le recours à un emprunt à concurrence de 1.300 millions de francs, a été pleinement utilisée.

En outre, le ministre de l'Agriculture a utilisé 64,1 millions de francs d'un compte ouvert auprès de l'INCA pour le Fonds d'investissement agricole. Or, ce fonds ayant été supprimé lors de la réforme des fonds budgétaires de 1990, les montants figurant sur ce compte auraient dû être reversés au Trésor.

Ces paiements sont donc totalement contraires aux lois sur la comptabilité de l'Etat, notamment à l'article 28 qui interdit aux ministres d'accroître, par aucune ressource particulière, le montant des crédits alloués pour les dépenses de leurs services respectifs.

Enfin, le ministre a utilisé 28,1 millions de francs du compte ouvert auprès de l'Institut national du crédit agricole, dénommé "compte de réemploi de la cotisation sociale de solidarité pour le secteur agricole ouvert en faveur du Fonds agricole, pour l'octroi de subventions d'intérêts aux investissements agricoles et horticoles et de primes à l'installation des jeunes" (arrêté royal n° 186 du 6 décembre 1982 relatif à la cotisation sociale de solidarité due pour l'année 1983 par les bénéficiaires de revenus professionnels non liés à l'indice des prix à la consommation).

Les moyens disponibles en provenance de cette cotisation sociale s'élèveraient, selon le rapport d'activités du Fonds agricole, à quelque 727,6 millions de francs au 31 décembre 1992. Si l'utilisation de ce compte paraît conforme à l'arrêté royal 186 précité, les montants utilisés n'apparaissent ni au budget des Voies et Moyens, comme recettes affectées au Fonds agricole, ni au budget général des dépenses, comme dépenses à charge du crédit variable, en violation de l'article 45 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat.

Au total, les paiements effectués hors-budget, qui s'ajoutent aux 3.309,2 millions dépensés sur le crédit d'ordonnancement du programme 31.53.4, s'élèvent à 1.392,2 millions de francs, parmi lesquels 831,4 millions de francs concernent des engagements pris en 1992.

Il y a lieu de relever par ailleurs qu'en ce qui concerne l'aide consistant en l'octroi de la garantie complémentaire de l'Etat, l'arrêté royal du 13 août 1990 fixe à 33 milliards de francs, le montant maximum des engagements garantis. Selon les informations du département, l'Etat garantit toutefois actuellement des crédits à concurrence d'un montant évalué à 41 milliards. Les derniers engagements de la garantie de l'Etat en faveur des exploitations agricoles ont donc été effectués en dehors de toute autorisation légale.

En ce qui concerne précisément l'exécution de cette garantie, 340 millions avaient été prévus pour le paiement de la garantie attachée aux crédits consentis à la société coopérative Sud-Lait (budget général des dépenses 1992, amendement du gouvernement, p. 344). Ce montant s'est avéré largement sous-évalué. Le 30 septembre 1992, la dette garantie, majorée des intérêts, s'élevait à 574,3 millions de francs. A la suite d'une redistribution d'allocations de base, un montant de 450 millions a pu être acquitté.

Pour terminer, il faut encore souligner que les chiffres repris ci-dessus concernant le Fonds agricole ne reflètent guère la situation réelle de ce dernier. L'article 5 de la loi du 29 juillet 1955 créant un Fonds agricole prévoit que l'exécution des

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

missions du Fonds peut être confiée à certains organismes publics. L'arrêté royal du 17 octobre 1955 organisant la comptabilité du Fonds agricole permet le paiement d'avances permanentes réemployables à ces organismes. C'est grâce à ces avances que sont, notamment, assurées les missions relatives à la régulation des marchés pour le compte du Fonds européen d'orientation et de garantie agricole. Les recettes et dépenses faites par ces organismes pour le Fonds agricole n'apparaissent donc pas au budget général des dépenses, mais bien dans le budget de ces organismes.

Au 31 décembre 1992, sur base des données du rapport d'activités du Fonds agricole, les montants détenus par des organismes publics pour le compte du Fonds agricole s'élèvent à :

32,2	millions de F à l'Office central des Contingents et Licences
4.746,9	millions de F à l'Office belge de l'Economie et de l'Agriculture
22,5	millions de F à l'Office national du Lait
797,3	millions de F à l'Institut national de crédit agricole (en ce compris les 726,7 millions de francs du compte "cotisations sociales de solidarité")
5.598,9	millions de francs

Totaux pour la division 53 :	cnd	3.107,3	2.961,5	2.422,7	78
	ce	12.772,5	9.778,4		
	co	3.328,4		3.328,3	100
	fen	(757,8)	670,7		
	fon	(757,8)		670,7	

DIVISION 54 - ADMINISTRATION DE LA RECHERCHE AGRONOMIQUE (POLITIQUE SCIENTIFIQUE)

31.54.1 - R. & D. dans le cadre national - Problèmes urgents, recherches contractuelles et vulgarisation	cnd	1.015,1	1.011,0	1.002,1	99
31.54.2 - R. & D. dans le cadre international - Réunions d'étude et collaboration internationale	cnd	10,3	10,3	8,1	79
31.54.3 - Dotations aux établissements scientifiques de l'Etat et assimilés	cnd	1.319,2	1.319,0	1.209,0	92
	ce	43,0	36,7		
	co	43,0		39,2	91
Totaux pour la division 54 :	cnd	2.344,6	2.340,3	2.219,2	95
	ce	43,0	36,7		
	co	43,0		39,2	91

TOTAL 31 MINISTERE DE L'AGRICULTURE	cnd	7.702,5	7.493,9	6.460,7	84
	ce	12.846,7	9.818,7		
	co	3.420,9		3.375,0	99
	fen	(2.284,4)	1.774,7		
	fon	(2.341,9)		1.765,1	

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédite accordée (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	--

SECTION 32 - MINISTRE DES AFFAIRES ECONOMIQUES

DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DES AFFAIRES ECONOMIQUES

32.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	13,2	15,2	11,8	89
-------------------------------------	-----	------	------	------	----

Le dépassement en engagement résulte d'une négligence comptable. Des engagements avaient en effet été pris sur l'allocation de base 12.06 (loyers de biens immobiliers) dans le cadre des crédits provisoires. Ces crédits ayant été transférés au moment du vote du budget 1992 au département des Communications et de l'Infrastructure (dans le crédit destiné à la Régie des Bâtiments), les ordonnancements ont été transcodifiés. Les engagements correspondants auraient dès lors dû être annulés, ce qui n'a pas été fait. Il en est de même pour le programme 32.11.0.

DIVISION 02 - CABINET DU VICE-PREMIER MINISTRE

32.02.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	71,3	71,1	50,0	70
-------------------------------------	-----	------	------	------	----

DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT A L'ENERGIE

32.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	14,0	14,3	12,8	91
-------------------------------------	-----	------	------	------	----

Voir l'observation faite à propos du programme 32.01.0 ci-dessus.

DIVISION 40 - SECRETARIAT GENERAL

32.40.0 - Subsistance	cnd	12,3	12,3	12,1	98
-----------------------	-----	------	------	------	----

DIVISION 41 - DIRECTION GENERALE DES SERVICES GENERAUX

32.41.0 - Aide logistique (Programme de subsistance)	cnd	713,7	711,4	596,7	84
--	-----	-------	-------	-------	----

32.41.1 - Aide à tous les départements	cnd	13,0	13,0	12,4	95
--	-----	------	------	------	----

32.41.2 - Aide générale aux différentes administrations du Ministère des Affaires Economiques	cnd	191,6	180,6	124,0	65
	ce	0,6	0,0		
	co	0,6		0,0	0

32.41.5 - Subventions à des organismes externes	cnd	90,7	81,0	73,1	81
---	-----	------	------	------	----

Totaux pour la division 41 :	cnd	1.009,0	986,0	806,2	80
	ce	0,6	0,0		
	co	0,6		0,0	0

DIVISION 42 - DIRECTION GENERALE DES ETUDES ET DE LA DOCUMENTATION

32.42.0 - Subsistance	cnd	196,1	197,9	192,8	98
-----------------------	-----	-------	-------	-------	----

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes		Crédits accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)
32.42.1 - Traitement de l'information	cnd	30,5	29,8	28,5	93
	ce	293,7	274,8		
	co	282,7		274,2	97
Fonds : fonds spécial destiné à couvrir les	fen	(20,0)	8,7		
frais de fonctionnement généralement quelconques	fon	(20,0)		6,1	
du Centre du traitement de l'information					

Fonds 32-1	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	9,5	9,8
recettes	10,5	10,5
disponible 92	20,0	20,3
dépenses	8,7	6,1
solde au 31.12.92	11,3	14,2

32.42.2 - Etudes, documentation, bibliothèque, secrétariat	cnd	19,0	18,6	17,6	93
32.42.3 - Activités spécifiques	cnd	1,9	0,5	0,2	11
Totaux pour la division 42 :	cnd	247,5	246,8	239,1	97
	ce	293,7	274,8		
	co	282,7		274,2	97
	fen	(20,0)	8,7		
	fon	(20,0)		6,1	

DIVISION 43 - ORGANISATION PROFESSIONNELLE

32.43.0 - Subsistance	cnd	31,5	31,8	31,3	99
32.43.1 - Subventions de fonctionnement	cnd	153,0	153,0	151,2	99
Totaux pour la division 43 :	cnd	184,5	184,8	182,5	99

DIVISION 50 - AIDE A L'INDUSTRIE

32.50.1 - Charbonnages	cnd	837,0	814,9	796,5	95
32.50.3 - Textile	cnd	402,4	386,7	384,9	96

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
32.50.5 - Verre creux	cnd	134,6	134,5	134,5	100
32.50.6 - Autres industries	cnd	55,0	55,0	47,4	86
	co	12,5		8,9	71
32.50.8 - Charges du passé ¹	cnd	17.347,0	17.325,1	17.293,6	100
	ce	796,9	796,9		
	co	1.279,6		1.186,3	93
Totaux pour la division 50 :	cnd	18.776,0	18.716,2	18.656,9	99
	ce	796,9	796,9		
	co	1.292,1		1.195,2	93

DIVISION 51 - ADMINISTRATION DE L'INDUSTRIE

32.51.0 - Subsistance	cnd	160,1	159,5	150,2	94
32.51.1 - Activités spécifiques	cnd	20,0	18,3	10,0	50
Fonds : fonds pour la couverture des frais d'accréditation et de certification	fen	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

Fonds 32-2	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	0,0	0,0
recettes	0,0	0,0
disponible 92	0,0	0,0
dépenses	0,0	0,0
solde au 31.12.92	0,0	0,0

Ce fonds a été créé par la loi du 20 juillet 1990 concernant l'accréditation des organismes de certification et de contrôle, ainsi que les laboratoires d'essai.

Par accréditation, on entend la reconnaissance formelle, par les autorités compétentes, de la compétence d'un organisme de certification, d'un organisme de contrôle ou d'un laboratoire d'essai, d'octroyer, dans un domaine déterminé et sur la base d'une enquête ou d'une évaluation, des labels, des marques ou des certificats ou d'établir des rapports.

Le fonds est destiné à couvrir les frais d'évaluation, d'accréditation, de certification, de surveillance et de contrôle. Les recettes sont constituées par des rétributions à charge des entreprises (article 6 de la loi).

Pour que le fonds puisse être opérationnel, le Roi devait arrêter un certain nombre de dispositions, mettant en place un système d'accréditation, organisant la gestion du Fonds et fixant les rétributions. Ces arrêtés n'ont été pris qu'en fin d'année (arrêtés royaux du 22 décembre 1992, publiés au Moniteur belge du 5 février 1993) de telle sorte que le fonds n'a, comme l'an passé, enregistré aucune opération.

¹ Le programme 32.50.8 (charges du passé) comprend des opérations relatives à l'amortissement de la dette publique :
crédits accordés : 943,8 millions de francs
ordonnancements : 924,1 millions de francs

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
Totaux pour la division 51 :	cnd fen fon	180,1 (0,0) (0,0)	177,8 0,0	160,2 0,0	89

DIVISION 52 - ADMINISTRATION DE L'ENERGIE

32.52.0 - Subsistance	cnd	123,0	122,5	115,4	94
32.52.5 - Amélioration des conditions de vie et de la sécurité de la population	cnd	19,2	7,7	3,7	19

Ce programme, à propos duquel la justification du budget général des dépenses ne donnait aucune information, était, selon le budget administratif, principalement destiné à l'information de la population sur la politique énergétique du gouvernement et sur la gestion administrative des dossiers énergétiques. Selon les informations recueillies auprès du département, les actions planifiées dans ce domaine auraient été abandonnées à la suite du changement de gouvernement.

32.52.7 - Participation aux frais de fonctionnement de certains comités et d'organismes qui exercent leurs activités dans le secteur de l'énergie	cnd	23,7	19,8	13,8	58
32.52.8 - Charges du passé	cnd	14,2	14,2	0,0	0
32.52.9 - Financement du passif nucléaire	cnd	2.059,2	2.016,0	1.599,7	78
Totaux pour la division 52 :	cnd	2.239,3	2.180,2	1.732,6	77

DIVISION 53 - ADMINISTRATION DES MINES

32.53.0 - Subsistance	cnd	129,5	124,8	120,7	93
32.53.1 - Missions occasionnelles (réparation de dégâts houillers, exploitations de sable)					
Fonds : fonds pour les exploitations de sable - Plateau continental de la Belgique	fen fon	(0,0) (0,0)	0,0	0,0	

Fonds 32-3	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	0,0	0,0
recettes	0,0	0,0
disponible 92	0,0	0,0
dépenses	0,0	0,0
solde au 31.12.92	0,0	0,0

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédite accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

Ce fonds doit être alimenté par les redevances perçues auprès des entreprises auxquelles une concession a été accordée pour l'exploitation du sable et des minéraux dans certaines régions du plateau continental belge. Le produit de ces rétributions est destiné au financement de la recherche des effets possibles de l'exploitation des sables sur le milieu marin.

Bien que ces redevances aient été perçues depuis plusieurs années par la Station de pêche maritime à Ostende (voir à ce sujet le 149e Cahier de la Cour des Comptes, p. 242), elles n'ont toujours pas été reversées au Fonds, dont l'organisation et le mode de fonctionnement n'ont d'ailleurs pas encore fait l'objet des dispositions réglementaires nécessaires.

Totaux pour la division 53 :	cnd	129,5	124,8	120,7	93
	fen	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

**DIVISION 54 - ADMINISTRATION DES MINES - SERVICE
GEOLOGIQUE**

32.54.0 - Subsistance	cnd	50,0	49,1	45,1	90
-----------------------	-----	------	------	------	----

**DIVISION 55 - COMMERCE - REGLEMENTATION DU COMMERCE
INTERIEUR ET DES SERVICES**

32.55.0 - Subsistance	cnd	428,0	413,7	373,0	87
-----------------------	-----	-------	-------	-------	----

32.55.1 - Assurer le bon déroulement des
opérations commerciales pour l'appli-
cation de la législation sur les poids
et mesures

Fonds : fonds pour la couverture des dépenses	fen	(0,0)	0,0		
entraînées par la création de l'Organisation belge d'étalonnage	fon	(0,0)		0,0	

Fonds 32-4	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	0,0	0,0
recettes	0,0	0,0
disponible 92	0,0	0,0
dépenses	0,0	0,0
solde au 31.12.92	0,0	0,0

Comme en 1991, aucune opération n'a été enregistrée sur ce fonds organique, dont les recettes devraient être constituées par des redevances à payer par les laboratoires qui introduisent une demande d'agrément pour l'étalonnage d'instruments de mesure. Ces recettes seraient affectées principalement à la couverture des frais des enquêtes menées en vue de l'agrément.

Lors de la préfiguration des résultats de l'exécution du budget pour 1991, la Cour avait déjà signalé que bien que les dispositions réglementaires avaient été prises et que des laboratoires s'étaient montrés intéressés par l'agrément, la procédure n'était pas encore opérationnelle, notamment parce qu'il n'avait pas été possible, pour des raisons financières, d'inciter des experts à collaborer à l'enquête en vue de l'agrément.

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
32.55.2 - Protection du droit d'auteur	cnd	5,5	0,0	0,0	0
32.55.3 - Assurer la régularité d'opérations commerciales et de la concurrence, prévenir les abus de prix, informer et protéger le consommateur, mesurer l'inflation	cnd	64,0	60,9	59,1	92
	ce	197,0	2,7		
	co	171,0		170,5	100
Fonds : opérations exécutées pour le compte du Commissariat général du Gouvernement belge près de l'Exposition mondiale de Séville 1992, par le Trésorier général de l'Exposition	fen	(167,0)	0,0		
	fon	(167,0)		0,0	

Fonds 32-5	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	259,4	259,4
recettes	0,0	0,0
disponible 92	259,4	259,4
dépenses	0,0	0,0
solde au 31.12.92	259,4	259,4

Les données reprises ci-dessus quant à la situation financière du Fonds sont celles provenant de la banque de données de la Trésorerie, mais ne correspondent pas à la réalité. Le comptable du Fonds, qui perçoit les recettes, étant en effet autorisé à effectuer directement les dépenses, sans intervention de la Trésorerie (article 2.32.2 du budget général des dépenses), aucune imputation budgétaire n'a été effectuée.

