

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

27 avril 2011

**COMMENTAIRES ET OBSERVATIONS
SUR LES PROJETS DE BUDGET DE L'ÉTAT
POUR L'ANNÉE BUDGÉTAIRE 2011**

RAPPORT ADOPTÉ EN ASSEMBLÉE
GÉNÉRALE DE LA COUR DES COMPTES
DU 26 AVRIL 2011

Documents précédents:

Doc 53 **1347/ (2010/2011):**

001: Projet de loi.

002: Amendements.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

27 april 2011

**COMMENTAAR EN OPMERKINGEN
BIJ DE ONTWERPEN VAN
STAATSBEGROTING VOOR HET
BEGROTINGSJAAR 2011**

VERSLAG GOEDGEKEURD IN
DE ALGEMENE VERGADERING
VAN HET REKENHOF VAN 26 APRIL 2011

Voorgaande documenten:

Doc 53 **1347/ (2010/2011):**

001: Wetsontwerp.

002: Amendementen.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie	
PS	:	Parti Socialiste	
MR	:	Mouvement Réformateur	
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams	
sp.a	:	socialistische partij anders	
Ecolo-Groen!	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen	
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten	
VB	:	Vlaams Belang	
cdH	:	centre démocrate Humaniste	
LDD	:	Lijst Dedecker	
INDEP-ONAFH	:	Indépendant - Onafhankelijk	

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de nummering van de publicaties:	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Questions et Réponses écrites	QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)	CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN:	Séance plénière	PLEN:	Plenum
COM:	Réunion de commission	COM:	Commissievergadering
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

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

TABLE DES MATIÈRES

INTRODUCTION	5
PARTIE I ^{re} – EXPOSÉ GÉNÉRAL	6
1 Évolution générale du budget	7
2 Paramètres macro-économiques	8
3 Conformité du budget avec le programme de stabilité 2011-2014	9
4 Passage du solde budgétaire au solde de financement	10
5 Attributions à la sécurité sociale	12
PARTIE II – PROJET DE BUDGET DES VOIES ET MOYENS	13
1 Évolution générale des recettes	12
2 Recettes fiscales	13
3 Recettes non fiscales	19
PARTIE III – PROJET DE BUDGET GÉNÉRAL DES DÉPENSES	22
CHAPITRE I ^{er} - GÉNÉRALITÉS	22
Insuffisance des justifications annexées au projet de budget	22
CHAPITRE II – SECTIONS DU BUDGET GÉNÉRAL DES DÉPENSES	23
Section 03 – SPF Budget et Contrôle de la gestion	23
Section 12 – SPF Justice	25
Section 13 – SPF Intérieur	28
Section 14 – SPF Affaires étrangères, Commerce extérieur et Coopération au développement	29
Section 16 – Ministère de la Défense nationale	32
Section 17 – Police fédérale et fonctionnement intégré	34
Section 18 – SPF Finances	36
Section 19 – Régie des bâtiments	39
Section 23 – SPF Emploi, Travail et concertation sociale	40
Section 32 – SPF Économie, PME, Classes moyennes et Énergie	41
Section 44 – SPP Intégration sociale, Lutte contre la pauvreté et Economie sociale	44
Section 46 – SPP Politique scientifique	45
Section 51 – Dette publique	47