Selon les informations fournies par M. le Vice-Premier Ministre et Ministre de la Justice et des Affaires économiques, le solde au 1er janvier 1992, tant en engagement qu'en ordonnancement, était de 177,5 millions de francs, et les recettes et les dépenses du Fonds en 1992 peuvent s'estimer respectivement à 175,5 millions de francs et 281,5 millions de francs, non compris les frais de démantèlement du pavillon [Doc. parl., Chambre, n° 665/6 - 91/92 (S-E)]

32.55.5 - Subside à l'O.B.E.A.	cnd	80,1	80,1	80,0	100
32.55.6 - Subventions à l'activité économique	cnd	5,0	5,0	5,0	100
Totaux pour la division 55 :	cnd	582,6	559,7	517,1	89
	ce	197,0	2,7		
	co	171,0		170,5	100
	fen	(167,0)	0,0		
	fon	(167,0)		0,0	
DIVISION 56 - DIRECTION GENERALE DES ACCORDS ECONOMIQUES					
32.56.0 - Subsistance	cnd	33,3	33,2	32,2	97
DIVISION 57 - INSPECTION GENERALE ECONOMIQUE					
32.57.0 - Subsistance	cnd	303,8	296,2	293,7	97

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
DIVISION 58 - INSTITUT NATIONAL DE STATISTIQUE					
32.58.0 - Subsistance	cnd	986,1	974,3	869,5	88
32.58.1 - Recensements décennaux et enquêtes occasionnelles	cnd	274,4	250,8	34,3	13
Le crédit de ce programme, fixé initialement à 201,5 millions de francs, a été porté à 274,4 millions à la suite de redistributions d'allocations de base relatives aux dépenses de personnel en provenance d'autres programmes de la Section, en vertu de l'article 1.01.2, § 2 du budget général des dépenses pour 1992. C'est l'allocation de base 11.04 (Rémunérations et autres allocations pour les agents du cadre temporaire) de ce programme qui a bénéficié de ces transferts.					
Totaux pour la division 58 :	cnd	1.260,5	1.225,1	903,8	72
DIVISION 59 - OFFICE CENTRAL DES CONTINGENTS ET LICENCES					
32.59.0 - Subsistance	cnd	249,9	240,8	229,4	92
DIVISION 60 - BUREAU DU PLAN					
32.60.0 - Subsistance	cnd	273,7	272,2	200,5	73
	ce	6,6	3,6		
	co	6,6		6,4	97
DIVISION 70 - POLITIQUE SCIENTIFIQUE					
32.70.1 - R. & D. dans le cadre national	cnd	447,1	447,0	416,2	93
	co	15,0		15,0	100
32.70.2 - R. & D. dans le cadre international	cnd	671,1	670,0	640,4	95
	ce	8,0	7,5		
	co	241,2		211,8	88
32.70.3 - Dotations aux Etablissements scientifiques de l'Etat et assimilés	cnd	1.518,9	1.518,9	1.385,0	91
32.70.5 - Etudes et recherches sur les problèmes de structures géologiques profondes	cnd	32,3	6,8	0,7	2
	ce	88,5	78,9		
	co	108,6		57,7	53
Un montant de 32,2 millions de francs de ce crédit non dissocié était destiné à la prolongation du programme d'informatisation des données géologiques et à l'intégration des données pédologiques dans le programme d'informatisation (Budget administratif, p. 91), pour lesquels un contrat avait été conclu avec la firme Control Data. Ce contrat a été résilié le 31 janvier 1992. Comme aucun nouveau contrat n'a été conclu avec une autre firme, les dépenses imputables à ce programme ont été réduites.					
32.70.6 - Métrologie. Assurer le bon déroulement des opérations commerciales pour l'application de la législation sur les poids et mesures	cnd	51,5	51,2	51,2	99
	ce	17,2	8,3		
	co	20,1		7,2	36

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
32.70.7 - Office de la Propriété industrielle. Protec- tion du droit de propriété intellectuelle en matière de brevets, marques et dessins ou modèles. - Diffusion technologique	cnd	26,4	25,1	15,4	58
Totaux pour la division 70 :	cnd	2.747,3	2.719,0	2.508,9	91
	ce	113,7	94,7		
	co	384,9		291,7	76
TOTAL 32 MINISTERE DES AFFAIRES ECONOMIQUES	cnd	28.377,8	28.124,8	26.715,6	94
	ce	1.408,5	1.172,7		
	co	2.137,9		1.938,0	91
	fen	(187,0)	8,7		
	fon	(187,0)		6,1	

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 33 - MINISTRE DES COMMUNICATIONS ET DE L'INFRASTRUCTURE					
DIVISION 01 - CABINET DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES COMMUNICATIONS					
33.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	71,6	66,6	35,3	49
DIVISION 02 - CABINET DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES REFORMES INSTITUTIONNELLES					
33.02.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	62,3	54,5	26,2	42
DIVISION 11 - CABINET DU SECRETAIRE D'ETAT AUX REFORMES INSTITUTIONNELLES, CHARGE DE LA RESTRUCTURATION DU MINISTRE DES TRAVAUX PUBLICS					
33.11.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	22,3	22,4	20,4	91
DIVISION 40 - SERVICES DU SECRETAIRE GENERAL ET SERVICES COMMUNS AUX COMMUNICATIONS, AUX POSTES, TELEGRAPHES ET TELEPHONES					
33.40.0 - Subsistance	cnd	550,0	525,4	430,0	78
	ce	3,0	2,9		
	co	4,5		2,3	51
DIVISION 41 - SERVICES GENERAUX - TRAVAUX PUBLICS					
33.41.0 - Subsistance	cnd	357,0	345,6	249,2	70
33.41.1 - Etudes et documentation	cnd	57,6	57,6	57,6	100
33.41.2 - Plan vert - Bâtiments	cnd	30,0	30,0	30,0	100
33.41.3 - Projet P.I.S.	cnd	28,0	27,8	16,0	57
33.41.4 - Service des automobiles	cnd	8,0	7,7	4,1	51
Totaux pour la division 41 :	cnd	480,6	468,7	356,9	74
DIVISION 51 - ADMINISTRATION DES TRANSPORTS					
33.51.0 - Subsistance	cnd	578,7	553,8	498,7	86
33.51.1 - Société nationale des Chemins de fer belges	cnd	69.155,0	69.147,7	62.779,6	91
	co	584,0		583,4	100

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
33.51.3 - Sociétés des transports intercommunaux	cnd	15,0	15,0	15,0	100
33.51.4 - Organisation et sécurité du transport privé par route	cnd	181,1	174,2	38,8	21
Totaux pour la division 51 :	cnd co	69.929,8 584,0	69.890,7	63.332,1 583,4	91 100
DIVISION 52 - ADMINISTRATION DE L'AERONAUTIQUE					
33.52.0 - Subsistance	cnd ce co	217,1 4,5 5,5	206,6 2,5	176,4	81 47
33.52.1 - Régulation du trafic aérien et coopération internationale	cnd	24,2	23,6	17,1	71
33.52.3 - Recherche scientifique	cnd ce co	83,7 4,4 6,1	74,7 4,0	74,7 5,6	89 92
33.52.6 - Sabena	cnd	1.245,0	1.245,0	1.245,0	100
Totaux pour la division 52 :	cnd ce co	1.570,0 8,9 11,6	1.549,9 6,5	1.513,2 8,2	96 71
DIVISION 53 - ADMINISTRATION DE LA MARINE ET DE LA NAVIGATION INTERIEURE					
33.53.0 - Subsistance	cnd	552,0	511,8	393,0	71
33.53.2 - Marine marchande (conventions interna- tionales, promotion et développement de la flotte, inspection maritime et service de jaugeage)	cnd	18,8	8,9	2,9	15
33.53.3 - Infrastructure et bateaux de service	ce co	1,0 1,0	0,0	0,0	0
33.53.4 - Enseignement maritime	cnd	0,0	0,1	0,1	0
Totaux pour la division 53 :	cnd ce co	570,8 1,0 1,0	520,8 0,0	396,0 0,0	69 0
DIVISION 55 - ADMINISTRATION DE L'INTERVENTION FINANCIERE ET DE LA GESTION					
33.55.0 - Subsistance	cnd	121,7	117,5	111,2	91
33.55.5 - Dommages de guerre	ce co	53,0 53,0	30,4	52,3	99
Totaux pour la division 55 :	cnd ce co	121,7 53,0 53,0	117,5 30,4	111,2 52,3	91 99

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
DIVISION 56 - ADMINISTRATION DE L'INFRASTRUCTURE					
33.56.0 - Subsistance	cnd	111,6	105,6	85,8	77
33.56.1 - Réseaux et informations	cnd	65,7	55,1	39,9	61
	co	15,0		15,0	100
33.56.2 - Travaux pour les institutions européennes et internationales	cnd	10,0	8,6	2,2	22
	ce	1.440,0	1.439,2		
	co	2.315,0		2.258,6	98
33.56.3 - Prescriptions et agréments techniques relatifs à la construction	cnd	11,2	4,6	0,6	5
33.56.5 - Régie des Bâtiments	cnd	10.093,4	10.029,0	9.978,8	99

A partir de l'année budgétaire 1992, les postes du budget relatifs aux loyers, aux redevances locatives et aux frais d'entretien qui étaient auparavant prévus au budget des divers départements sont désormais intégrés dans ce programme, relatif aux dotations à la Régie des Bâtiments. En 1992, ce poste représentait un montant de 6.915 millions de francs.

Selon la justification du budget général des dépenses (p. 369), ce système devait permettre "une simplification administrative et un paiement plus rapide des créanciers, étant donné que par le passé, la Régie était obligée de récupérer ces montants auprès des autres départements".

Néanmoins, la dotation prévue n'était destinée qu'à couvrir les loyers, redevances locatives et frais d'entretien de 1992 et n'a donc apporté aucune solution concernant le très important arriéré dû pour les années antérieures par les départements ministériels et pour lesquels ceux-ci ne disposeront plus d'aucun crédit en 1993. (En 1992, ils disposaient encore des crédits de 1991 reportés en 1992).

Selon la comptabilité de la Régie, cet arriéré s'élève, à la fin de l'exercice budgétaire 1992, à quelque 3,2 milliards de francs, ce qui représente plus de 45 % des dépenses occasionnées en un an par l'occupation d'immeubles par les départements.

Sur ces 3,2 milliards, un montant de 1,7 milliard a été facturé en 1991, tandis que le solde représente des créances d'années encore antérieures dont certaines remontent à 1977.

Les départements dont les dettes sont les plus importantes sont, toujours selon la Régie, les Finances (820 millions), la Justice (430 millions), la Gendarmerie (365 millions), l'ancien département des Travaux publics (400 millions), la Recherche scientifique et les Institutions culturelles nationales (1100 millions).

Selon un rapport de l'Inspection des Finances, cet arriéré serait essentiellement dû à des sous-estimations par les départements de leurs dépenses d'occupation d'immeubles dans leurs budgets de 1990 et 1991.

Suivant des contacts pris officieusement par la Cour, on s'étonne, dans certains des départements les plus concernés (Gendarmerie, Justice, Finances), de l'importance des montants repris comme créances à leur égard dans la comptabilité de la Régie.

33.56.6 - Politique scientifique	cnd	6,6	4,3	0,0	0
33.56.7 - Transport et mobilité	cnd	16,8	11,5	3,5	21
Fonds : fonds spécial de couverture des	fen	(0,0)	0,0		
dépenses dans le cadre du programme DRIVE	fon	(0,0)		0,0	

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

Fonds 33-1	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	0,0	0,0
recettes	0,0	0,0
disponible 92	0,0	0,0
dépenses	0,0	0,0
solde au 31.12.92	0,0	0,0

33.56.8 - Agréation des entrepreneurs	cnd	3,6	3,6	0,0	0
Totaux pour la division 56 :	cnd	10.318,9	10.222,3	10.110,8	98
	ce	1.440,0	1.439,2		
	co	2.330,0		2.273,6	98
	fen	(0,0)	0,0		
	fon	(0,0)		0,0	

DIVISION 57 - OFFICE CENTRAL DES FOURNITURES

33.57.0 - Subsistance	cnd	152,1	144,4	136,8	90
33.57.1 - Modernisation	cnd	22,4	21,9	6,9	31
	co	25,0		22,7	91
Totaux pour la division 57 :	cnd	174,5	166,3	143,7	82
	co	25,0		22,7	91

DIVISION 58 - CHARGES DU PASSE

33.58.1 - Charges du passé	cnd	254,1	254,1	137,6	54
	co	3.764,6		1.678,9	45

TOTAL 33 MINISTERE DES COMMUNICATIONS ET DE L'INFRASTRUCTURE

cnd	84.126,6	83.859,2	76.613,4	91
ce	1.505,9	1.479,0		
co	6.773,7		4.621,4	68
fen	(0,0)	0,0		
fon	(0,0)		0,0	

cnd : crédits non dissociés
ce : crédits dissociés d'engagement
co : crédits dissociés d'ordonnement
fen : crédits variables d'engagement
fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
SECTION 34 - LE MINISTRE DES POSTES, TELEGRAPHES ET TELEPHONES					
DIVISION 01 - CABINET DU MINISTRE DES POSTES, TELEGRAPHES ET TELEPHONES					
34.01.0 - Fonctionnement du Cabinet	cnd	21,9	20,0	14,9	68
DIVISION 55 - SERVICES ADMINISTRATIFS DES POSTES, TELEGRAPHES ET TELEPHONES					
34.55.1 - Services des chèques et virements postaux	cnd	8.829,5	8.829,5	8.829,5	100
34.55.2 - Postes	cnd	3.898,6	3.898,6	3.898,6	100
Totaux pour la division 55 :	cnd	12.728,1	12.728,1	12.728,1	100
TOTAL 34 LE MINISTRE DES POSTES, TELEGRAPHES ET TELEPHONES	cnd	12.750,0	12.748,1	12.743,0	100

cnd : crédits non dissociés
 ce : crédits dissociés d'engagement
 co : crédits dissociés d'ordonnement
 fen : crédits variables d'engagement
 fon : crédits variables d'ordonnement

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnement (4)	Taux d'utilisation ordonnement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	--

SECTION 51 - MINISTERE DES FINANCES, POUR LA DETTE PUBLIQUE

DIVISION 40 - INTERIEUR

51.40.1 - Communes	cnd	7,4	7,3	7,3	99
--------------------	-----	-----	-----	-----	----

DIVISION 41 - COMMUNICATIONS

51.41.1 - R.T.T.	cnd	110,0	50,0	0,0	0
------------------	-----	-------	------	-----	---

Ce programme reprend les crédits pour le paiement des intérêts dus par l'Etat à la suite de l'utilisation des sommes portées au compte-courant de la R.T.T. Le crédit ne présente aucun emploi, étant donné que le décompte ne se fera qu'en 1993 et que l'ordonnement se fera à la charge des crédits reportés.

51.41.2 - Postes	cnd	701,5	701,4	701,4	100
------------------	-----	-------	-------	-------	-----

Totaux pour la division 41 :	cnd	811,5	751,4	701,4	86
------------------------------	-----	-------	-------	-------	----

DIVISION 42 - TRAVAUX PUBLICS

51.42.1 - Logement social	cnd	746,3	746,2	746,2	100
---------------------------	-----	-------	-------	-------	-----

51.42.3 - Crédit communal	cnd	1.481,0	1.457,6	1.457,6	98
---------------------------	-----	---------	---------	---------	----

Totaux pour la division 42 :	cnd	2.227,3	2.203,8	2.203,8	99
------------------------------	-----	---------	---------	---------	----

DIVISION 44 - AFFAIRES ETRANGERES, COMMERCE EXTERIEUR ET COOPERATION AU DEVELOPPEMENT

51.44.1 - Accords monétaires internationaux	cnd	10,0	0,0	0,0	0
---	-----	------	-----	-----	---

Ce programme comprend une provision pour les intérêts, commissions et différences de change à la charge de l'Etat en exécution d'accords monétaires internationaux. Ces crédits ne sont plus utilisés depuis des années et ne sont plus repris dans le budget 1993.

51.44.2 - Fonds belgo-congolais	cnd	565,0	565,0	565,0	100
---------------------------------	-----	-------	-------	-------	-----

Totaux pour la division 44 :	cnd	575,0	565,0	565,0	98
------------------------------	-----	-------	-------	-------	----

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)	Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
--	-------------------------	----------------------------------	--------------------------------------	---

DIVISION 45 - FINANCES

51.45.1 - Charges d'emprunts	cnd	1.189.717,2	1.123.545,6	967.303,0	81
Fonds : prélèvements sur produits d'emprunts destinés à couvrir :	fen	(87.715,0)	269.875,9		
1° les dépenses effectuées dans le cadre d'opérations de gestion de la dette publique;	fon	(87.715,0)		208.391,4	
2° les remboursements effectués par anticipation;					
3° les décaissements en capital résultant des fluctuations des cours de change, dans le cas de certains crédits à taux d'intérêt variable.					

Fonds 51-1	Engagement	Ordonnancement
solde au 1.1.92	0,0	0,0
recettes	269.833,2	269.833,2
disponible 92	269.833,2	269.833,2
dépenses	269.875,9	208.391,4
solde au 31.12.92	- 42,7	61.441,8

Ce programme, qui reprend les crédits pour les intérêts et les amortissements des emprunts de la dette directe et indirecte, constitue le programme le plus important du budget général des dépenses avec un montant total de 1.189.717,2 millions de francs.

Le taux d'utilisation des crédits pour le paiement des intérêts atteint 95,1%, celui pour les charges d'amortissements se limite à 63,1%. Pour ces deux catégories de dépenses, 33.249,9 millions de francs et 189.164,3 millions de francs restent, respectivement, inutilisés.

En ce qui concerne les intérêts, il convient de garder à l'esprit que du solde précité, une partie importante a déjà été employée via des comptes extra-budgétaires (comptes de trésorerie), celle-ci devant encore être imputée au budget de la dette publique.

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes	Crédite accordés	Utilisation engagement	Utilisation ordonnancement	Taux d'utilisation ordonnancement
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Le faible taux d'utilisation des crédits pour amortissements¹ s'explique principalement par un emploi réduit des crédits de l'allocation de base 91.01 "Amortissements et remboursements à échéance des emprunts à long terme en francs belges". Sur cette allocation de base, qui constitue 75% des crédits pour amortissements, 143.900,3 millions de francs restent inutilisés, ce qui représente un taux d'emploi de 62,8%.

De même en ce qui concerne l'allocation de base 91.08, à la charge de laquelle les amortissements et les remboursements à l'échéance finale des emprunts du Fonds des Routes sont imputés depuis l'année budgétaire 1991, 81,6% des crédits, soit 25.591 millions de francs, ne sont pas utilisés.

La sous-utilisation des crédits des allocations de base 91.01 et 91.08 est à rapprocher du fonctionnement de la Caisse d'Amortissements, chargée de recevoir et d'utiliser les dotations en matière d'opérations d'amortissements pour les emprunts de l'Etat et du Fonds des Routes.

En tenant compte des différentes formes d'amortissements des emprunts à long terme en francs belges, plusieurs opérations sont imputées à la charge de ces allocations de base:

- l'amortissement par rachat en bourse, suivant un plan d'amortissement établi, lorsque l'arrêté d'émission de l'emprunt le prévoit;
- le remboursement à l'échéance finale de l'emprunt;
- les adjudications de rachat anticipé des emprunts classiques de l'Etat et du Fonds des Routes;
- les amortissements par tirage au sort (imputés exclusivement à la charge de l'allocation de base 91.01).

Les crédits destinés aux rachats en bourse forment une partie importante (43%) de l'ensemble, mais ne sont utilisés que de manière minimale. Les crédits pour les rachats sont, en raison d'une disposition dans les arrêtés d'émission, calculés sur la base de 5% du capital nominal émis, augmentés chaque année des intérêts des capitaux amortis. En pratique, les rachats prévus ne sont cependant exécutés que dans une mesure restreinte, du fait des cours de bourse élevés des emprunts de l'Etat et du Fonds des Routes depuis des années.

Etant donné que les dotations ne peuvent être utilisées par la Caisse d'Amortissement que durant la période (de douze mois) qui sépare deux échéances successives, chaque année voit une partie importante des crédits destinés aux rachats être reportée à l'année budgétaire suivante. Mais l'utilisation des crédits reportés est également très faible (voir point III.2.B.: dépenses sur crédits reportés de 1991). Chaque année, une part importante des crédits pour rachats est donc annulée.

Les crédits variables (produits d'emprunts affectés) du fonds organique 51-1, repris sous ce programme, atteignent 269.833,2 millions de francs et font apparaître, en 1992, des ordonnancements exclusivement à la charge de l'allocation de base 91.04 (dépenses d'amortissement résultant d'opérations de gestion de la dette publique) pour un montant total de 208.391,4 millions de francs. Il s'agit de la régularisation budgétaire des opérations d'échange d'emprunts classiques contre des emprunts linéaires (OLO's) en 1992. En ce qui concerne l'adjudication du mois de décembre, un montant de 61.441,8 millions de francs doit encore être imputé budgétairement.

¹ Ce programme comprend des opérations en relation avec les amortissements de la dette publique comme suit:

	crédits alloués	ordonnancements
A.B. 91.01	387.011,2	243.110,9
A.B. 91.02	93.230,7	73.567,5
A.B. 91.07	298,6	298,6
A.B. 91.08	31.346,6	5.755,7
A.B. 91.09	243,7	241,4
A.B. 91.10	398,0	390,4
	<u>512.528,8</u>	<u>323.364,5</u>

(en millions de francs)

Sections, Divisions et Programmes (1)		Crédits accordés (2)	Utilisation engagement (3)	Utilisation ordonnancement (4)	Taux d'utilisation ordonnancement (5)
51.45.2 - Paiement de rentes	cnd	0,8	0,8	0,0	0
51.45.4 - Divers	cnd	1.231,0	1.173,2	643,1	52

Ce programme a trait à différentes dépenses qui ne sont ni des charges d'intérêts, ni des charges d'amortissements. Le taux d'utilisation des crédits s'élève à 52,2%:

- Les crédits sur l'allocation de base 03.01 (50 millions de francs) n'ont été utilisés que jusqu'à concurrence d'un million de francs (2%). Il s'agit de crédits pour la régularisation budgétaire de coupons payés indûment afférents à des titres amortis par tirages, mais non encore présentés au remboursement. Le montant du crédit pour 1992 a déjà été diminué de moitié par rapport à 1991. Etant donné que les emprunts à lots encore en circulation représentent un capital limité, la réduction du montant de ces crédits peut être poursuivie.

- L'allocation de base 12.21 concerne certaines dépenses relatives aux emprunts, telles que les frais de publicité à l'émission, ainsi que les frais de commissions et de courtages payés lors des rachats. Une partie de ces coûts, en rapport avec le fonctionnement de la Caisse d'Amortissements, sera imputée à la charge des crédits reportés. A la suite de la diminution des rachats, une partie des crédits tombera définitivement en annulation.

- L'allocation de base 21.06 comprend une provision pour les intérêts dus par l'Etat sur les consignations et les cautionnements auprès de la Caisse des Dépôts et Consignations. Un montant de 423,9 millions de francs reste inutilisé. A ce jour et pour l'année 1992, seuls les paiements relatifs aux premier et deuxième trimestres ont été ordonnancés. Les paiements relatifs aux deux derniers trimestres seront imputés à la charge des crédits reportés.

Totaux pour la division 45 :	cnd	1.190.949,0	1.124.719,6	967.946,1	81
	fen	(87.715,0)	269.875,9		
	fon	(87.715,0)		208.391,4	
TOTAL 51 MINISTERE DES FINANCES, POUR LA DETTE PUBLIQUE	cnd	1.194.570,2	1.128.247,1	971.423,6	81
	fen	(87.715,0)	269.875,9		
	fon	(87.715,0)		208.391,4	

TOTAUX GENERAUX	cnd	2.093.507,6	2.020.152,9	1.823.215,5	87
	ce	38.310,2	27.430,7		
	co	37.198,5		32.800,2	88
	fen	(135.791,3)	313.772,0		
	fon	(133.954,6)		250.297,6	

B. DEPENSES SUR CREDITS REPORTEES DE 1991

En vertu de l'article 34 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat, les crédits non dissociés disponibles à la fin de l'année budgétaire sont reportés à l'année suivante et peuvent être utilisés au cours de celle-ci pour ordonnancer des dépenses engagées pendant l'année budgétaire révolue; ces crédits sont rattachés aux moyens correspondants de l'année courante et la partie du crédit non utilisée à la fin de cette deuxième année est annulée.

Le tableau 3.2 reprend les opérations qui ont eu lieu en 1992 à la charge des crédits reportés de 1991 (année en cours et années antérieures), ventilées par section du budget général des dépenses (colonne 1)(3).

Dans la colonne 2 figurent les crédits reportés, déterminés par la différence entre les crédits budgétaires de 1991 et les ordonnancements imputés à la fin de cette même année. Comme signalé plus haut, ces crédits n'étaient utilisables que pour des dépenses engagées en 1991.

La colonne 3 du tableau reprend les ordonnancements imputés sur les crédits reportés. Au total, ils atteignent 78,3 milliards de francs, qui devraient être ajoutés aux ordonnancements imputés au cours de l'année budgétaire 1991 pour obtenir une image complète de cette année budgétaire (voir tableau ci-après).

La colonne 4, enfin, indique, pour chaque section, le taux d'utilisation des crédits reportés.

(3) Une ventilation plus détaillée par programme comme pour les crédits de l'année (tableau 3.1) ne paraît pas souhaitable, vu l'ampleur assez limitée de ces crédits.

TABEAU 3.2 - DEPENSES SUR CREDITS REPORTEES DE 1991 (en millions de francs)

BUDGETS	Crédits reportés de 1991	Ordonnancements	Taux d'utili- sation
(1)	(2)	(3)	% (4)
01 - Dotations	99,4	0,0	0,00
11 - Premier Ministre	2.386,9	1.836,0	76,92
12 - Justice	3.151,6	1.802,8	57,21
13 - Intérieur	4.046,6	3.439,4	85,00
14 - Affaires étrangères et Commerce extérieur	3.548,6	3.084,3	86,92
15 - Coopération au Développement	1.438,7	879,8	61,16
16 - Défense nationale	13.111,1	11.893,2	90,71
17 - Gendarmerie	1.281,9	1.107,3	86,37
18 - Finances	46.587,3	36.130,0	77,55
21 - Pensions	926,6	777,4	83,90
22 - Classes moyennes	114,6	53,3	46,56
23 - Emploi et Travail	343,3	146,8	42,75
24 - Prévoyance sociale	22.156,0 (4)	1.001,1	4,52
25 - Santé publique et Environnement	2.941,3	2.180,1	74,12
31 - Agriculture	822,9	594,9	72,29
32 - Affaires économiques	1.430,7	591,6	41,35
33 - Communications	4.090,0 (5)	2.865,9	70,07
34 - P.T.T.	23,6	14,2	60,06
51 - Dette publique	197.646,3	9.945,5	5,03
Total général	306.147,4	78.343,6	25,59 (6)

Oltre les développements consacrés aux dépassements de crédits, repris au point C. ci-après, ce tableau appelle quelques commentaires.

D'une part, le montant des crédits reportés figurant à la colonne 2 correspond en principe à la différence entre les crédits accordés pour 1991 et les ordonnancements intervenus au cours

(4) dont 21 milliards destinés au financement anticyclique de la sécurité sociale.

(5) y compris 873 millions d'autorisations de dépenses accordées par la délibération du Conseil des Ministres n°3108 du 23 décembre 1991 et considérées comme non exécutoires par la Cour des comptes dans la préfiguration de l'exécution du budget 1991.

(6) Ce faible taux d'utilisation des crédits est principalement dû aux ordonnancements peu importants de la Section 51 "Dette publique".

de l'année 1991, tels qu'ils figurent dans la préfiguration des résultats de l'exécution du budget de l'Etat pour 1991, établie par la Cour des comptes en mai 1992. Certains écarts sont cependant possibles, pour les crédits comme pour les ordonnancements, du fait que des opérations, considérées en comptabilité comme intervenues en 1991, n'ont en fait été connues qu'après l'achèvement de la préfiguration, établie au départ des données disponibles au 31 mars 1992. Tel est le cas, par exemple, des autorisations de dépenses accordées par une délibération du Conseil des Ministres en 1991, non exécutoire au 31 mars 1992 en vertu des prescriptions de l'article 44 des lois sur la comptabilité de l'Etat, et régularisées par une loi d'ajustement budgétaire en 1992. De même, des corrections ou des transferts modifiant le montant des ordonnancements de 1991 et affectant dès lors les reports de crédits peuvent être intervenues après le 31 mars 1992. Les écarts les plus significatifs sont indiqués en note du tableau 3.2.

D'autre part, les taux particulièrement bas d'utilisation des crédits reportés pour les sections 24 (Prévoyance sociale) et 51 (Dettes publiques) s'expliquent par des circonstances particulières. Les crédits reportés de la section Prévoyance sociale comprennent la subvention spéciale de 21 milliards de francs destinée au financement anticyclique de la sécurité sociale, dont l'utilisation en 1991 était soumise à des conditions, fixées dans la loi du 29 décembre 1990, portant des dispositions sociales, qui n'ont pas été réunies. Si l'on fait abstraction de ce montant, les crédits reportés de la section 24 (1.156 millions) ont été utilisés à concurrence de 86,6 %. Par ailleurs, le niveau très bas des ordonnancements sur crédits reportés de la Dettes publiques s'explique par la faible utilisation des dotations d'amortissement (voir commentaires du programme 51.45.1, dans le tableau 3.1. ci-dessus).

Au total, à la fin de 1992, les crédits accordés pour 1991 (optique ordonnancement), qui s'élevaient (hors fonds budgétaires) à 2.267,1 milliards de francs, ont été ordonnancés jusqu'à concurrence de 2.030,4 milliards de francs.

Le tableau ci-dessous résume l'utilisation globale des crédits pour 1991 (optique ordonnancement et hors fonds budgétaires) arrêtée au 31 mars 1993 en distinguant les dépenses courantes et de capital, d'une part, et les amortissements et remboursements de la dette, d'autre part.

	(en milliards de francs)		
	Dépenses courantes et de capital	Amortissements et remboursements de la dette	Total
Crédits accordés pour 1991	1.599,8	667,3	2.267,1
Ordonnancements			
- sur crédits 1991	1.466,6	485,5	1.952,1
- sur crédits 1991 reportés en 1992	69,7	8,6	78,3
Crédits non utilisés	63,5	173,2	236,7

Ce tableau indique que 63,5 milliards de francs de crédits (optique ordonnancement) accordés pour 1991 (hors amortissements et remboursements de la dette) sont finalement restés inutilisés, soit 4 % des crédits. (A titre de comparaison, les crédits non utilisés, hors amortissements, pour 1990 ont atteint 36,4 milliards de francs, soit 2,5 % des crédits).

C. DEPASSEMENTS DE CREDITS

Les autorisations d'effectuer des dépenses que le Gouvernement reçoit, lors du vote du budget par les Chambres législatives, sont accordées pour des dépenses de nature et d'objet bien définis, jusqu'à concurrence d'un montant déterminé et pour une année budgétaire donnée. La Cour des comptes est chargée, par l'article 116 de la Constitution, de contrôler le respect de cette spécialité budgétaire et, plus précisément, de veiller à ce qu'aucun article de dépenses du budget ne soit dépassé. L'analyse des dépenses effectuées au-delà des crédits accordés constitue donc, sur le plan juridique, un des éléments essentiels du contrôle parlementaire de l'action gouvernementale.

Depuis la dernière réforme budgétaire intervenue en 1989, les crédits de dépenses sont accordés par programme, mais une ventilation de ces derniers en allocations de base est opérée dans les budgets administratifs suivant la classification économique des dépenses. C'est donc une spécialité budgétaire à deux niveaux qui est imposée aujourd'hui : la spécialité légale qui s'applique aux crédits de programme (seule visée par l'article 116 de la Constitution) et la spécialité dite administrative, dont les contraintes se concrétisent au travers du suivi comptable et pour laquelle en vertu de l'article 18 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat, les contrôleurs des engagements et la Cour des comptes veillent à ce que les dépenses soient correctement imputées et à ce que les allocations de base ne soient pas dépassées.

Pour permettre à la Cour des comptes d'accomplir les tâches qui lui sont ainsi dévolues, l'article 40, § 1^{er} des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat prévoit qu'aucune sortie de fonds ne peut se faire sans son visa préalable. Des exceptions à cette règle sont cependant prévues par la loi, et notamment à l'article 41 de ces mêmes lois coordonnées pour les dépenses fixes (rémunérations essentiellement) qui sont ordonnancées par le ministre des Finances sans intervention de la Cour des comptes. La plupart des dépassements de crédits constatés dans le passé trouvaient leur origine dans ces modalités de liquidation des dépenses fixes.

Dans ces précédentes préfigurations de l'exécution du budget pour 1990 et 1991, la Cour des comptes avait relevé que le système des crédits par programme avait sensiblement limité les dépenses effectuées au-delà des crédits, du fait de la réduction massive du nombre d'articles. De plus, de façon indirecte, ces dépassements sont aussi susceptibles d'être réduits par le regroupement, au sein d'un même crédit légal, de dépenses soumises au visa préalable de la Cour des comptes et de dépenses fixes, les premières ne pouvant être visées que si les secondes restent dans les limites prévues.

Les résultats de l'exécution du budget pour 1992 confirment une nouvelle fois cette tendance générale à une réduction des cas de dépassements. En 1992, des dépenses au-delà des crédits légaux octroyés ont été ordonnancées pour un montant total de plus de 18 millions de francs (C.1.a ci-après). En outre, les dépassements des crédits de 1991, tels qu'ils existaient au 31 décembre 1991, ont été modifiés en 1992 par les ordonnancements sur crédits reportés (C.1.b ci-après). Par ailleurs, la répartition administrative des crédits (au niveau des allocations de base) n'a pas été respectée dans certains cas (C.2 ci-après).

Dans leur très grande majorité, ces dépassements de crédits trouvent leur origine dans l'imputation de dépenses fixes, soumises à un régime de paiement dérogatoire qui ne permet pas à la Cour des comptes de s'opposer à des imputations faites au-delà des crédits budgétaires.

La Cour des comptes tient à rappeler à ce propos que l'article 41 des lois coordonnées, s'il permet d'ordonnancer certaines catégories de dépenses sans son visa préalable, n'autorise cependant pas que des dépenses soient faites au-delà des crédits octroyés. Cette exonération du contrôle préalable de la Cour des comptes devrait au contraire inciter l'Administration à prendre des précautions particulières en vue d'éviter que des dépenses excèdent les crédits ou, en tout cas, pour porter remède rapidement aux dépassements qui surviendraient.

Dans la pratique, néanmoins, la vérification, préalable à l'imputation des dépenses fixes, de l'existence de crédits disponibles n'est pas assurée de façon satisfaisante par l'Administration, alors pourtant que le Service central des dépenses fixes (Ministère des Finances) dispose des données nécessaires pour détecter les risques de dépassements, que ce soit au niveau du crédit légal du programme ou de celui de l'allocation de base. La Cour des comptes se propose, dans le courant de 1993, de vérifier s'il n'y a pas lieu de renforcer le contrôle interne à ce propos. Par ailleurs, la couverture des dépassements dus à des dépenses fixes, que ce soit par le biais de crédits supplémentaires ou par des nouvelles ventilations d'allocations de base devrait être mise en oeuvre aussitôt que possible après l'apparition du dépassement et non, comme aujourd'hui, après la fin de l'année concernée ou au moment de la loi de compte.

Il peut également arriver que des dépenses fixes imputées au-delà d'une allocation de base provoquent un dépassement du crédit de programme et fassent ainsi obstacle au visa, par la Cour des comptes, de dépenses imputées à charge des autres allocations de base du même programme. Dans ces cas, la Cour des comptes, soucieuse de limiter les dépassements des crédits légaux, peut refuser de viser les ordonnances mises en concurrence avec des dépenses fixes. Cette situation ne peut cependant se produire qu'en raison d'une grave carence dans le contrôle que l'Administration exerce sur les crédits : celle-ci n'effectue en effet de contrôle qu'au niveau des allocations de base et non des programmes qui les regroupent, de sorte qu'elle accepte et transmet à la Cour des comptes pour visa des ordonnances (à imputer sur des allocations de base présentant certes un solde disponible) qui excèdent le crédit du programme, du fait de dépassements enregistrés sur une ou plusieurs autres allocations de base. L'Administration devrait, à l'instar de la Cour, exercer son contrôle aux deux niveaux prévus dans la loi depuis 1989 : le crédit légal du programme et l'allocation de base.

1. Les dépassements des crédits de programme

a. Crédits 1992

Au 31 décembre 1992, les dépenses effectuées au-delà des crédits accordés pour 1992 s'élevaient au total à 18.340.908 francs, selon les informations disponibles le 31 mars 1993. La plupart de ces dépassements résultent de l'imputation de dépenses fixes.

Certaines de ces dépenses (5,1 millions de francs) ont été imputées erronément sur des programmes qui ont existé dans le passé, mais pour lesquels aucun crédit n'a plus été octroyé en 1992. Il s'agit des dépenses ordonnancées à la charge des programmes 18.11.0, 25.57.4 et 33.53.4 (voir commentaires au tableau 3.1 ci-dessus). Les autres dépassements concernent les programmes 12.02.0, 12.59.0, 13.02.0, 21.54.2 et 31.11.0 et sont commentés dans le tableau 3.1.

L'état des dépassements des crédits pour 1992 ne peut cependant pas être considéré comme définitif. Les dépenses effectuées au-delà des crédits non dissociés octroyés pour 1992 pourront être en effet augmentées par les ordonnancements pris, jusqu'au 31 décembre 1993, à la charge des crédits 1992 reportés (7). Par contre, certains de ces dépassements pourraient être réduits, voire supprimés, par des reventilations entre allocations de base relatives aux dépenses de personnel, que l'article 1.01.2 § 2 du budget général des dépenses pour 1992 autorise d'opérer entre programmes différents d'une même section.