INHOUDSOPGAVE

Inleiding	5
DEEL I – ALGEMENE TOELICHTING	6
1 Algemene evolutie van de begroting	7
2 Macro-economische parameters	8
3 Conformiteit met het stabiliteitsprogramma 2011-2014	9
4 Overgang van het begrotings- naar het vorderingensaldo	10
5 Toewijzing aan de sociale zekerheid	12
DEEL II – ONTWERP VAN RIJKSMIDDELEN-BEGROTING	13
1 Algemene evolutie van de ontvangsten	12
2 Fiscale ontvangsten	13
3 Niet-fiscale ontvangsten	19
DEEL III – ONTWERP VAN ALGEMENE UITGAVENBEGROTING	22
HOOFDSTUK I – ALGEMEENHEDEN	22
Ontoereikende verantwoordingen bij het ontwerp van begroting	22
HOOFDSTUK II - SECTIES VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING	23
Sectie 03 – FOD Budget en Beheerscontrole	23
Sectie 12 – FOD justitie	25
Sectie 13 – FOD Binnenlandse Zaken	28
Sectie 14 – FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en ontwikkelingssamenwerking	29
Sectie 16 – Ministerie van Defensie	32
Sectie 17 – Federale Politie en geïntegreerde werking	34
Sectie 18 – FOD Financiën	36
Sectie 19 – Regie der Gebouwen	39
Sectie 23 – FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal overleg	40
Sectie 32 – Economie, kmo, Middenstand en Energie	41
Sectie 44 – POD Maatschappelijke integratie, Armoedebestrijding en sociale Economie	44
Sectie 46 – POD Wetenschapsbeleid	45
Sectie 51 – Rijksschuld	47

CHAPITRE III – FONDS DE RESTITUTION ET D'ATTRIBUTION	48
PARTIE IV – SÉCURITÉ SOCIALE.....	49
1. Introduction	49
2. Gestion globale des travailleurs salariés et indépendants	49
3. INAMI – soins de santé	58
4. Autres régimes de sécurité sociale	64

HOOFDSTUK III – TERUGBETALINGSFONDSEN EN TOEWIJZINGSFONDSEN	48
DEEL IV – SOCIALE ZEKERHEID.....	49
1. Inleiding.....	49
2. Globaal beheer van de werknemers en de zelfstandigen	49
3. RIZIV – geneeskundige verzorging	58
4. Andere stelsels van sociale zekerheid	64

INTRODUCTION

Conformément aux dispositions de l'article 54 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral, la Cour des comptes transmet à la Chambre des représentants, dans le cadre de sa mission d'information en matière budgétaire, les commentaires et observations qu'appelle l'examen des projets de budget de l'État pour l'année 2011¹.

En raison de l'absence des pièces définitives au moment de son examen, la Cour des comptes s'est appuyée pour ses commentaires sur les épreuves d'imprimerie, à l'exception de l'exposé général et du projet de budget des voies et moyens.

INLEIDING

Krachtens de bepalingen van artikel 54 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat deelt het Rekenhof de Kamer van Volksvertegenwoordigers in het kader van zijn informatieopdracht inzake begrotingsaangelegenheden zijn commentaar en opmerkingen mede waartoe het onderzoek van de ontwerpen van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2011 aanleiding geeft¹.

Daar de definitieve stukken op het moment van het onderzoek nog niet beschikbaar waren, heeft het Rekenhof zijn commentaar gebaseerd op de drukproeven behalve wat betreft de algemene toelichting en de rijksmiddelenbegroting.

¹ *Doc. Parl. Chambre*, DOC 53 1346/001 (exposé général), *doc. Parl. Chambre*, DOC 53 1347/001 (projet de budget des voies et moyens), *doc. Parl. Chambre* DOC 53 1348/001 et *doc. Parl. Chambre*, DOC 53 1348/002 (budget général des dépenses).

¹ *Parl. St. Kamer*, DOC 53-1346/001 (algemene toelichting) en *Parl. St. Kamer*, DOC 53-1347/001 (rijksmiddelenbegroting), *Parl. St. Kamer*, DOC 53-1348/001 en *Parl. St. Kamer*, DOC 53-1348/002 (algemene uitgavenbegroting).

PARTIE I^{RE}

EXPOSÉ GÉNÉRAL

Introduction concernant l'exposé général

Les articles 43 à 51 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral prévoient les conditions de forme relatives à l'élaboration du projet de budget. Le projet de budget contient en principe l'exposé général, les projets de budget des voies et moyens, de budget général des dépenses et de justification du budget général des dépenses.