Enfin, rappelons que des dépenses de plus de 450 millions de francs ont été effectuées en 1992, au-delà des autorisations budgétaires, par le fonds des pensions de retraite du personnel des organismes d'intérêt public (programme 21.51.5), comme le décrit le commentaire particulier consacré à la section 21, Pensions, du tableau 3.1 ci-dessus.

b. Crédits 1991 reportés à 1992

Les ordonnances émises en 1992 à la charge des crédits reportés de 1991 (en application de l'article 34 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat, déjà cité), ainsi que les corrections d'imputation intervenues en 1992, ont modifié les dépassements constatés au 31 décembre 1991 (pour les crédits 1991). Le tableau ci-dessous fait le point à ce sujet en indiquant les programmes concernés et les dépenses totales effectuées au-delà des crédits octroyés pour l'année budgétaire 1991 au 31 décembre 1992. Dans ce tableau figurent notamment les dépenses fixes qui ont été imputées par erreur sur des programmes pour lesquels aucun crédit n'avait été prévu en 1991 et dont l'imputation n'est pas corrigée au 31 décembre 1992. Ces dépassements sont repris ici sans intitulé de programmes. Ils ont été officiellement communiqués à l'Administration de la Trésorerie, dans le but d'opérer les corrections d'imputation nécessaires.

Au total, les dépenses imputées au-delà des crédits pour l'année budgétaire 1991 atteignent 38 millions de francs.

(7) Rappelons qu'en vertu de l'article 34 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat, les crédits non dissociés disponibles à la fin de l'année budgétaire peuvent être utilisés jusqu'au 31 décembre de l'année suivante, pour ordonnancer des dépenses engagées pendant l'année budgétaire.

<u>CREDITS 1991 - Ordonnancements effectués au-delà des crédits (en francs)</u>	
Programmes	Dépenses au-delà des crédits 1991 au 31.12.1992
<u>Dotations</u>	
01.31.1 Liste civile	611.105
01.31.2 Dotation à la famille royale	55.894
01.31.3 Dotation au Prince Albert	9.317
<u>Premier Ministre</u>	
11.61.2 S.P.P.S. Relations extérieures	2.862.979
<u>Pensions</u>	
21.54.1 Pensions et prestations assimilées des victimes de la guerre	17.526.135
21.54.2 Indemnités et prestations assimilées des victimes de la guerre	78.675
<u>Emploi et Travail</u>	
23.54.2 Sécurité technique des installations nucléaires (crédit non dissocié)	61
<u>Santé publique et environnement</u>	
25.53.4 -	414.089
25.57.4 -	1.400.393
<u>Affaires économiques</u>	
32.55.3 - Exposition de Séville (crédit dissocié)	3.710
<u>Communications</u>	
33.53.4 -	3.995.421
33.55.0 Subsistance de l'administration de l'intervention financière et de la gestion	11.288.968
<u>Travaux publics</u>	
35.40.0 -	4.725
35.53.0 -	28.009
35.55.0 -	18.748
Total :	38.298.229

2. Les dépassements d'allocations de base

Bien que la répartition des programmes en allocations de base opérée dans les budgets administratifs ne constitue qu'une spécialité budgétaire de niveau administratif et non légal, le respect de ces allocations de base s'impose strictement. Rappelons que la conformité des budgets administratifs avec le budget général des dépenses est soumise à l'assentiment des Chambres législatives.

L'examen de l'exécution du budget de l'Etat pour 1992 révèle à ce propos certaines dépenses faites au-delà des allocations de base prévues. Outre les cas, évoqués ci-dessus, de dépassements du crédit de programme, qui impliquent nécessairement qu'une ou plusieurs allocations de base soient dépassées, une trentaine d'exemples de dépenses faites au-delà des allocations de base octroyées pour 1992 (sans dépassement du programme) ont été relevés, pour un total de l'ordre de 286 millions de francs. Dans ces cas, les crédits légaux octroyés par le Parlement n'ont pas été dépassés, mais la répartition des dépenses en allocations de base, indiquée dans les budgets administratifs et acceptée par le Parlement, n'a pas été respectée. Ces dépassements concernent principalement la Section 12 - Justice (260 millions) et, dans une moindre mesure, la Section 33 - Communications et Infrastructure (10 millions). Ils sont commentés dans le tableau 3.1, aux programmes concernés.

De même, pour ce qui concerne l'utilisation des crédits 1991, reportés à 1992, plusieurs cas de dépassements des allocations de base ont été rencontrés, portant le total des dépenses faites au-delà des allocations de base pour l'année 1991 à quelque 51,9 millions de francs (sans prendre en compte les cas où le crédit de programme est lui-même dépassé, qui sont évoqués plus haut). La quasi-totalité des allocations de base concernées est relative aux dépenses de personnel.

La Cour des comptes souligne une nouvelle fois à ce propos, qu'afin de permettre au Parlement d'exercer pleinement sa fonction de contrôle, les ministres ordonnateurs auraient dû apporter, en temps utile, les modifications nécessaires aux budgets administratifs, afin de prévenir ces dépassements, et soumettre ces changements à une motion motivée de conformité des Chambres, dans les cas où l'article 15 des lois coordonnées l'exige.

En principe, la procédure de reventilation des allocations de base, prévue par cet article, simplifiée encore dans le cas des programmes de subsistance, aurait dû permettre d'opérer au sein des programmes les transferts nécessaires entre allocations de base pour faire disparaître ces dépassements.

Toutefois, l'article 1.01.2, § 2, du budget général des dépenses pour 1991 a dérogé aux dispositions précitées en autorisant les reventilations entre les allocations de base relatives aux dépenses de personnel exclusivement entre elles au sein d'une même section départementale et a dès lors limité les possibilités normales de reventilations au sein d'un même programme.

Ce cavalier budgétaire, que la Cour des comptes avait sévèrement commenté lors de l'examen du projet de budget général des dépenses pour 1990(8), et dont le but était d'assouplir la gestion des moyens alloués aux dépenses de personnel, fait obstacle à la procédure de reventilation normale au sein d'un même programme et ne permet pas d'apporter de solution cohérente à certains cas de dépassement des allocations de base.

(8) Lettres à Messieurs les Présidents de la Chambre des Représentants et du Sénat du 25 octobre 1989, n° A 1 J 395.885 L 10 et L 11.

CHAPITRE IV : LES FONDS BUDGETAIRES DES SECTIONS PARTICULIERES

Rappelons qu'en application de la loi du 28 juin 1989 portant réforme de la comptabilité de l'Etat, les fonds budgétaires de l'ancienne section particulière du budget ont été en grande partie supprimés à partir de 1991.

Depuis, seul un nombre réduit de fonds budgétaires "organiques" peut, en principe, fonctionner, ceux-ci devant être créés par une loi et disposer exclusivement de recettes affectées spécifiquement à cet effet, lesquelles doivent transiter par le budget des Voies et Moyens (article 45 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'Etat). Les dépenses sur ces fonds sont imputées à des crédits appelés "variables", repris sous les programmes d'activités concernés du budget général des dépenses. C'est ainsi que, dans le budget 1992, des crédits pour 35 fonds organiques sont inscrits(1). Leurs opérations sont mentionnées et discutées dans les tableaux et les commentaires du chapitre III (supra).

A côté de ces fonds organiques, la loi précitée a prévu le maintien dans le budget des fonds de restitution et des fonds d'attribution, ouverts d'office par le ministre des Finances en vue, respectivement, du remboursement des sommes indûment perçues et du versement des moyens attribués à d'autres autorités publiques (articles 37 et 38 des lois coordonnées). Dans le budget 1992, 10 fonds de ces deux types sont inscrits sous les sections particulières, et plus précisément sous la Section I.

Par dérogation à la réglementation précitée et de manière transitoire, un certain nombre de fonds "ancien régime" ont été maintenus aux sections particulières du budget 1992(2), comme au budget 1991.

Tel est le cas des "Services de l'Etat à gestion séparée" qui, dans l'attente de l'élaboration d'un statut budgétaire propre, sont repris aux sections particulières sous la Section II. Il s'agit, entre autres, du Fonds monétaire, de l'Office central des Fournitures, des restaurants et réfectoires des ministères, etc. A l'exception du Fonds monétaire et de l'O.C.F., ils n'affichent que rarement des dépenses importantes (voir tableau 4.1).

Enfin, le Fonds de la Coopération au développement est inscrit dans une Section III séparée, une réglementation organique appropriée pour ce dernier étant toujours à l'étude.

Le tableau 4.1. donne, par fonds des sections particulières, le montant du solde au 1^{er} janvier 1992, les recettes et les dépenses imputées et le solde au 31 décembre 1992.

L'examen de ces données chiffrées doit se faire avec précaution. A l'exception de celles relatives aux dépenses ordonnancées, qui ont été contrôlées par la Cour des comptes, les autres données, concernant les soldes disponibles et les recettes, sont reproduites d'après les enregistrements faits dans la comptabilité centrale par l'Administration de la Trésorerie.

(1) Les crédits variables du fonds organique "Fonds pour prestations contre paiement" du ministère de la Défense nationale sont scindés en quatre fonds distincts, répartis entre différents programmes.

(2) Voir les articles 3.01.1, 3.01.2 et 3.01.3 du budget général des dépenses 1992 (loi du 11 juin 1992, Moniteur belge du 3 juillet 1992).

Dans le passé, il est apparu à plusieurs reprises que cette administration se voyait encore tenue de modifier ces données, sur la base d'informations postérieures, longtemps après la fin de l'année budgétaire. C'est pourquoi les soldes reportés au 1^{er} janvier 1992 ne concordent pas forcément avec les soldes établis l'année passée au 31 décembre 1991. De surcroît, du fait du caractère incertain de ces chiffres, les soldes négatifs au 31 décembre 1992 mentionnés dans le tableau n'indiquent pas nécessairement que les moyens disponibles ont été dépassés.

TABLEAU 4.1. : SECTIONS PARTICULIERES (en millions de francs)

Sec.	Art.	Lit.	Textes	Solde 1.1.92	Recettes (**)	Dépenses	Solde 31.12.92
			Section I				
			<u>FONDS DE RESTITUTION ET D'ATTRIBUTION</u>				
18	66	01	Contributions directes - Non-valeurs et restitutions		204.038	204.038	(*)
18	66	02	Douanes et Accises - Restitutions	-	662	662	-
18	66	03	T.V.A., Enregistrement et Domaines - Restitutions	-	170.638	170.638	-
18	66	07	Douanes et Accises - Restitutions	-	28	28	-
18	66	09	Administration de la Trésore- rie - Part attribuée au Grand- Duché de Luxembourg	-	301	301	-
18	66	20	Redevance radio et télévision - Part attribuée aux Communau- tés	-	15.550	15.550	-
18	66	21	T.V.A., Enregistrement et Domaines - Part T.V.A. attri- buée aux Communautés	-	322.118	322.118	-
18	66	22	Contributions directes - Part I.P.P. attribuée aux Commu- nautés	-	92.987	92.987	-
18	66	23	Contributions directes - Part I.P.P. attribuée aux Régions	-	219.999	219.999	(*)
34	66	02	34. P.T.T. Redevances brutes: appareils radio et télévision	-	-	-	-

(*) Soide inférieur à 1 million de francs

(**) Cette colonne ne comprend pas les estimations, mais bien les recettes effectivement imputées au cours de l'année budgétaire 1992, à l'exclusion des soldes reportés au 1.1.1992

Sec.	Art.	Lit.	Textes	Solde 1.1.92	Recettes (**)	Dépenses	Solde 31.12.92
			Section II				
			<u>SERVICES DE L'ETAT A GESTION SEPARÉE</u>				
			13. <u>Intérieur</u>				
13	70	01	Restaurants et réfectoires : Ecole royale de la Protection civile	(*)	1	-	1
			14. <u>Affaires étrangères</u>				
14	70	01	Réfectoires et restaurants	(*)	7	7	(*)
			18. <u>Finances</u>				
18	70	01	Fonds monétaire	1.551	4.507	5.756	302
18	70	03	Restaurants et réfectoires	30	189	187	32
18	76	03	Gestion Shape-Village à Casteau, domaine "Les Bruyères" à Mons	71	146	135	83
			25. <u>Santé publique</u>				
25	70	03	Fondation Godtschalck	4	3	4	2
			33. <u>Communications et Infrastructure</u>				
33	3	01	Fonds spécial destiné à couvrir les dépenses à engager par l'Office central des Fournitures	-1.288	4.775	4.472	-985

(*) Solde inférieur à 1 million de francs

(**) Cette colonne ne comprend pas les estimations, mais bien les recettes effectivement imputées au cours de l'année budgétaire 1992, à l'exclusion des soldes reportés au 1.1.1992.

Sec.	Art.	Lit.	Textes	Solde 1.1.92	Recettes (*)	Dépenses	Solde 31.12.92
			Section III				
			15. <u>Coopération au développement</u>				
15	60	58	Fonds de la Coopération au développement	2.162	11.052	11.106	2.108
			51. <u>Dettes publiques</u>				
51	66	03	Recettes à affecter au règlement des opérations de régularisation	-	-	-	-

(*) Cette colonne ne comprend pas les estimations, mais bien les recettes effectivement imputées au cours de l'année budgétaire 1992, à l'exclusion des soldes reportés au 1.1.1992

Commentaires à propos du tableau 4.1.

- Le fonds 15.60.58 B "Fonds de la Coopération au développement (loi du 10 août 1981)" qui ressortit à la compétence des services de la Coopération au développement, a été alimenté, pour un montant total de 7.419,4 millions de francs, au moyen de crédits du budget général des dépenses 1992, section 15, division organique 54, programmes 1 à 9 inclus et division organique 55, programme 4.

Par rapport au total des recettes, cette dotation en provenance du budget général des dépenses représente 58,4%.

Par ailleurs, ce fonds bénéficie, en application de la disposition légale particulière de l'article 2.15.8 du budget général des dépenses 1992, d'une autorisation d'engagement de 14.178,4 millions de francs. Il ressort des états mensuels transmis à la Cour des comptes par le contrôleur des engagements, que des dépenses jusqu'à concurrence de 12.037,8 millions de francs ont été engagées. Ceci indique que 85 % de cette autorisation a effectivement été utilisée.

Sur la base de ces données (provisoires), on constate que 11.106 millions de francs ont fait l'objet d'ordonnances, au départ d'une estimation de 12.693 millions de francs; il s'ensuit que 84% des moyens d'ordonnancement du fonds ont été utilisés.

Les non-réalisations les plus importantes se situent au sein des postes (internes) 20 (dépenses relatives à l'assistance du personnel: salaires des coopérants, frais de déplacement et logement) et 50 (projets). Les raisons invoquées sont les suivantes: l'absence de reprise de la coopération avec le Zaïre en 1992, la restructuration de l'A.G.C.D., des techniques nouvelles telles que la cogestion qui ne fonctionnent pas encore de manière optimale.

- Pour un certain nombre de fonds, repris à la Section II, "Services de l'Etat à gestion séparée" du budget général des dépenses 1992(3), aucune recette et aucune dépense n'avaient été imputées, au 28 février 1992, en raison de retards dans la transmission des comptes de gestion des comptables concernés. Des chiffres provisoires n'ont pu être obtenus, même de façon officieuse.

- Pendant l'année budgétaire 1992, aucune opération n'a plus été imputée au fonds 18.70.02 C, également repris à la Section II, étant donné que la Loterie nationale s'est vue transformée en organisme d'intérêt public de la catégorie C à partir du 1^{er} septembre 1991(4). Le solde disponible du fonds au 1^{er} septembre 1991 a été reporté à la Loterie nationale (en tant que nouvel organisme d'intérêt public) en application de l'article 24 de la loi mentionnée en référence.

(3) Il s'agit des fonds 11.70.01 C, 11.70.02 C, 11.70.03 C, 11.70.04 C, 11.70.05 C, 11.70.08 C, 11.70.10 C, 11.70.11 C, 12.70.01 C, 12.70.02 C, 12.70.03 C, 12.70.04 C et 15.70.11 C (lesquels ne sont plus repris dans la tableau).

(4) Loi du 22 juillet 1991 (Moniteur belge du 31.7.1991).

CHAPITRE V : LA DETTE PUBLIQUE EN 1992

La préfiguration des résultats de l'exécution du budget reprend pour la troisième année consécutive les principales données relatives à l'évolution de la dette publique au cours de l'année 1992.

A. ENCOURS DE LA DETTE PUBLIQUE

Au 31 décembre 1992, l'encours de la dette publique atteignait 8.288,7 milliards de francs. Sur l'ensemble de l'année 1992, la croissance de la dette a donc représenté 537,7 milliards de francs. Ce dernier montant, nettement plus élevé que le solde net à financer, qui a atteint 382,5 milliards de francs, s'explique par l'intervention d'autres facteurs(1) qui influencent la croissance de l'endettement. Ils font l'objet d'une analyse détaillée dans ce chapitre.

TABLEAU 5.1. EVOLUTION DE LA DETTE PUBLIQUE EN BELGIQUE (au sens strict)				
	Encours au 31 décembre		Accroissement nominal	
	en milliards de francs	en % du P.N.B.	en milliards de francs	en %
1975	928,8	39,9	107,4	13,1
1980	1.956,8	55,8	317,9	19,4
1981	2.439,1	67,0	482,3	24,6
1982	3.085,0	78,4	645,9	26,5
1983	3.716,0	89,2	631,0	20,5
1984	4.264,9	94,9	548,9	14,8
1985	4.914,6	102,6	649,7	15,2
1986	5.418,3	107,0	503,7	10,2
1987	5.872,5	110,6	454,2	8,4
1988	6.362,3	112,9	489,2	8,3
1989	6.788,2	110,9(1)	425,9	6,7
1990	7.224,6	111,0(1)	436,4	6,4
1991	7.750,9(2)	113,1(1)	526,3(2)	7,3
	7.626,5(3)	111,2(1)	401,9(3)	5,6
1992	8.288,7(2)	115,7(1)	537,7(2)	6,9
	8.138,8(3)	113,6(1)	512,2(3)	6,7

(1) P.N.B. : valeur retenue dans le budget économique au 28 janvier 1993 :

1989 : 6.165,5 milliards de francs;

1990 : 6.509,6 milliards de francs;

1991 : 6.855,4 milliards de francs;

1992 : 7.164,3 milliards de francs.

(2) Y compris le volant de Trésorerie

(3) Non compris le volant de Trésorerie.

(1) Paiements sous forme de titres, capitalisations d'intérêts, reprises de dettes, volant de trésorerie, variations de change, Fonds monétaire international.

Le tableau 5.1 indique l'évolution de la dette (au sens strict) depuis 1975 et distingue, depuis 1991, l'endettement brut (sans déduction des réserves de trésorerie⁽²⁾) et l'endettement net (après déduction de ces réserves de trésorerie). Seule cette dernière notion, qui reflète l'évolution réelle des finances publiques, peut être comparée aux données des années antérieures.

En faisant abstraction du montant de 149,9 milliards de francs représentant les réserves de trésorerie au 31 décembre 1992 (en augmentation de 25,509 milliards de francs par rapport à la fin de l'année précédente), la dette publique nette a augmenté de 512,2 milliards de francs, l'endettement net atteignant 8.138,8 milliards de francs au 31 décembre 1992.