En vertu de l'article 46 de la loi précitée, l'exposé général comprend notamment:

- l'analyse et la synthèse des budgets;
- un rapport économique;
- un rapport financier;
- une estimation pluriannuelle;
- une note sur le vieillissement dans laquelle le gouvernement expose sa politique en matière de vieillissement.

En outre, l'article 458 de la loi-programme du 24 décembre 2002 dispose que l'exposé général doit comprendre une note de solidarité dans laquelle le gouvernement expose sa politique en matière de coopération au développement.

Le gouvernement en affaires courantes a déposé un exposé général qui se limite essentiellement à des informations sur les dépenses et les recettes de l'État fédéral et de la sécurité sociale, la détermination du solde de financement et un bref exposé sur la note de solidarité.

Le gouvernement s'est référé au rapport du comité d'étude sur le vieillissement repris dans le programme de stabilité de la Belgique (2011-2014) déposé le 15 avril 2011 auprès de la Commission européenne dans le cadre du semestre européen. Ce rapport contient entre autres une estimation des dépenses supplémentaires pour les divers régimes de pensions.

La Cour des comptes estime qu'un certain nombre d'éléments de la note sur le vieillissement contiennent des paramètres d'estimation indépendants de choix politiques et que, par conséquent, ils devraient également faire l'objet d'un commentaire dans l'exposé général pour l'année budgétaire 2011. Il s'agit par exemple: des informations tirées du rapport du Comité d'étude sur le vieillissement de juin 2010, de l'évolution des réserves

DEEL I

ALGEMENE TOELICHTING

Inleiding bij de algemene toelichting

De artikelen 43 tot en met 51 van de wet van 22 mei 2003 houdende de organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat stipuleren de vormvoorwaarden met betrekking tot de opmaak van de ontwerp-begroting. De ontwerp-begroting bevat in principe de algemene toelichting, de ontwerpen van middelenbegroting, de algemene uitgavenbegroting en de verantwoording bij de algemene uitgavenbegroting

Krachtens artikel 46 van voornoemde wet bevat de algemene toelichting inzonderheid:

- de ontleding en de synthese van de begrotingen;
- een economisch verslag;
- een financieel verslag;
- een meerjarenraming;
- een Zilvernota, waarin de regering haar beleid met betrekking tot de vergrijzing uiteenzet.

Voorts bepaalt artikel 458 van de programmawet van 24 december 2002 dat in de algemene toelichting een solidariteitsnota moet worden opgenomen waarin de regering haar beleid inzake ontwikkelingssamenwerking uiteenzet.

De regering van lopende zaken heeft de algemene toelichting neergelegd, die zich in hoofdzaak beperkt tot het geven van informatie over de uitgaven en ontvangsten van de federale overheid en de sociale zekerheid, de bepalingen van het vorderingensaldo en een korte uiteenzetting omtrent de solidariteitsnota.

De regering heeft wel verwezen naar het verslag van de Studiecommissie voor de Vergrijzing in het stabiliteitsprogramma van België (2011-2014) dat op 15 april 2011 is ingediend bij de Europese Commissie in het kader van het Europees semester en dat o.m. een raming van de extra uitgaven van de diverse pensioenstelsels bevat.

Het Rekenhof meent dat een aantal topics uit de Zilvernota een aantal geschatte parameters bevatten die los staan van beleidskeuzes en bijgevolg, ook voor het begrotingsjaar 2011, in de algemene toelichting zouden moeten worden toegelicht, bijvoorbeeld: de informatie uit het verslag van de Studiecommissie voor de Vergrijzing van juni 2010, de evolutie van de reserves van de aanvullende pensioenen tweede pijler en de armoedegraad bij

des pensions complémentaires du deuxième pilier, du niveau de pauvreté dans les classes âgées et d'un aperçu de la situation financière du Fonds de vieillissement.