En valeur nette, la croissance de la dette publique a été de 6,7% en 1992 contre 5,6% l'année précédente. Cette détérioration, importante au premier abord, doit néanmoins être nuancée car elle ne résulte pas seulement de l'évolution défavorable du solde net à financer, mais aussi d'importantes reprises de dettes garanties par l'Etat (59,9 milliards de francs) et d'un nouvel accroissement de la participation de la Belgique envers le Fonds monétaire international (33,6 milliards de francs).

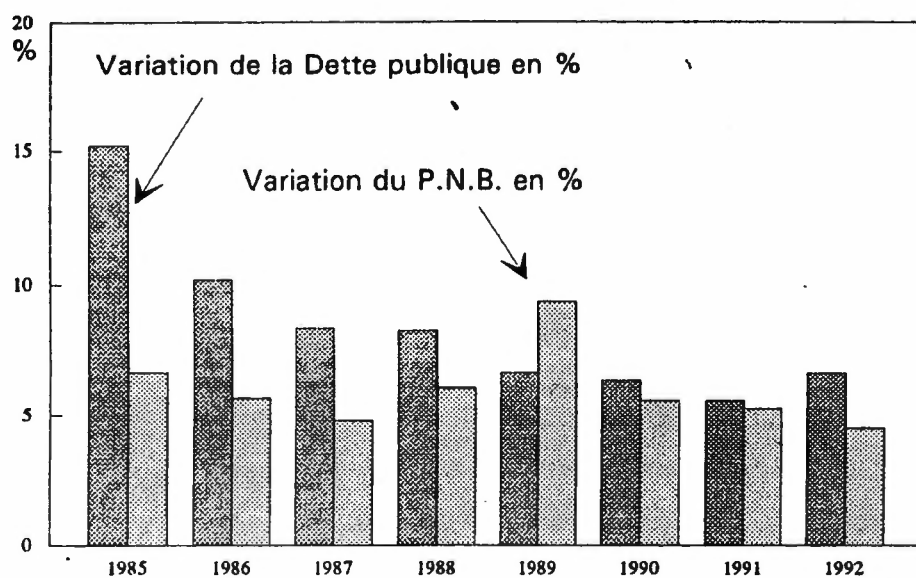
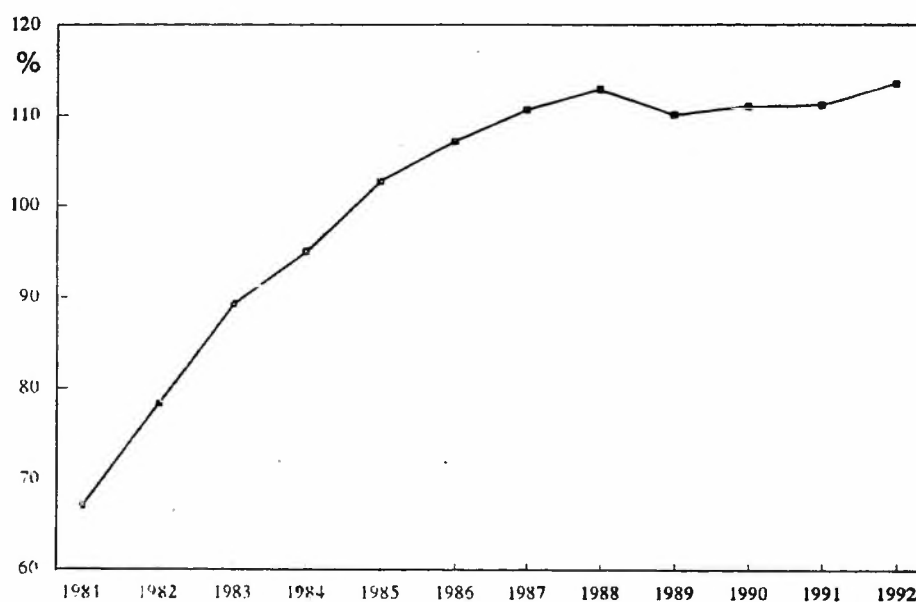
Globalement, le taux de croissance de la dette publique a cessé de se réduire en 1988 pour se stabiliser autour de 6,75% au cours de la période 1988-1992.

En 1992, le rapport entre la dette publique en valeur nette et le P.N.B. est passé de 111,2% à 113,6%. Après une période de stabilisation depuis 1988, ce rapport entre la dette publique et le P.N.B. se dégrade à nouveau. Il faut noter à ce propos qu'après une forte croissance de 9,4% en 1989, le rythme d'augmentation du revenu national a chuté fortement en 1990 tout en continuant à se contracter en 1991 et 1992. La part prise par cette évolution dans la détérioration du rapport dette publique et P.N.B. est en fait tout aussi fondamentale que celle prise par la croissance de l'endettement de l'Etat.

Comme l'indiquent les graphiques ci-après, l'année 1989, marquée par cette forte croissance du P.N.B., est aussi la seule de la période au cours de laquelle le poids de l'endettement par rapport au revenu national s'est quelque peu réduit, alors qu'en 1990 et 1991, qui ont connu pourtant une détérioration de l'endettement moindre qu'en 1989, ce rapport s'est aggravé, du fait des moins bons résultats enregistrés par le P.N.B.

Une attention toute particulière doit ainsi être accordée à l'évolution du P.N.B., notamment dans l'analyse de l'effet boule de neige des intérêts de la dette. Il faut en effet rappeler que les finances publiques constituent une composante majeure du revenu national et que les mesures visant au rétablissement des finances publiques peuvent avoir une influence négative sur son évolution. Les mesures d'assainissement, trop souvent étudiées sur base de leurs effets budgétaires immédiats, souffrent actuellement d'un manque d'information quant à leur portée macro-économique réelle.

(2) Rappelons que depuis la réforme des instruments de la politique monétaire, en 1991, l'émission des certificats de trésorerie ne s'effectue plus quotidiennement, en fonction des besoins du Trésor, mais par la voie d'adjudications périodiques. Il a donc été nécessaire d'autoriser le Trésor à constituer, lors de chaque adjudication, des réserves de trésorerie pour couvrir les besoins moins immédiats. Ces réserves font l'objet de placements à très court terme.

GRAPHIQUE 1: Evolution comparée de la dette publique et du P.N.B. (en %)**GRAPHIQUE 2: Evolution du rapport dette publique sur P.N.B. depuis 1981**

B. STRUCTURE DE LA DETTE PUBLIQUE

1. La dette publique au sens strict se compose de la dette consolidée et de la dette flottante.

La dette consolidée correspond à la dette à long terme, c'est-à-dire aux emprunts d'une durée de plus de cinq ans. La dette flottante se divise en dette à court terme (durée d'un an maximum) et dette à moyen terme (de 1 à 5 ans).

La structure de la dette publique au sens strict est décrite au tableau 5.2.

TABLEAU 5.2. COMPOSITION DE LA DETTE PUBLIQUE AU 31 DECEMBRE 1992 (au sens strict)		
- Dette consolidée (long terme)		par rapport au 31/12/91
en FB		
dette directe :	4.904.244.724.893 F	+ 13,3 %
dette indirecte :	449.893.549.891 F	+ 11,6 %
TOTAL	5.354.138.274.784 F	
en devises :	603.540.911.030 F	- 0,1 %
TOTAL DE LA DETTE CONSOLIDEE :	5.957.679.185.814 F	+ 11,6 %
- Dette à moyen terme		
TOTAL DE LA DETTE A MOYEN TERME:	12.059.400.250 F	- 25,1 %
- Dette à court terme		
en FB	1.923.110.911.505 F	+ 0,6 %
en devises :	395.844.063.686 F	- 18,9 %
TOTAL DE LA DETTE A COURT TERME	2.318.954.975.191 F	- 3,4 %
DETTE PUBLIQUE TOTALE	8.288.693.561.255 F	+ 6,9 %
dont:		
en FB :	7.278.186.911.289 F	+ 9,5 %
en devises :	1.010.506.649.966 F	- 8,7 %

En 1992, la dette consolidée a continué à croître à un rythme rapide (+11,6% contre 12,8% en 1991). La volonté d'augmenter le degré de consolidation de la dette publique, déjà sensible en 1990 et 1991, a donc été une nouvelle fois confirmée. Au 31 décembre 1992, la dette consolidée représentait ainsi 73,2% du total de la dette publique nette, contre 60,9% en 1987.

A contrario, la dette à court terme en francs belges n'a augmenté que dans une très faible proportion en 1992 (+0,6% contre -0,7% en 1991).

D'autre part, l'évolution à la baisse de la dette en devises s'est une fois de plus confirmée, avec une nouvelle réduction de 8,7% en valeur absolue. Par rapport au revenu national, cette partie de la dette publique est passée en un an de 16,4% du P.N.B. à 14,1% du P.N.B. En 1984, le rapport de la dette publique en devises sur le P.N.B. était encore de 23%.

2. La dette publique comprend en outre la dette débudgétisée

Il s'agit de dépenses financées en dehors du budget par des emprunts dont les charges d'amortissement et les intérêts sont supportés par le budget de l'Etat. Les premières imputations budgétaires n'apparaissent de la sorte qu'à partir de l'année qui suit la conclusion des emprunts.

Le recours à ce mode de financement a une double conséquence au niveau comptable :

1. La dépense initiale couverte par l'emprunt ne frappe pas le solde net à financer de l'année, ce qui peut donner l'illusion d'une économie.

2. Les charges d'amortissement viennent grever les budgets ultérieurs. En effet, contrairement à la dette au sens strict, les amortissements annuels et remboursements finals de cette dette sont comptabilisés dans le calcul du solde net à financer(3).

Le tableau 5.3 donne un aperçu de la composition et de l'évolution de la dette débudgétisée pour la période du 31 décembre 1990 au 31 décembre 1992.

(3) L'amortissement et le remboursement par le budget de dettes débudgétisées constituent en fait des opérations de refinancement de ces anciens emprunts par de nouveaux emprunts inscrits dans la dette officielle de l'Etat.

TABLEAU 5.3. DETTE DEBUDGETISEE (en milliards de francs)			
	SITUATION A LA FIN DE		
	décembre 1990	décembre 1991	décembre 1992
Erections de bâtiments	1,1	0,1	3,8
Administrations locales	103,2	29,0(1)	27,0 (1)
Logement	23,8	0,0(2)	0,0 (2)
Divers	6,4	7,3	7,9
Secteurs nationaux (S.N.S.N.)	181,4	181,6	185,9
Office national du Dueroire	-	12,0	12,0
FEOGA	-	12,2	0,0
BELFIN (financement de la SABENA)	-	12,6	14,1
SOCOBESOM	-	-	1,3
Assainissement de l'INCA	-	-	2,5
	315,9	254,8	254,5

(1) Dette partiellement régionalisée.

(2) Dette totalement régionalisée.

Dans l'ensemble, la dette débudgétisée n'a que peu évolué au cours de l'année 1992. La dette du FEOGA, dont l'Etat assure le préfinancement des charges en intérêts et amortissements, n'a plus été reprise dans la situation de la dette débudgétisée. En effet, ces charges sont ensuite remboursées au Trésor par la Communauté européenne. Aucune dépense n'est en réalité imputée sur le budget, le préfinancement étant enregistré transitoirement comme une opération pour compte de tiers sur compte d'ordre de Trésorerie.

La dette débudgétisée a enregistré parallèlement une dette nouvelle de 2,5 milliards de francs, relative à un emprunt d'assainissement de l'I.N.C.A., contracté le 30 décembre 1992, conformément à l'article 129 de la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions fiscales, financières et autres.

Enfin, les emprunts relatifs à la S.A. Société de coopération à la reconversion d'entreprises (SOCOBESOM) et à la Société nationale pour la restructuration des secteurs nationaux (S.N.S.N.) ont été repris le 1er janvier 1993 dans la situation officielle de la dette publique, l'Etat reprenant à sa charge le service financier de ces emprunts, en application de l'art. 159 de la loi du 30 décembre 1992 portant des dispositions sociales et diverses.

C. CHARGE EN INTERETS DE LA DETTE PUBLIQUE ET TAUX D'INTERET IMPLICITE DE LA DETTE

Les crédits prévus pour couvrir les intérêts en 1992 (montant des crédits ajustés) ont été de 703,5 milliards de francs, pour une dette de 7.751,0 milliards de francs au 31 décembre 1991. Le taux d'intérêt implicite de la dette en 1992 s'est donc élevé à 9,1%, en augmentation par rapport à 1991 de 0,5%.

Outre la liquidation sous forme de titres (21,2 milliards de francs), les charges en intérêts budgétisées en 1992 ont été inscrites à 3 budgets :

- 676,2 milliards à charge de la section "dette publique" du budget général des dépenses de l'Etat;
- 4,0 milliards à charge de la section "Affaires économiques" du budget général des dépenses de l'Etat;
- 2,1 milliards à charge du budget de la Région de Bruxelles-capitale.

L'évolution du taux d'intérêt implicite de la dette depuis 1985 est décrite au tableau 5.4.

TABLEAU 5.4 - TAUX D'INTERET IMPLICITE DE LA DETTE (4)					
Total de la dette publique (en milliards de francs)	Montant des intérêts (en milliards de francs)				Taux d'inté- rêt implicite de la dette publique
		Crédits budgétaires	Liquidations sous forme de titres	TOTAL	
au 31.12.1985 : 4.914,6	1986	476,2	6,0	482,2	9,8%
au 31.12.1986 : 5.418,3	1987	444,4	33,1	477,5	8,8%
au 31.12.1987 : 5.872,5	1988	457,5	35,2	492,7	8,4%
au 31.12.1988 : 6.362,3	1989	507,1*	49,2	556,3*	8,7%
au 31.12.1989 : 6.788,2	1990	586,5*	31,5	618,0*	9,1%
au 31.12.1990 : 7.224,6	1991	618,1*	4,6	622,7*	8,6%
au 31.12.1991 : 7.751,0	1992	682,3*	21,2	703,5*	9,1%

Sources: Administration de la trésorerie
Budgets.

* Montants calculés d'après les données de l'exposé général des budgets des recettes et dépenses pour l'année budgétaire 1993. Le montant des intérêts pour 1992 tient compte en outre d'une redistribution entre allocations de base amortissements (-22,3 milliards de francs) et intérêts (+22,3 milliards de francs).

(4) Le taux d'intérêt implicite de la dette publique est calculé en divisant les charges d'intérêt de l'année par l'encours de la dette publique observé au 31 décembre de l'année précédente.

D. LE SOLDE NET À FINANCER ET LES VARIATIONS DE LA DETTE

1. Vue générale

Cette partie est consacrée aux opérations de caisse, comptabilisées dans le compte courant du Trésor tenu par le Caissier de l'Etat. Ces opérations de caisse s'inscrivent dans un cadre plus large que la seule exécution du budget, à la fois parce que beaucoup d'opérations de nature budgétaire n'ont encore donné lieu à aucune imputation et parce que de nombreuses recettes et dépenses ne sont que des opérations de Trésorerie qui ne trouveront jamais de concrétisation dans le budget bien qu'elles aient influencé le solde net à financer.

Par ailleurs, alors que l'exécution du budget ne donne lieu qu'à l'établissement d'un compte sur une base annuelle, conformément au principe de l'annalité budgétaire, les opérations de caisse font elles l'objet d'une comptabilisation mensuelle assortie d'une large publicité. Dans les jours qui suivent la fin de chaque mois, les ministres des finances et du budget publient un communiqué de presse conjoint informant de l'évolution des grands concepts utilisés en comptabilité publique. Ces informations sont largement diffusées par la voie de la presse. Ainsi, dès le 12 janvier 1993, les résultats du mois de décembre 1992 étaient connus, ainsi que la situation de l'ensemble de l'année.

Quelques semaines plus tard, l'Administration de la Trésorerie établit encore la situation mensuelle du Trésor, destinée à être publiée au Moniteur belge, qui apporte de plus amples renseignements sur les grands agrégats de dépenses et de recettes et nécessite de nombreuses opérations comptables qui en retardent quelque peu la publication.

Les opérations de caisse comprennent non seulement les opérations budgétaires, mais aussi toutes les autres opérations enregistrées sur le compte immédiat du Trésor ayant donné lieu à un mouvement de fonds quelconque. Le budget n'est en effet pas le seul vecteur par lequel la situation financière du Trésor évolue. De nombreuses opérations de caisse échappent ainsi à toute imputation sur le budget et ne sont pas prises en compte dans la préfiguration budgétaire au sens strict. Cette situation apparaît à la lecture du tableau général des opérations du Trésor public (tableau 5.5) ci-après, qui reprend la totalité des flux financiers qui ont été enregistrés en 1992.

Pour faciliter la compréhension générale de l'évolution des finances de l'Etat en 1992, la Cour des comptes procède dans cette partie D à une analyse globale des opérations que le Trésor public a effectuées. Dans le point 2 ci-après, les recettes et les dépenses budgétaires sont examinées sur base de caisse ; celles-ci dégagent, si l'on tient compte également des opérations de trésorerie, un solde net à financer de 382,5 milliards de francs. En partant de l'exécution du budget pour 1992, telle qu'elle figure dans la situation mensuelle du Trésor(5), le tableau 5.5 permet, en intégrant tous les postes à prendre en considération, de reconstituer l'évolution nominale de la dette publique au cours de l'année 1992, laquelle a augmenté de 537,7 milliards de francs, soit nettement plus que le solde net à financer.