1. Évolution générale du budget

Selon le gouvernement, le déficit de l'ensemble des pouvoirs publics en 2011 atteindra 3,6 % du produit intérieur brut (PIB). Le déficit ainsi évalué est inférieur de 2 points de pourcentage à celui estimé dans le budget initial 2010 (- 5,6 % du PIB). Le déficit estimé pour 2010 avait déjà été ramené à 4,8 % du PIB dans le programme de stabilité de janvier 2010. D'après les estimations de l'Institut des comptes nationaux (ICN) du 31 mars 2011², les résultats budgétaires de l'année 2010 dépassent l'objectif fixé, à savoir un solde de financement de -4,1 % du PIB.

Les raisons de cette amélioration sensible du solde de financement en 2010 mentionnées dans le programme de stabilité 2011-2014 du 15 avril 2011 sont les suivantes:

- l'amélioration sensible de la croissance économique;
- la mise en œuvre d'un budget pluriannuel au niveau des Entités I et II;
- une politique budgétaire prudente³;
- une révision à la baisse du déficit des pouvoirs locaux résultant d'une modification du mode de comptabilisation des investissements communaux (de -0,4 % à -0,2 %).

Le déficit pour l'année 2011 concerne aussi bien l'État fédéral (-3,1 % du PIB) que l'"Entité 2" (communautés, régions et pouvoirs locaux; -0,5 % du PIB). Pour l'"Entité I", l'hypothèse de départ est un équilibre au niveau de la sécurité sociale. Pour l'"Entité II", comme dans l'avis du Conseil supérieur des finances, il était prévu un déficit de 0,2 % du PIB pour les pouvoirs locaux et un déficit de 0,3 % du PIB pour les communautés et les régions⁴.

² Il s'agit des estimations de l'ICN figurant dans le document "Reporting of Government Deficits and Debt Levels in accordance with Council regulation (EC) N° 479/2009, as amended and the Statements contained in the Council minutes of 22/11/1993"

³ En 2010, le montant des engagements et des liquidations a été inférieur de respectivement 1 152,4 millions et 941,4 millions d'euros aux crédits estimés dans le budget ajusté 2010 (voir les tableaux 1 et 2 de l'exposé général, p 89 et p. 92).

⁴ Exposé général, p. 45-46.

bejaarden en een overzicht van de financiële toestand van het Zilverfonds.

1. Algemene evolutie van de begroting

De regering gaat voor het jaar 2011 uit van een tekort van 3,6 % van het Bruto Binnenlands Product (bbp) voor de gezamenlijke overheid. Dit geraamde tekort is 2 procentpunt lager dan het bij de initiële begroting 2010 geraamde tekort (-5,6 % van het bbp). Het voor 2010 geraamde tekort was reeds naar beneden herzien in het stabiliteitsprogramma van januari 2010 tot een tekort van 4,8 % van het bbp. Volgens de ramingen van het Instituut voor Nationale Rekeningen (INR) van 31 maart 2011² zijn de begrotingsresultaten voor 2010 nog beter dan de vooropgestelde doelstelling, namelijk een vorderingensaldo van -4,1 % van het bbp.

De redenen voor de gevoelige verbetering van het vorderingensaldo in 2010 die worden vermeld in het stabiliteitsprogramma 2011-2014 van 15 april 2011 zijn:

- de gevoelige verbetering van de economische groei;
- de tenuitvoerlegging van een meerjarenbegroting op het niveau van de Entiteiten I en II;
- een behoedzaam begrotingsbeleid³;
- een neerwaartse herziening van het tekort van de lokale overheden als gevolg van een wijziging in de boeking van de gemeentelijke investeringen (van -0,4 % naar -0,2 %).

Het tekort voor het jaar 2011 situeert zich zowel bij de federale overheid (-3,1 % van het bbp) als bij de "Entiteit II" (gemeenschappen, gewesten en lokale overheden; -0,5 % van het bbp). Voor "Entiteit I" wordt uitgegaan van een evenwicht in de sociale zekerheid. Voor "Entiteit II" wordt, net zoals in het advies van de Hoge Raad voor Financiën, uitgegaan van een tekort van 0,2 % van het bbp voor de lokale overheden en een tekort van 0,3 % van het Bbbp voor de gemeenschappen en gewesten⁴.

Het evenwicht in de sociale zekerheid in 2011 wordt

² Het betreft de ramingen van het INR die zijn opgenomen in het document "Reporting of Government Deficits and Debt Levels in accordance with Council regulation (EC) N° 479/2009, as amended and the Statements contained in the Council minutes of 22/11/1993".

³ Er werd in 2010 1.152,4 miljoen euro minder vastgelegd en 941,4 miljoen euro minder vereffend dan begroot in de aangepaste begroting 2010 (zie tabellen 1 en 2 van de algemene toelichting, p 89 en p. 92).

⁴ Algemene toelichting, p. 45-46.

L'équilibre dans le secteur de la sécurité sociale en 2011 est assuré par la dotation spéciale de plus de 1,8 milliard d'euros qui constitue en fait un poste d'ajustement permettant de réaliser un équilibre en termes SEC et qui influence négativement le solde de financement du pouvoir fédéral à due concurrence⁵.

Le taux d'endettement de l'ensemble des pouvoirs publics est estimé à 97,5 % du PIB (96,8 % en 2010)⁶. L'accroissement du taux d'endettement est principalement imputable à des facteurs dits exogènes (par exemple, les prêts consentis à la Grèce et l'Irlande). Il est souligné dans l'exposé général que, sans ces corrections techniques et partant du solde de financement et de la croissance prévue du PIB, le taux d'endettement devrait se stabiliser en 2011, voire légèrement diminuer.

2. Paramètres macro-économiques

Les paramètres macro-économiques utilisés sont basés sur le budget économique publié par le Bureau fédéral du plan (BFP) le 26 janvier 2011. Ce budget économique retient tant pour 2010 que pour 2011 une croissance économique du PIB de 2,0 % telle qu'estimée en janvier 2011. L'Institut des comptes nationaux a revu la croissance de 2010 à 2,1 % du PIB sur la base de chiffres plus complets.⁷ Outre la croissance, le solde de financement est aussi influencé par le taux de chômage. Alors que celui-ci a encore augmenté de 8 100 unités en 2010, il devrait diminuer de 4 600 unités en 2011.

D'après le budget économique, l'indice des prix à la consommation devrait augmenter de 2,2 % en 2010 à 2,7 % en 2011 et l'indice santé, qui était de 1,7 % en 2010, devrait atteindre 2,4 % en 2011.

Dans la méthode macro-économique, l'estimation des recettes fiscales tient compte de ces indices. En mars 2011, le BFP a publié de nouvelles prévisions. Pour 2011, l'augmentation annuelle de l'indice des prix à la consommation devrait atteindre 3,3 % et celle de l'indice santé 2,8 %⁸. Fin avril 2011, l'indice-pivot devrait être dépassé. Le gouvernement fédéral a déjà tenu compte de ces nouvelles hypothèses pour les principaux postes

verzekerd door de bijzondere dotatie van ruim 1,8 miljard euro die in feite als sluitpost fungeert om in ESR-termen een evenwicht te realiseren en die voor hetzelfde bedrag het vorderingensaldo van de federale overheid negatief beïnvloedt⁵.

De schuldgraad van de gezamenlijke overheid wordt voor 2011 geraamd op 97,5 % tegenover 96,8 % in 2010⁶. De toename van de schuldgraad wordt vooral toegeschreven aan de zogenaamde exogene factoren (bv. de aan Griekenland en Ierland toegestane leningen). In de toelichting wordt opgemerkt dat zonder deze technische correcties, op basis van het vorderingensaldo en de voorziene bbp-groei, de schuldgraad zich zou stabiliseren in 2011 en zelfs lichtjes zou dalen.