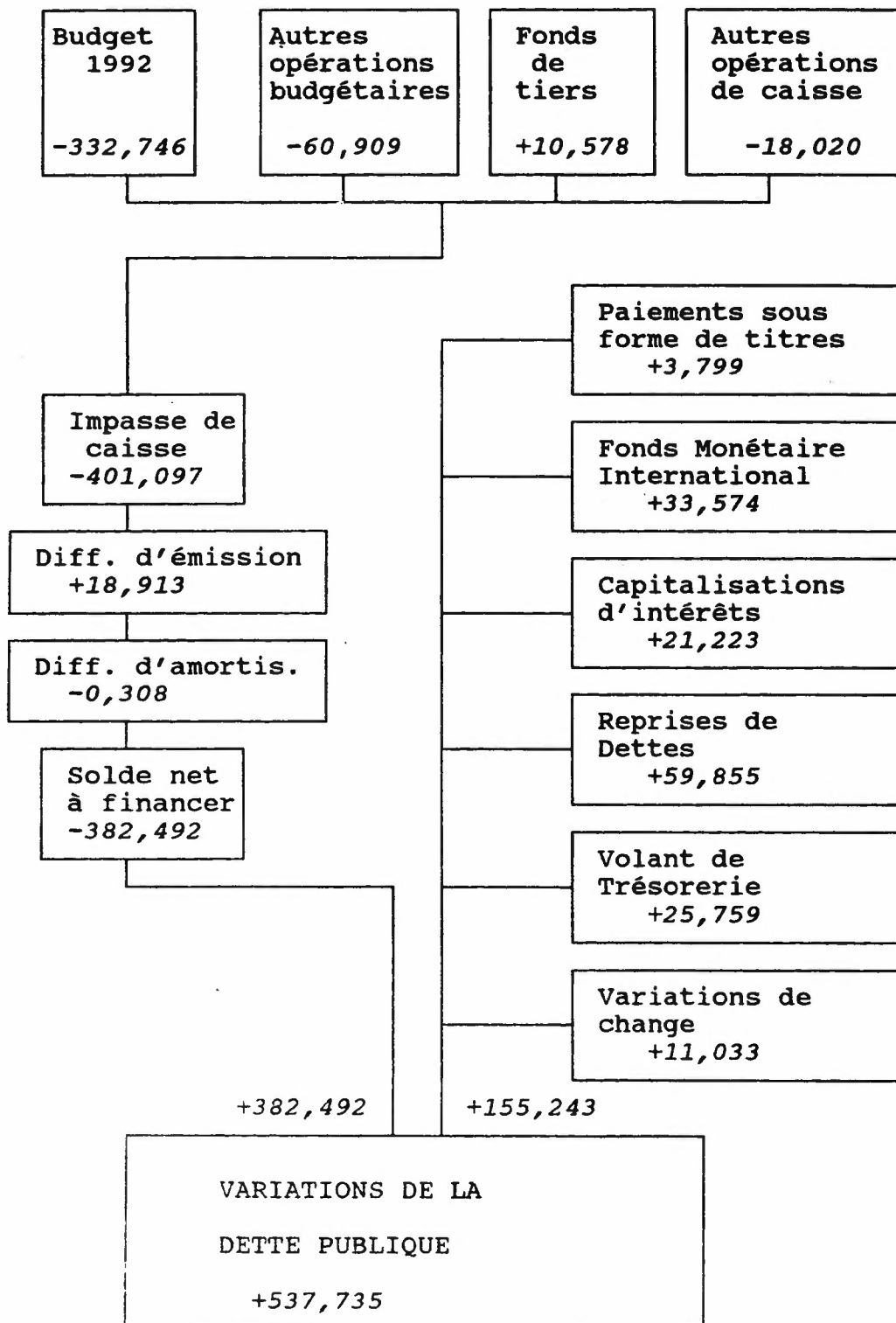
(5) Outre la situation publiée au Moniteur belge, l'Administration de la Trésorerie établit mensuellement à usage interne une situation très détaillée des opérations, tant budgétaires que de trésorerie.

Le tableau 5.5 permet de constater que cette variation de la dette résulte à la fois des opérations de caisse, qui se traduisent dans le concept d'impasse de caisse et, après correction des gains et pertes enregistrés lors des opérations de financement, dans le solde net à financer, et aussi d'autres opérations, qui frappent directement le niveau de l'endettement, comme les reprises de dettes auparavant enregistrées en dettes débudgétisées ou en dettes garanties et les opérations de capitalisation d'intérêts.

Le premier concept intermédiaire que l'on peut ainsi déterminer est celui de l'impasse de caisse, c'est-à-dire le déficit du Trésor constaté avant toute opération de financement sur le compte immédiat du Trésor. L'impasse de caisse permet ainsi, en tenant compte des gains et pertes enregistrés lors des opérations de financement, d'établir le niveau du solde net à financer, qui correspond à l'augmentation de la dette publique dues aux seules opérations de caisse.

Le tableau 5.5 incorpore ensuite toutes les autres opérations à l'origine de variations de la dette publique. Il s'agit des différents postes qui, sans provoquer de mouvement de fonds, peuvent modifier l'encours des créances détenues sur l'Etat. L'analyse de cette partie a notamment pour objet de voir dans quelle mesure certaines de ces opérations ne constitueraient pas des formes alternatives de paiement pour le Trésor, dont l'usage n'aurait pour principal objectif que d'alléger par des artifices le solde net à financer.

TABEAU 5.5 : OPERATIONS DU TRESOR PUBLIC EN 1992
(sur base de caisse - en milliards de francs)



2. Les dépenses et les recettes budgétaires sur base de caisse

2.1. Les dépenses budgétaires

Les dépenses budgétaires sur base de caisse résultent certes de l'exécution du budget, mais ne frappent pas toutes pour autant les crédits du budget de la même année que celle de l'opération de caisse. Ceci s'explique par la technique de report de crédit et par le déroulement de la procédure de paiement des ordonnances. Le tableau ci-dessous montre que la part des dépenses budgétaires à charge des crédits d'années budgétaires antérieures a diminué au cours de la période 1990-1992, que ce soit en chiffres absolus (près de 20 milliards de francs) ou en chiffres relatifs (environ 1,5 pour cent).

(en millions de francs)

	1990	1991	1992
dépenses budgétaires totales	1.533.945	1.552.441	1.621.303
parmi lesquelles dépenses à charge de l'année budgétaire même	1.453.146	1.477.993	1.560.394
en pourcentage du total	94,7 %	95,2 %	96,2 %
parmi lesquelles dépenses à charge d'autres années budgétaires	80.799	74.448	60.909
en pourcentage du total	5,3 %	4,8 %	3,8 %

Les dépenses budgétaires reprises sous la rubrique "dépenses à charge de l'année budgétaire même" représentent l'incidence financière de l'exécution du budget décrite dans le tableau 3.1.

Parmi les dépenses budgétaires, il convient aussi de faire la distinction entre les dépenses autres que les charges d'intérêt, dites "dépenses primaires", et le paiement des intérêts. Une vue globale de la période 1990-92 montre le poids grandissant des charges d'intérêt dans le total des dépenses budgétaires.

(en millions de francs)

	1990	1991	1992
dépenses budgétaires totales*	1.533.945	1.552.441	1.621.303
dont dépenses primaires	986.934	922.327	936.422
en pourcentage du total	64,3 %	59,4 %	57,8 %
dont dépenses d'intérêts	536.421	622.184	676.289
en pourcentage du total	35,0 %	40,1 %	41,7 %

* Les autres dépenses reprises dans le total sont imputées aux fonds budgétaires de l'Administration générale de la Coopération au développement et de l'Office central de fournitures.

L'augmentation du poids relatif des dépenses d'intérêts dans l'ensemble s'explique entre autres par la réduction drastique des dépenses primaires, qui ont connu en 1991 une diminution de 64,6 milliards de francs avant d'enregistrer un accroissement de 14,1 milliards de francs en

1992. L'Exposé général pour l'année budgétaire 1992(6) mentionne, comme première norme budgétaire du Gouvernement, la croissance nulle - en termes réels - des dépenses hors charges d'intérêt de la dette publique. Les 14,1 milliards de dépenses primaires supplémentaires en 1992, par rapport à 1991, représentent une augmentation de 1,53 pour cent. Pour réaliser une croissance réelle nulle, la croissance nominale ne pouvait dépasser l'inflation, qui, mesurée à l'indice des prix à la consommation, a atteint 2,43 pour cent en 1992(7). Les dépenses primaires sont donc restées sous la norme prévue, à concurrence de 0,9 pour cent, soit, en termes absolus, pour un montant de 8,2 milliards de francs. Ce résultat ne tient cependant pas compte des débudétisations de 10,0 milliards de francs examinées au chapitre III, programmes 18.61.4. et 23.56.2.

2.2. Les recettes budgétaires

Pour les recettes budgétaires, il importe de distinguer recettes fiscales et non fiscales(8). Le tableau ci-dessous fournit l'état des recettes imputées au budget des Voies et Moyens(9).

(en millions de francs)

	1990	1991	1992
recettes budgétaires totales	1.172.377	1.186.257	1.227.648
dont recettes fiscales	1.055.794	1.063.582	1.102.144
en pourcentage du total	90,1 %	89,7 %	89,8 %
dont recettes non fiscales	116.583	122.675	125.504
en pourcentage du total	9,9 %	10,3 %	10,2 %

La deuxième norme du Gouvernement est en fait le souhait de faire "évoluer les recettes fiscales dans une proportion normale par rapport au PNB".

Cette formulation vise une élasticité unitaire des recettes fiscales, ce qui signifie que ces dernières doivent croître du même pourcentage que l'évolution nominale du produit national brut. Remarquons que cette norme a trait aux recettes fiscales dans leur ensemble, dont une partie seulement est imputée au budget des Voies et Moyens et reprise dans le solde budgétaire.

(6) Exposé général 1992 du 22 avril 1992, Doc. Parl. Chambre, n° 410/2 - 91/92 (S.E.), p. 15.

(7) Sources : Ministère des Finances, Service Etude et Documentation, note de conjoncture 1993/1/105, tableau II.B.14.

(8) En principe, pour les recettes budgétaires, il y a totale concordance entre mouvements de caisse et imputations budgétaires.

(9) Le Trésor national enregistre aussi des recettes pour compte des administrations subordonnées, des Communautés et des Régions et des institutions supranationales ; elles ne sont pas imputées au budget des Voies et Moyens, mais le solde non encore versé est repris dans la situation de caisse sous la rubrique "Fonds de tiers".

L'augmentation nominale du produit national brut en 1992 s'élève à 4,5 %, selon le budget économique du 28 janvier 1993 du Ministère des Affaires économiques.

Les recettes fiscales totales en 1992 atteignent 1.866,8 milliards de francs(10), ce qui représente une augmentation de 4,1 % par rapport à 1991(11). Le taux d'accroissement des recettes totales de contributions directes (3,1 %) est resté nettement inférieur au rythme de progression de l'activité économique, sans doute en raison de l'évolution négative de l'impôt des sociétés. La part de recettes fiscales imputées au budget des Voies et Moyens n'a augmenté que de 3,6 %, ce qui signifie, en termes absolus, que les recettes fiscales "voies et moyens" sont insuffisantes de 9,3 milliards de francs.

Dans le communiqué de presse du ministre des Finances du 12 janvier 1993 relatif aux recettes fiscales, l'augmentation de ces dernières de 4,1 % est présentée comme une augmentation calculée sur base de données non corrigées. Ce communiqué opère une correction, dite "mouvements de retards de comptabilisation", qui a pour effet d'améliorer la croissance des recettes fiscales de 1992 par rapport à 1991 de presque 15 milliards de francs. Du fait de cette correction, c'est une croissance de 5 % des recettes fiscales sur l'ensemble de l'année qui est obtenue. Si l'on ne prend pas en compte cette correction, qui n'est pas autrement explicitée, la norme d'élasticité unitaire des recettes fiscales n'est cependant pas atteinte.

3. L'impasse de caisse(12)

L'impasse de caisse, qui constitue un élément du solde net à financer, a atteint en 1992 401.097 millions de francs, ce qui représente une détérioration de 37.454 millions de francs par rapport à 1991. L'excédent de caisse pour le mois de décembre 1992 a atteint, en revanche, 117.047 millions de francs, soit 37% de plus que pour décembre 1991.

L'impasse de caisse, déterminée au 31 décembre de chaque année, ne donne qu'un instantané des besoins supplémentaires en moyens de caisse. Cependant, ce besoin existe durant toute l'année. Son financement, qui comporte bien évidemment un coût, est également nécessaire durant toute l'année. Afin de mettre en évidence l'importance de ce besoin de financement pour l'ensemble de l'année, on peut utiliser la moyenne arithmétique des déficits de caisse établis à la fin de chaque mois. Si le déficit de caisse devait suivre une tendance linéaire, mois après mois, c'est-à-dire augmenter du même montant, la moyenne arithmétique annuelle serait égale à la moitié de l'impasse de caisse au 31 décembre, augmentée de la moitié de l'accroissement mensuel.

(10) Situation mensuelle du Trésor, situation au 31 décembre 1992, Moniteur du 27 mars 1993, pp. 6680-6681. Les recettes fiscales totales sont formées de la somme des rubriques : Voies et Moyens nationaux - total des recettes fiscales courantes et de capital; droits cédés à la CEE - total; financement Régions et Communautés - total moins redevances radio-télévision.

(11) Idem, Moniteur du 18 février 1992, pp. 3368-3369.

(12) Dans le 147ème Cahier d'observations, pp. 60-62, le même concept a été désigné sous les termes "impasse nette de caisse".

Le tableau ci-après rapproche l'impasse de caisse au 31 décembre et la moyenne arithmétique annuelle de ce déficit.

IMPASSE DE CAISSE : (en millions de francs)

	1990	1991	1992	90/91	91/92
Situation au 31/12	- 364.099	- 363.643	- 401.097	+ 456	- 37.454
Montant moyen	- 287.224	- 322.490	- 370.384	- 35.266	- 47.894
(tendance linéaire)	(- 197.220)	(- 196.973)	(- 217.261)		

La conclusion la plus significative que l'on puisse tirer des données ci-dessus est que le déficit moyen, pour la période considérée, augmente de manière importante, ce qui diffère sensiblement de la tendance dégagée à partir des chiffres au 31 décembre.

L'analyse mois par mois de l'impasse de caisse (tableau 5.6) fait essentiellement ressortir le fait que les soldes positifs du mois de décembre augmentent d'année en année de manière importante, tandis que les soldes négatifs de janvier croissent significativement(13).

(13) Pour janvier 1993, le solde s'élève à - 129.502 millions de francs.

TABLEAU 5.6 - IMPASSE DE CAISSE

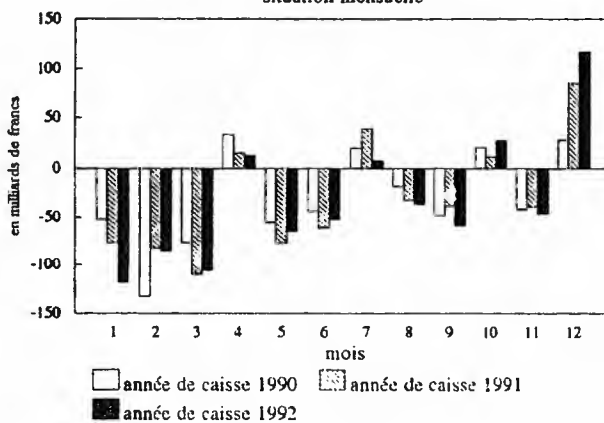
mois	Situation mensuelle (en millions de francs)			Situation mensuelle cumulée (en millions de francs)		
	1990	1991	1992	1990	1991	1992
janvier	(51,648)	(76,663)	(119,048)	(51,648)	(76,663)	(119,048)
février	(133,355)	(82,480)	(85,606)	(185,003)	(159,143)	(204,654)
mars	(76,737)	(110,699)	(105,690)	(261,740)	(269,842)	(310,344)
avril	33,117	15,355	12,920	(228,623)	(254,487)	(297,424)
mai	(55,026)	(77,133)	(64,818)	(283,649)	(331,620)	(362,242)
juin	(42,836)	(60,721)	(51,708)	(326,485)	(392,341)	(413,950)
juillet	20,031	38,614	8,046	(306,454)	(353,727)	(405,904)
août	(17,447)	(31,848)	(35,116)	(323,901)	(385,575)	(441,020)
septembre	(47,712)	(37,089)	(57,995)	(371,613)	(422,664)	(499,015)
octobre	20,362	11,467	27,248	(351,251)	(411,197)	(471,767)
novembre	(40,972)	(37,779)	(46,377)	(392,223)	(448,976)	(518,144)
décembre	28,124	85,333	117,047	(364,099)	(363,643)	(401,097)

Impasse de caisse moyenne :

(287,224) (322,490) (370,384)

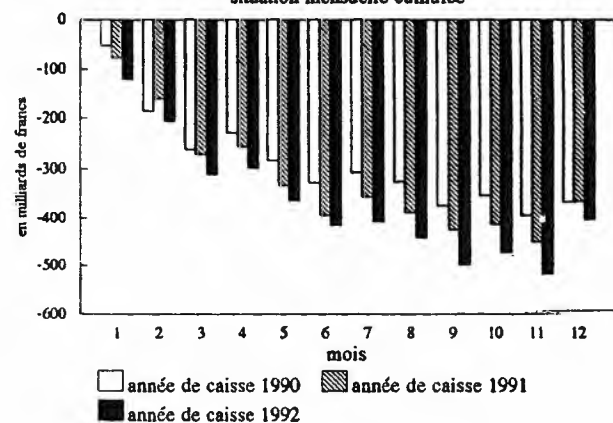
Impasse de caisse

situation mensuelle



Impasse de caisse

situation mensuelle cumulée



3.1. Fonds de tiers et autres opérations de caisse

L'impasse de caisse se compose, outre le solde des opérations budgétaires, du solde des opérations qui relèvent des fonds de tiers et des autres opérations de caisse. Aux 31 décembre 1990, 1991 et 1992, ce solde s'élevait aux montants suivants :

FONDS DE TIERS ET AUTRES OPERATIONS DE CAISSE (en millions de francs)

	1990	1991	1992	1990-91	1991-92
Solde au 31 décembre	- 2.531	2.541	- 7.442	+ 5.072	- 9.983

La détérioration globale de l'impasse de caisse en 1992, par rapport à 1991, de 37.454 millions de francs a donc une origine extra-budgétaire pour un montant de 9.983 millions de francs, ou 26,7 %.

Le mois de décembre 92 connaît, nous l'avons déjà souligné, un surplus de caisse important et toujours croissant. La part non budgétaire représente dans cet accroissement, en 1992, 19.550 millions de francs, sur un total de 31.714 millions de francs, comme l'indique le tableau ci-dessous.

FONDS DE TIERS ET AUTRES OPERATIONS DE CAISSE (en millions de francs)

	1990	1991	1992	1990-91	1991-92
Solde du mois de décembre	- 6.603	- 17.323	+ 2.227	- 10.720	+ 19.550

Ces constatations incitent à examiner de plus près cette composante de l'impasse de caisse.

3.1.1. Fonds de tiers

Les fonds de tiers sont des fonds qui transitent par le Trésor sans appartenir à l'Etat. Certaines composantes de ce poste, qui ont influencé largement le solde 1992, par rapport à celui de 1991, sont examinées ci-après.

- * Pour les recettes enrôlées pour compte des provinces par les administrations fiscales, la situation du Trésor mentionne un surplus pour le Trésor, au 31 décembre 1992, de 3.153 millions de francs, contre 138 millions en 1991. Cet écart s'explique par le non-versement des recettes du mois de novembre 1992, au cours du mois de décembre.

D'après la procédure administrative normale qui débute par les rapports mensuels des directions régionales à l'Administration de la Trésorerie, les recettes enrôlées par les administrations fiscales pour le compte des provinces au cours d'un mois donné, sont versées aux provinces pendant le mois qui suit. Les perceptions de décembre 1991 sont versées en janvier 1992. De même pour les recettes de décembre 1992, versées en janvier 1993.