2. Macro-economische parameters

De gehanteerde macro-economische parameters zijn gebaseerd op de economische begroting gepubliceerd door het Federaal Planbureau (FPB) op 26 januari 2011. In de economische begroting wordt zowel voor 2010 als voor 2011 uitgegaan van de in januari 2011 geraamde economische groei van 2,0 % van het BBP. Het Instituut voor de Nationale Rekeningen heeft de groei voor 2010 op basis van meer volledige cijfers herzien naar 2,1 % van het bbp⁷. Naast de groei beïnvloedt ook de werkloosheidsgraad het vorderingensaldo. Waar de werkloosheid nog met 8.100 eenheden toenam in 2010 zou deze met 4.600 eenheden dalen in 2011.

Het indexcijfer van consumptieprijzen zou volgens de economische begroting toenemen van 2,2 % in 2010 tot 2,7 % in 2011, de gezondheidsindex van 1,7 % in 2010 tot 2,4 % in 2011.

In de macro-economische methode is voor de raming van de fiscale ontvangsten rekening gehouden met deze indexcijfers. In maart 2011 publiceerde het FPB nieuwe vooruitzichten. Voor 2011 zou de jaarlijkse verhoging van het indexcijfer van consumptieprijzen 3,3 % bedragen en de gezondheidsindex 2,8 %⁸. Eind april 2011 zou de spil-index worden overschreden. De federale regering heeft voor de belangrijkste uitgavenposten hetzij rechtstreeks

⁵ Exposé général, p. 45.

⁶ Exposé général, p. 6.

⁷ À titre de comparaison: dans son estimation automnale 2010 pour la Belgique, la Commission européenne se base sur une croissance de 1,8 % en 2010 et de 2,0 % en 2011.

⁸ Exposé général, p. 14.

⁵ Algemene toelichting, p. 45.

⁶ Algemene toelichting, p. 6.

⁷ Ter vergelijking: de Europese Commissie gaat in zijn herfstraming van 2010 voor België uit van een groei van 1,8 % in 2010 en van 2,0 % in 2011.

⁸ Algemene toelichting, p. 14.

de dépenses, soit directement au niveau des crédits⁹, soit en constituant un crédit provisionnel¹⁰. L'utilisation de l'estimation la plus récente de l'inflation lors de la budgétisation de certaines dépenses alors que l'estimation des recettes n'a pas été adaptée témoigne d'une estimation prudente.

3. Conformité du budget avec le programme de stabilité 2011-2014

Dans le programme de stabilité 2011-2014, qui a été approuvé le 15 avril 2011 par le gouvernement et se base sur les recommandations du Conseil supérieur des finances, les pouvoirs publics belges se sont engagés à rétablir l'équilibre des finances publiques pour 2015. Le tableau ci-dessous présente la trajectoire adaptée.

Tableau – Solde de financement normé de l'ensemble des administrations publiques (en pourcentage du PIB)

Année — Jaar	2011	2012	2013	2014
Solde de financement normé	-3,6 %	-2,8 %	-1,8 %	-0,8 %

Genormeerd vorderingensaldo

Source: Programme de stabilité de la Belgique (2011-2014), p. 35

Le solde de financement est la référence internationale pour évaluer la santé budgétaire d'un État. Le solde de financement se compose de l'Entité I, qui comprend l'État fédéral et la sécurité sociale, et de l'Entité II, qui reprend les communautés, les régions et les pouvoirs locaux. Si l'on ajoute les intérêts à la charge de la dette publique au solde de financement primaire, on obtient le solde de financement global. Le solde de financement global des deux entités constitue le solde de financement de l'ensemble des pouvoirs publics. Le solde de financement global pour l'année budgétaire 2011 est estimé à -3,6 % du PIB (contre -4,1 % du PIB en 2010) est donc conforme au programme de stabilité¹¹.