Une variation du solde au 31 décembre ne peut résulter que d'un écart entre les dépenses de janvier et les recettes de décembre. Pour 1992, cette différence a atteint + 292 millions de francs.

Dans la situation du Trésor, l'écart de 3.153 millions de francs qui apparaît est, outre cette différence, principalement dû au report du versement des recettes de novembre (2.876 millions de francs) contrairement à la pratique habituelle jusqu'au début de janvier 1993. De cette manière, cette dépense n'est pas reprise dans l'impasse de caisse et le solde net à financer de 1992.

- * Pour les recettes perçues par les administrations fiscales pour le compte des communes, la situation du Trésor présente un surplus de caisse de 3.583 millions de francs au 31 décembre 1992. Au 31 décembre 1991, ce montant s'élevait à 15.034 millions de francs. En 1991, le versement des recettes destinées aux communes pour le mois de novembre avait été différé jusqu'en janvier 1992. Cette opération a été renouvelée en 1992. Pareille intervention ne produit un effet positif qu'une seule fois. Son renouvellement en 1992 prévient seulement un effet opposé (négatif).

Comme pour les provinces, les recettes enrôlées par les administrations fiscales pour le compte des communes sont versées au cours du mois qui suit. En 1991, les recettes enregistrées pour le mois de novembre, soit 11.643,9 millions de francs, n'ont pas été versées en décembre, mais seulement le 2 janvier 1992. De la sorte, cette dépense de caisse n'apparaît pas dans la situation du Trésor de 1991, mais bien dans celle de 1992. Cette opération a été reproduite en 1992. Les recettes de novembre 1992, 13.096 millions de francs, ont été placées sur l'ardoise jusqu'au début de janvier 1993, comme pour les provinces. Sur ce versement de janvier, une retenue de 5 milliards de francs a cependant été appliquée à titre de remboursement d'une avance de même grandeur faite aux communes en 1990, de sorte que seuls 7.939,3 millions de francs ont effectivement quitté la caisse de l'Etat.

Ainsi au 31 décembre 1992, le Trésor était redevable envers les communes des recettes de novembre et décembre, au total 24.695 millions de francs, soit 3.581 millions de francs de plus qu'au 31 décembre 1991. Par rapport à une situation normale, dans laquelle l'augmentation des recettes de décembre détermine seule le solde, l'accroissement de la dette du Trésor est majorée de 1.452 millions de francs.

- * Les recettes des Régions et des Communautés qui transitent par les administrations fiscales se composent des impôts régionaux(14), des impôts partagés et de l'impôt conjoint(15). Les impôts partagés et conjoints passent dans la comptabilité de l'Etat par les Fonds d'attribution repris à la Section I des Sections particulières du budget général des dépenses. Les impôts régionaux sont imputés sur des comptes d'ordre de trésorerie et soumis à la même procédure de versement décrite plus haut, que les recettes provinciales et communales.

Les comptes d'ordre de trésorerie destinés aux impôts régionaux indiquent, au 31 décembre 1992, un solde positif de 3.889 millions de francs, contre 1.254 millions au 31 décembre 1991. Le surplus de caisse de 1992 est à attribuer pour une part de 186 millions de francs aux recettes plus élevées de décembre 1992, par rapport à décembre 1991, et pour 3.703 millions de francs, au report de versements de recettes de novembre 1992 au 4 janvier 1993.

Comme pour les impôts provinciaux et communaux, les recettes perçues par les administrations fiscales pour le compte des Régions au cours d'un mois donné leur sont versées au cours du mois qui suit(16). En 1992, les recettes du mois de novembre n'ont pas été versées dans le courant du mois de décembre, mais seulement le 4 janvier 1993. Sur base des données de la comptabilité de l'Etat, il s'agit des montants suivants :

TOTAL	Région flamande	Région wallonne	Région de Bruxelles-Capitale
3.703.162.348	2.090.098.795	939.720.464	673.343.089

L'article 54 §2 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 autorise les Régions, dans cette situation, à emprunter le montant de recettes non reçu à temps. Cet emprunt bénéficie de la garantie de l'Etat, qui en supporte les charges financières.

- * Parmi les Fonds de tiers, apparaît en décembre 1992 un excédent de recettes de 5.823,1 millions de francs, dans la rubrique redevances radio et télévision. En 1991, cette rubrique ne présentait aucun solde. En 1992, ce montant paraît avoir été placé dans la situation du Trésor dans les Fonds de tiers, au lieu d'être repris en recettes non-fiscales du budget des Voies et Moyens, à cause de sa destination incertaine dans le futur et en attendant un règlement définitif. Ce glissement est sans effet sur l'impasse de caisse et sur le solde net à financer.

(14) Taxes sur les jeux et paris ; taxe sur les appareils automatiques de divertissement ; taxe d'ouverture des débits de boissons fermentées ; droit de succession et de mutation par décès ; précompte immobilier ; droit d'enregistrement sur les transmissions à titre onéreux de biens immeubles.

(15) Loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions.

(16) Loi spéciale du 16 janvier 1989, relative au financement des Communautés et des Régions, article 54 §1.

* *
*

Le surplus de caisse considérable enregistré pour le mois de décembre appelle une attention spéciale sur deux points.

La redevance radio-télévision est un premier élément important dans la modification du solde des fonds de tiers et des opérations de caisse enregistré en décembre 1992, par rapport à décembre 1991 (voir remarque ci-dessus).

Un deuxième élément majeur de l'évolution du solde de décembre est constitué par l'important excédent en recettes des prorata d'intérêts sur les obligations linéaires (+ 3,4 milliards de francs en décembre 1992, par rapport à décembre 1991).

Les obligations linéaires ont un taux d'intérêt, des échéances et une durée fixes. L'émission s'effectue par tranche d'adjudication en fonction du prix de souscription. En raison du système par tranche mensuelle, les souscriptions ne se font pas toujours au début de la période d'intérêt. A la souscription, les intérêts courus et non échus viennent majorer, prorata temporis, le prix de souscription. A l'échéance, le détenteur de l'obligation percevra le montant entier d'intérêt, y compris la partie avancée lors de la souscription. Cette réglementation est la plus simple sur le plan administratif et également la seule utilisable dans le contexte de négociabilité des obligations. Il s'agit là de la pratique normalement utilisée lors de la négociation des obligations entre deux échéances. En conséquence, le Trésor dispose de liquidités supplémentaires mentionnées dans la Situation du Trésor en tant que prorata d'intérêts.

3.1.2. Autres opérations de caisse

La rubrique "autres opérations de caisse" de l'impasse de caisse est une indication du solde des opérations qui génèrent des flux financiers, mais qui ne sont pas reprises en tant que telles dans les autres parties de l'impasse de caisse. Cette rubrique comprend des éléments tels que la variation de l'encaisse des comptables; l'écart entre les versements effectivement réalisés par les comptables entre eux et à destination du Trésor et les versements enregistrés en comptabilité; les opérations qui, provisoirement, n'ont pas donné lieu à imputation budgétaire; les paiements remboursables, les avances du Trésor pour les paiements d'extrême urgence et le produit des placements du Trésor. Ce poste assure le lien entre le résultat de caisse à la suite de l'exécution du budget et la gestion des fonds de tiers établis sur la base des données d'exécution et celles déterminées par le compte-courant du Trésor auprès du Caissier de l'Etat.

3.2. Conclusions

L'impasse de caisse a connu dans la période 1990-1992 une hausse importante, lorsque l'on prend la moyenne arithmétique comme valeur de référence. Cette grandeur présente l'avantage de fournir un chiffre caractéristique qui contient de l'information pour l'ensemble de l'année de caisse. En revanche, la situation de l'impasse de caisse au 31 décembre ne constitue qu'un instantané. La différence dans l'évolution des deux résultats va de pair avec l'accroissement significatif de l'excédent de caisse du mois de décembre.

En ce qui concerne la partie des fonds de tiers dans l'impasse de caisse, le report à une année de caisse suivante semble clairement avoir été utilisé.

En matière de recettes des provinces et des Régions, le versement des recettes de novembre a été en effet cette fois exécuté en janvier et non en décembre, et donc lors de l'année de caisse suivante. Ainsi, des dépenses ont échappé à 1992 jusqu'à concurrence, respectivement, de 2,9 et 3,7 milliards de francs. Pour ce qui a trait aux recettes des communes, il s'agit d'une opération appliquée pour la deuxième fois. De cette manière, on a non seulement évité que le bénéfice lié à la première opération ne soit perdu, mais, de surcroît, l'excédent de recettes du mois de novembre 1992 par rapport au mois de novembre 1991, soit 1,4 milliard de francs, a été conservé en caisse.

Pris tous ensemble, ces éléments ont réduit l'impasse de caisse pour un montant de 8 milliards de francs.

4. Le solde net à financer

L'impasse de caisse mesure l'ampleur des besoins du Trésor, avant toute opération de financement. La variation de la dette publique résultant des opérations de caisse, ce qui correspond au solde net à financer, en diffère quelque peu dans la mesure où elle répercute la valeur des créances émises par l'Etat pour répondre à ses besoins de financement. Or, ces valeurs ne sont pas nécessairement émises ou remboursées au pair de leur valeur nominale, alors que c'est à leur valeur nominale que ces créances sont reprises dans la dette. Les différences ainsi provoquées par le financement du Trésor entre montants effectivement reçus ou payés par l'Etat et variation nominale de la dette comprennent deux rubriques : les différences à l'émission et les différences à l'amortissement.

4.1. Les différences à l'émission

En 1992, les différences à l'émission ont amélioré le solde net à financer de 18,913 milliards de francs. Ce bénéfice de nature purement comptable, qui a permis un moindre accroissement de la dette publique par rapport à l'impasse de caisse, doit être nuancé car il reflète notamment la différence entre les rendements proposés par l'Etat lors des émissions et les taux réels pratiqués sur les marchés financiers [ainsi, les émissions au dessus de la valeur nominale s'accompagnent de conditions d'intérêts plus attrayantes pour l'emprunteur que ce qu'offre le marché⁽¹⁷⁾]. Les gains à l'émission ainsi réalisés seront compensés par des charges en intérêts plus importantes au cours de la vie des emprunts.

Le recours à la technique des emprunts linéaires, dont les tranches mensuelles d'adjudication gardent tout au long de la période d'émission le même taux facial, a été à la source de différences systématiques entre la valeur faciale des titres et le produit des émissions. La demande de titres sur le marché est en effet déterminée non pas par le seul taux facial, mais par le rendement effectif des valeurs émises incorporant tous les éléments de coût et de revenu, de sorte qu'en période de baisse des taux, la hausse du prix moyen d'émission représente, compte tenu d'un taux facial constant quelle que soit la tranche d'émission, une adaptation quasi automatique des conditions d'émission aux nouvelles orientations des marchés financiers. Cette tendance apparaît très clairement à l'examen des prix moyens pondérés de l'OLO 9% 30/07/1998 émis à partir du mois de juillet 1992, qui ont répercuté directement la baisse des taux à long terme enregistrée sur le marché à partir d'octobre 1992.

(17) Ces conditions sont similaires à celles qui régissent le marché secondaire des obligations, la cotation des titres en bourse étant déterminée d'une part par le rapport entre le taux facial de l'obligation et le taux du marché et d'autre part par la durée de vie restant à courir des titres, la conjonction de ces deux éléments permettant de déterminer le rendement réel de l'investissement.

Emissions de l'OLO 30/07/1998 - 9% - code 260		
Tranche d'émission	Date de paiement	Prix moyen pondéré
tranche 1	30 juillet	100,004
tranche 2	27 août	99,761
tranche 3	1 octobre	101,947
tranche 4	29 octobre	105,230
tranche 5	26 novembre	104,726
tranche 6	24 décembre	105,277

Grâce à cette baisse des taux, les emprunts linéaires ont permis la réalisation de gains à l'émission de 17,168 milliards de francs en 1992.

Les autres émissions d'emprunts (emprunts classiques en francs belges et emprunts en devises) ont donné lieu globalement à des pertes à l'émission, étant donné les commissions à payer sur ce type d'émission, pour un montant de 2,054 milliards de francs.

Enfin, la rubrique "différence d'émission" a incorporé pour des raisons comptables une différence positive de 3,799 milliards de francs représentant le montant des titres remis conventionnellement en remboursement de précompte mobilier fictif à diverses sociétés (voir le point 5.1 de ce chapitre), opération effectuée en dehors du solde net à financer.

4.2. Les différences à l'amortissement

Les différences à l'amortissement ont été peu élevées en 1992. En effet, les gains et pertes sont principalement enregistrés dans le cas des emprunts amortis par rachat en bourse et par adjudication de rachat.

Or, d'une part, les rachats en bourse sont restés à un niveau très faible. D'autre part, les adjudications de rachats n'ont porté que sur des emprunts venant à échéance finale en cours d'année. Comme pour de tels emprunts les différences de cours par rapport au pair s'amenuisent au fur et à mesure que l'on se rapproche de l'échéance, les différences entre le coût de rachat et la valeur nominale des titres se sont avérées très faibles.

En fait, la principale technique utilisée pour l'amortissement de la dette publique en 1992 fut les adjudications d'échange, pour lesquelles par convention les différences de cours ont été comptabilisées comme des différences à l'émission sur les obligations linéaires remises en échange des titres classiques.

*

* *

Globalement, le solde net à financer, par rapport à l'impasse de caisse, a été influencé favorablement par des mouvements comptables, liés en grande partie à l'évolution des marchés financiers, mais aussi aux règles d'imputation.

Le gain entre l'impasse de caisse (401,1 milliards de francs) et le solde net à financer (382,5 milliard. de francs) a pour ces différentes raisons représenté en 1992 18,6 milliards de francs.

Le solde net à financer au 31 décembre 1992 s'est ainsi élevé à 382,5 milliards de francs, contre 503,8 au 30 novembre 1992, grâce à un solde positif de 121,3 milliards réalisé en décembre. Différentes raisons expliquent la réalisation d'un tel solde au cours du dernier mois de l'année, dont plusieurs sont développées dans le présent chapitre. On pourrait aussi ajouter à ces explications d'autres facteurs dont un des principaux est la liquidation habituelle des prestations des agents de l'Etat de décembre en janvier de l'année suivante.

Dès lors, le soulagement de la Trésorerie ainsi obtenu à la fin de décembre se répercute directement sur les résultats du mois de janvier. La lecture du solde net à financer assez bas réalisé au cours du premier mois de 1993, soit - 59,2 milliards semble pourtant avoir infirmé cette tendance et pourrait donner à penser que l'important boni dégagé en décembre 1992 ne résultait pas du report de certaines opérations.

Les résultats de janvier, tels que publiés dans la situation mensuelle du Trésor présentent en fait une hérésie au niveau comptable, qui se traduit immédiatement dans l'écart entre l'impasse de caisse (-129,5 milliards de francs) et le solde net à financer, inférieur de plus de 70 milliards de francs, grâce à des gains à l'émission et à l'amortissement respectivement de 10,3 et 60,0 milliards de francs.

Si les gains à l'émission réalisés en janvier 1993 s'expliquent aisément par la technique des emprunts linéaires (voir point 4.1), les différences à l'émission exceptionnellement élevées - portant sur 60 milliards de francs - reposent essentiellement sur le remboursement à l'échéance finale de l'emprunt 11,50% 1985-1993 le 30 janvier 1993. Le capital restant en circulation, soit 58.743.875.000 frs, a été déduit de l'encours de la dette publique dès cette date. Comme cette dernière tombait un samedi, l'opération de refinancement de l'emprunt n'est intervenue que le lundi suivant, soit le 1er février. Aucun poste n'ayant enregistré entre ces deux dates dans la comptabilité de l'Etat la somme de 58,7 milliards de francs déjà déduite du total de la dette publique mais restant due aux porteurs des titres, le solde net à financer de janvier, établi sur base des variations de la dette, a été sous estimé à due concurrence !

5. Les autres sources de variation de la dette publique

D'autres facteurs que le solde net à financer influencent cependant la dette publique. La nature de ces différents postes est très variable. La dette publique peut ainsi simplement faire l'objet d'une actualisation de la valeur comptable des créances quand ces dernières sont libellées en devises étrangères. D'autres opérations ainsi enregistrées en dehors du solde net à financer sont cependant assimilables à des paiements et doivent être considérées comme des débudgétisations.

Le tableau ci-dessous indique les différences enregistrées chaque année entre le solde net à financer et la dette publique en valeur nominale depuis 1980(18). Les composantes de l'évolution de la dette publique en 1992, autre que le solde net à financer, sont analysées ci-après.

TABLEAU 5.7 - COMPOSANTES DE L'EVOLUTION DE LA DETTE PUBLIQUE (en milliards de francs)								
Année	Evolution nominale de la dette	Opérations de gestion du Trésor	Reprises de dettes par l'Etat	Capitalisations d'intérêts	Autres paiements sous forme de titres	Opérations avec le F.M.I.	Différences de change	Solde net à financer
1980	317,9	-	-	-	-	17,2	3,9	296,8
1981	482,3	-	-	-	-	6,9	20,4	455,0
1982	645,9	-	95,9	-	-	7,5	34,3	508,2
1983	631,0	-	26,1	-	-	32,8	47,5	524,6
1984	548,9	-	-	-	-	6,3	38,5	504,1
1985	649,7	-	132,9	-	-	8,6	-62,9	571,1
1986	503,7	-	0,5	6,0	-	-14,3	-44,0	555,5
1987	454,2	-	0,1	33,1	-	-3,3	-6,2	430,5
1988	489,8	-	-	35,2	-	2,1	18,6	433,9
1989	425,9	-	-	49,2	-	4,7	-25,1	397,1
1990	436,4	-	20,4	31,5	-	-9,4	0,3	393,5
1991	526,3	124,4	25,0	4,6	-	2,7	3,1	366,5
1992	537,7	25,8	59,9	21,2	3,8	33,6	11,0	382,5

5.1. Les paiements sous forme de titres

Une créance d'un montant de 7,6 milliards de francs, relative à une restitution de précompte mobilier fictif inclus dans la cotisation à l'impôt des sociétés, exercice d'imposition de 1990, a fait l'objet d'une négociation entre l'Etat et les différentes sociétés concernées. Ces dernières ont marqué conventionnellement leur accord pour que le produit du remboursement fasse l'objet de leur part d'un réemploi immédiat sous forme d'une souscription à des obligations linéaires. L'enregistrement comptable de cette opération a donné lieu en 1992 à des mouvements complexes et discutables qui visaient à épargner le solde net à financer de toute influence négative (voir encadré). L'opération de remboursement s'étale sur deux ans, la première moitié

(18) En fait, le Trésor public calcule le solde net à financer non sur base des opérations réelles de caisse, mais par différence entre l'évolution nominale de la dette et les variations de la dette dues aux reprises de dettes, capitalisations d'intérêts et autres rubriques reprises dans le tableau 5.5.

de la créance ayant été payée au cours de l'exercice 1992 par la création d'obligations linéaires pour un montant de 3,799 milliards de francs. La deuxième tranche de souscription portera sur un montant identique en 1993.

La première tranche de remboursement du précompte mobilier fictif a donné lieu à deux opérations distinctes. La première a consisté pour l'Etat à souscrire à une émission d'emprunt linéaire, à concurrence de 3,799 milliards de francs, opération dont s'est chargée la Caisse des Dépôts et Consignations. Elle a donné lieu simultanément pour l'Etat à une dépense de caisse et à l'enregistrement d'une recette d'emprunt. Les actifs ainsi créés restaient la propriété de l'Etat.

Lors d'une deuxième opération, l'Etat a ensuite, conformément aux conventions signées avec les diverses sociétés concernées, procédé à la restitution du précompte mobilier fictif par simple remise des titres. Cette deuxième phase, sans mouvement de fonds, est apparentée au niveau des procédures comptables, aux opérations ayant permis dans le passé l'enregistrement en dehors du solde net à financer des capitalisations des intérêts courus lors des adjudications d'échange en 1991 et 1992, et des emprunts de régularisation émis entre 1986 et 1990.

Si cette deuxième phase reste sans influence sur le solde net à financer et se traduit par une augmentation directe de l'endettement, il n'en allait pas de même en principe de la première phase, au cours de laquelle la souscription de l'emprunt a donné lieu à une dépense de la Caisse des Dépôts et Consignations qui a affecté logiquement l'impasse de caisse. L'Administration a cependant considéré que cette opération ne devait pas influencer le solde net à financer puisque à cette dépense correspondait une création équivalente d'actifs. Dès lors, en l'absence d'un poste pour traduire dans la comptabilité de l'Etat la création de ces actifs, le montant de la souscription, soit 3,799 milliards de francs, a été enregistré par le Trésor faute de mieux sous une rubrique "boni d'émission" du poste "différences à l'émission" décrit plus haut.

Globalement, la technique comptable ainsi utilisée appelle les remarques suivantes :

- Au moment de sa perception, l'excédent de recette fiscale que l'Etat a restitué ici avait amélioré le solde net à financer de 7,6 milliards de francs alors que le remboursement de ces recettes excédentaires aujourd'hui reste sans influence sur ce solde net;
- L'enregistrement de la différence entre l'impasse de caisse et le solde net à financer dans la rubrique des différences à l'émission indique des lacunes dans le système comptable de l'Etat, qui rendent parfois complexe la perception des flux financiers et des opérations budgétaires.

5.2. Les opérations avec le Fonds Monétaire International

En application de la loi du 17 juin 1991 portant approbation des résolutions relatives au 3ème amendement aux statuts du Fonds monétaire international et à l'augmentation des quotes-parts des pays membres du Fonds, la quote-part de la Belgique a été portée de 2,1 à 3,1 milliards de Droits de tirage spéciaux. Cette opération, réalisée le 23 novembre 1992 a donné lieu pour le Trésor à une émission de Bons du trésor pour un montant de 33.799.500.000 de francs belges. Cette augmentation de la quote-part n'a pas entraîné pour le Trésor de mouvements de fonds. Elle n'a donc exercé aucune influence sur le solde net à financer.

Compte tenu des autres opérations effectuées dans le cadre des accords internationaux, les opérations avec le F.M.I. ont provoqué une croissance de 33,6 milliards de francs de la dette publique.

5.3. Les capitalisations d'intérêts

En 1992, ce poste est intervenu dans l'accroissement de la dette publique pour un montant de 21,2 milliards de francs, à l'occasion de l'échange d'emprunts classiques contre des obligations linéaires.

L'article 7 du budget des Voies et Moyens autorisant ces opérations a en effet prévu que les intérêts courus, mais non échus (prorata d'intérêts) afférents aux titres classiques échangés pouvaient être payés, comme le principal, par la remise aux ayant-droits d'obligations linéaires.

Cette capitalisation des intérêts courus sur les titres échangés a eu pour effet d'alléger le solde net à financer, en réduisant les opérations de caisse, même si la liquidation de ce montant dû par l'Etat par remise de titres intervient, au même titre que les dépenses budgétaires, dans la formation de l'endettement.

ADJUDICATIONS D'ECHANGE ORGANISEES EN 1992	
Date de l'adjudication	Montant des capitalisations d'intérêts.
23 avril	1.720.605.096
25 juin	1.774.836.519
17 septembre	2.959.512.921
29 octobre	7.199.114.533
26 novembre	2.514.490.003
24 décembre	5.054.707.925
TOTAL	21.223.266.997

Cette opération s'apparente en fait à la technique des emprunts de régularisation qui ont été émis entre 1986 et 1990 pour un montant total de 154,9 milliards de francs, le Trésor ayant liquidé par remise de "Bons du Trésor" la partie des intérêts dépassant 8% (puis 7,75% à partir de 1989) de certains emprunts de l'Etat et du Fonds des routes qu'une série d'institutions financières détenaient en portefeuille.

La Cour des comptes avait à l'époque effectué un bilan de ces opérations à l'occasion de la préfiguration de l'exécution du budget de l'Etat de 1990(19) et avait attiré l'attention sur l'absence d'effet réel de telles mesures sur la croissance de l'endettement et notamment sur l'effet " boule de neige " des intérêts de la dette publique.

Dans la perspective européenne et notamment pour l'application du plan de convergence, ces nouvelles opérations de capitalisation doivent être considérées comme de simples débudgétisations et ont, à ce titre, été ajoutées aux autres dépenses pour déterminer les besoins nets de financement, selon l'optique des comptes économiques intégrés (comptes S.E.C.).

La Banque nationale de Belgique a par ailleurs attiré l'attention sur cette débudgétisation dans son rapport 1992 (p.79) en signalant la forte augmentation des financements réalisés hors budget par le pouvoir national qui s'explique par l'utilisation de ce moyen de paiement.

5.4. Les reprises de dettes

En 1992, l'Etat a repris à sa charge des dettes à concurrence de près de 59,9 milliards de francs.

Ces opérations ont surtout concerné la reprise d'une partie de la dette garantie du Fonds d'aide au redressement financier des communes (fonds 208), effectuée en vertu de l'article 75, § 3 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et Régions(20) et l'article 62 de la loi programme du 6 juillet 1989(21).

L'Etat s'est ainsi substitué débiteur en lieu et place du Fonds en reprenant à sa charge 4 emprunts à taux fixe et 3 emprunts à taux variable pour un montant total de 56,7 milliards de francs. Compte tenu des reprises de dettes déjà réalisées en 1990 et 1991, l'encours des dettes reprises du Fonds 208 s'élève actuellement à 96,7 milliards de francs.

Dans son 149e Cahier d'observation (pp 88 à 92), la Cour des comptes a montré que l'étalement des reprises de ces dettes par l'Etat jusqu'en 1996 s'accompagne d'une capitalisation

(19) Préfiguration de l'exécution du budget de 1990, Chapitre VII, La Dette publique en 1990, pt.3: Les emprunts de régularisation 1986-1990 : un bilan. Doc. parl., Chambre, 5/26-1618/1-90/91 et Sénat, 1332-1 (1990-1991), p. 145.

(20) L'art. 75 de la loi spéciale précise que l'Etat reprend à sa charge la dette de ce Fonds créé par l'arrêté n°208 du 23 septembre 1983, correspondant aux créances irrécouvrables que le Fonds a sur les communes et sur l'Agglomération bruxelloise.

(21) L'article 62 de la loi programme du 6 juillet 1989 autorise le Fonds à refinancer lui-même par des emprunts les soldes négatifs issus du service financier de ces dettes, l'Etat reprenant ces nouveaux emprunts avant leur première échéance d'intérêt. Les reprises s'étaleront ainsi jusqu'en 1996.

des intérêts et d'un allègement à due concurrence des soldes nets à financer successifs, par un artifice comptable. En 1992, l'accroissement de l'endettement dû à la reprise de dette (56,7 milliards de francs) correspond pour partie à des intérêts capitalisés avant la reprise qui auraient influencé négativement le solde net à financer de chaque année si les reprises de dettes n'avaient pas été opportunément étalées.

Parallèlement, conformément aux dispositions contenues dans la loi programme pour 1992, les emprunts de consolidation des déficits des communes fusionnées ont été repris au mois de juillet 1992 dans la situation officielle de la dette publique et les charges y relatives transférées du budget de l'Intérieur au budget de la Dette publique. Cette opération d'incorporation a porté sur 3 emprunts à taux révisable pour un montant total de 3,155 milliards de francs.

5.5. Les opérations de placements

Le volant de trésorerie(22) nécessaire pour faire face aux déficits temporaires de caisse a atteint au 31 décembre 1992 un montant de 149.937,9 millions de francs, contre 124.428,8 millions au 31 décembre 1991. La différence, soit 25.509,1 millions de francs, a entraîné une augmentation de l'endettement brut, sans répercussion sur le niveau de la dette publique nette calculée déduction faite des actifs financiers créés par les placements temporaires de liquidités.

Compte tenu en outre de la constitution d'une provision de 250 millions de francs par prélèvement sur le compte immédiat du Trésor par la Banque nationale de Belgique pour faire face à des opérations de remboursement de billets de banque retirés de la circulation(23), les placements effectués par le Trésor ont représentés en 1992 un total de 25.759,1 millions de francs.

5.6. Les différences de change

L'actualisation de la valeur comptable de la dette en devises dues aux variations des cours de change a provoqué une augmentation de l'encours de la dette publique de 11,033 milliards de francs.

La mise à jour de la valeur de la dette émise en monnaies étrangères s'opère de la manière suivante :

(22) Les opérations de placement ont été introduites le 29 janvier 1991 à l'occasion de la réforme du marché monétaire et du mode d'émission des certificats de trésorerie. Le Trésor ne dispose plus depuis cette date de la faculté d'émettre quotidiennement des certificats de trésorerie, émis désormais par voie d'adjudications hebdomadaires seulement. La préfiguration de l'exécution du budget de 1991 a décrit les bases légale et technique de ces opérations (document parlementaire 471/1 91/92-Chambre et 366/1 91/92-Sénat, p. 167 à 170).

(23) De telles opérations ne sont pas une charge nouvelle pour le Trésor. Elles consistent à ristourner à la B.N.B., en cas de présentation tardive, une partie des recettes que le Trésor avait antérieurement reçues de la banque représentant la valeur de billets de banque périmés non présentés à l'échange.

- pour la dette à court terme, les cours des devises sont considérés à leur valeur historique (au moment de l'émission) jusqu'au remboursement des titres, date à laquelle les gains ou pertes de change sont actés. En cas de simple renouvellement des titres, le cours ancien est conservé.
- la valeur des titres à long terme est réactualisée chaque mois, sur base des cours indicatifs déterminés par la Banque nationale de Belgique. Lorsqu'il s'agit de devises appartenant au système monétaire européen, y compris pour les emprunts émis en ECUS, le cours pris en considération est le cours pivot de ces monnaies tel qu'il est défini dans le système.

VARIATIONS DE L'ENCOURS DE LA DETTE PUBLIQUE DUES AUX DIFFERENCES DE CHANGE (en milliards de francs)	
1987	-6,194
1988	+18,587
1989	-25,150
1990	+0,332
1991	+3,144
1992	+11,033

Les variations de l'encours de la dette publique résultant des opérations de réactualisation donne généralement lieu à des variations erratiques, dont l'ampleur est restée très limitée ces dernières années. Deux facteurs entrent actuellement en ligne de compte pour expliquer la diminution de ces mouvements: la stabilité du franc belge par rapport aux autres monnaies européennes dans lesquelles la Belgique a emprunté: mark allemand, florin et écu, et la tendance à la décroissance de la dette en devises.

6. Conclusions

Les différents concepts auxquels on peut se référer pour mesurer les résultats des opérations du Trésor (solde budgétaire, impasse de caisse, solde net à financer, variation de la dette publique) concourent à entretenir, compte tenu de la grande diversité des résultats, une image d'incertitude dans la perception de l'assainissement des finances publiques. Les résultats enregistrés sur base de caisse indique cependant une cohérence d'ensemble dans la chaîne des opérations qui, au delà de la complexité des informations brutes, doit permettre de dégager une idée plus précise du niveau du déficit enregistré en 1992.

A l'examen du tableau 5.5, les constatations suivantes peuvent être formulées :

- les résultats budgétaires ne constituent qu'une partie des éléments à prendre en considération dans la formation de l'endettement. En 1992, la croissance de la dette publique a été supérieure de 144,1 milliards de francs par rapport aux résultats du budget (-393,7 milliards de francs). Toutefois, il serait erroné de considérer toutes les sources de variation de la dette publique comme autant de signes de l'aggravation de l'état des finances publiques;
- le concept de solde net à financer ne présente qu'une image tronquée des opérations de caisse effectuées par le Trésor. Calculé ex post, il est en effet égal à la croissance en

valeur nominale de la dette publique due aux seules opérations de caisse, c'est-à-dire abstraction faite des différents postes qui influencent l'évolution de la dette sans avoir pour origine un mouvement de fonds. Il n'informe donc pas sur les pertes et gains constatés lors des opérations de financement, ni sur certaines formes de paiement ne nécessitant aucune sortie de caisse, comme la liquidation de montants dus par remise de titres. Les écarts par rapport aux besoins de financement du Trésor peuvent être très importants. Ainsi, pour les opérations enregistrées en janvier 1993, le concept de référence que constitue le solde net à financer ne révélait qu'un déficit de 59,2 milliards de francs, alors que le solde budgétaire du même mois atteignait - 145,6 milliards de francs;

- il n'existe en fait actuellement aucun concept dans la comptabilité de l'Etat pour mesurer de façon significative l'évolution des finances publiques, c'est-à-dire une notion bien définie intégrant tous les flux que l'on peut raisonnablement considérer comme touchant au domaine du déficit de l'Etat.

Pour rappel, le tableau 5.5. a fixé la valeur des grands agrégats qui expliquent l'évolution de la dette publique en 1992. Parmi ceux-ci, les opérations budgétaires ont représenté 393,7 milliards de francs, les autres mouvements de caisse ayant dû être financés à concurrence de 18 milliards de francs. Le solde des opérations de caisse que le Trésor a dû financer en 1992 a donc représenté 411,7 milliards de francs, sans tenir compte des opérations sur fonds de tiers. En effet, le résultat positif de 10,6 milliards enregistré sur ce poste en 1992 ne peut être assimilé d'une quelconque manière à un résultat budgétaire, le solde positif des opérations restant dû par le Trésor soit à d'autres branches des pouvoirs publics, soit aussi à des tiers.

Pour déterminer le montant des besoins réels de financement, il convient cependant d'ajouter encore les paiements effectués sous forme de titres [capitalisations d'intérêts(24)], soit 21,223 milliards de francs.

En 1992, le déficit des opérations de l'Etat peut donc être évalué, en l'absence d'une conceptualisation plus précise du déficit public, à 432,9 milliards de francs. Le tableau 5.8. retrace l'évolution de ce même déficit, tel qu'estimé par la Cour, depuis 1990. Une aggravation importante de celui-ci peut être ainsi constatée, le solde étant passé de - 364,3 à - 432,9 milliards de francs, soit une augmentation de 18,8 % du déficit réel en deux ans.

En outre, dans le calcul de ce montant de 432,9 milliards de francs n'interviennent que les opérations de caisse telles qu'elles sont enregistrées dans la situation mensuelle du Trésor. Aucun correctif n'y est apporté pour éliminer les diverses opérations qui ont permis, soit par report de charges ou anticipations de recettes ou par d'autres mesures, d'améliorer le solde net au 31 décembre 1992(25). L'analyse des sections du budget général des dépenses a mis ainsi en évidence :

(24) Le remboursement de précompte mobilier fictif de 3,799 milliards de francs effectué en 1992 sous forme de remise de titres aux ayants droit est déjà inclus dans la rubrique "autres opérations de caisse".

(25) Les opérations de report de paiements de décembre à janvier sur fonds de tiers, destinés à d'autres niveaux de pouvoir (communautés et régions, communes, provinces et C.E.E.), bien qu'ayant contribué à l'amélioration du solde net à financer, ne modifient pas le montant du déficit estimé par la Cour à 432,9 milliards de francs. En effet, les flux financiers relatifs aux comptes de tiers ne sont pas pris en considération.

- le report à janvier 1993 d'un paiement de 7,5 milliards de francs, relatif aux allocations de chômage 1992 (programme 23.56.2 - voir chapitre III);
- le refinancement de l'I.N.C.A., à concurrence de 2,5 milliards de francs, par une convention d'emprunt inscrite dans la dette débudgétisée (programme 18.61.4 - voir chapitre III).

TABLEAU 5.8 - DEFICIT REEL DU TRESOR ET SOLDE NET A FINANCER (en milliards de francs)			
	1990	1991	1992
1. Solde des opérations budgétaires sur base de caisse, avant toute opération de financement, y compris les opérations de capitalisation et autres paiements sous forme de titres et les autres opérations de caisse.	-364,3	-381,9	-432,9
2. Autres postes non compris au point 1 :			
-différences à l'émission:	-1,7	-0,7	(a) +15,1
-différences à l'amortissement:	0	-3,3	-0,3
- fonds de tiers détenus par l'Etat:	-31,3	+13,6	+10,6
- Communauté germanophone:	-0,2	+1,1	0
CONTREPARTIE DES RUBRIQUES (1) ET (2) : L'ENDETTEMENT			
3. Variation de l'encours de la dette publique en valeur nominale après financement des besoins du compte courant et autres opérations y assimilées	+397,5	+371,1	+407,5
4. Autres variations de la dette publique:			
-opérations de gestion	-	+124,4	+25,8
-reprises de dettes par l'Etat	+20,4	+25,0	+59,9
-opérations avec le F.M.I.	-9,4	+2,7	+33,6
-différences de change	+0,3	+3,1	+11,0
5. Variation nominale de la dette publique (3)+(4)	+408,9	+526,3	+537,7
6. Opérations de capitalisation et autres paiements sous forme de titres	31,5	4,6	25,0
7. SOLDE NET A FINANCER (3) - (6)	+365,9	+366,5	+382,5

(a) : La partie des différences à l'émission relative aux paiements sous forme de titres (3,8 milliards de francs) (voir point 4.1.) est déjà comprise dans le solde de -432,9 milliards de francs du pt. 1 du tableau.