⁹ Il s'agit de la dotation pour les pensions, des subventions aux gestions globales, des allocations aux handicapés, de la garantie de revenus aux personnes âgées, des diverses subventions à l'Ossom, à l'Onafits et à l'Inig, des pensions de guerre, des CPAS (aide individuelle) et des CPAS (loi du 2 avril 1965).

¹⁰ Pour financer une partie des dépenses de personnel liées à un dépassement plus rapide que prévu de l'indice-pivot, un montant de 66,8 millions d'euros est inscrit dans la provision interdépartementale.

¹¹ Cette situation est normale étant donné que le budget 2011 et le programme de stabilité ont été élaborés au même moment.

in de kredieten⁹, hetzij via de aanleg van een provisioneel krediet¹⁰ al rekening gehouden met deze nieuwe hypothesen. Het gebruik van de recentere raming van de inflatie bij de begroting van sommige uitgaven, terwijl de raming van de ontvangsten niet werd aangepast, getuigt van een voorzichtige raming.

3. Conformiteit van de begroting met het stabiliteitsprogramma 2011-2014

In het stabiliteitsprogramma 2011-2014, dat door de regering op 15 april 2011 werd goedgekeurd en dat is gebaseerd op de aanbevelingen van de Hoge Raad van Financiën, heeft de Belgische overheid zich verbonden om de overheidsfinanciën in 2015 opnieuw in evenwicht te brengen. In onderstaande tabel wordt het aangepaste groeipad weergegeven.

Tabel – Genormeerd vorderingensaldo voor de gezamenlijke overheid (in percentages van het bbp)

2011	2012	2013	2014
-3,6 %	-2,8 %	-1,8 %	-0,8 %

Bron: Het stabiliteitsprogramma van België (2011-2014), p.35

Het vorderingensaldo geldt als internationale referentie voor het beoordelen van de budgettaire gezondheidstoestand van een land. Het vorderingensaldo wordt opgemaakt voor "Entiteit I" die de federale overheid en sociale zekerheid omvat en "Entiteit II" die betrekking heeft op de gemeenschappen en gewesten en de lokale overheden. Indien bij het primair vorderingensaldo de interesten ten laste van de rijksschuld mee worden verrekend, bekomt men het globaal vorderingensaldo. Het globaal vorderingensaldo van beide entiteiten samen vormt het vorderingensaldo van de gezamenlijke overheid. Het globaal vorderingensaldo wordt voor het begrotingsjaar 2011 geraamd op -3,6 % van het bbp (ten opzichte van -4,1 % van het bbp in 2010), in overeenstemming met het stabiliteitsprogramma¹¹.

⁹ Het betreft de dotatie aan de pensioenen, de toelagen aan de globale beheren, de uitkeringen aan gehandicapten, de inkomensgarantie voor ouderen, de verschillende toelagen aan: DOSZ, RKW, IV-NIOOO, oorlogspensioenen, individuele hulp OCMW en OCMW (wet van 2 april 1965).

¹⁰ Voor de financiering van een deel van de personeelsuitgaven dat verband houdt met een sneller dan verwachte overschrijding van de spilindex wordt 66,8 miljoen euro voorzien in de interdepartementale provisie.

¹¹ Dit is normaal aangezien het opstellen van de begroting 2011 en het stabiliteitsprogramma op hetzelfde moment zijn opgemaakt.

Le déficit du solde de financement global de l'Entité I (-3,1 % du PIB) pour l'année budgétaire 2011 reste pratiquement stable par rapport à 2010 (-3,2 % du PIB). Pour l'Entité II, on mise sur un déficit de 0,5 % (contre -0,9 % du PIB en 2010)¹².

4. Passage du solde budgétaire au solde de financement

Un certain nombre de corrections sont appliquées au solde budgétaire pour déterminer le solde de financement. Ces corrections découlent notamment de la définition du périmètre du secteur public, de différences quant au moment d'enregistrement, du caractère financier ou non des transactions et de diverses autres corrections¹³.

En ce qui concerne le solde de financement primaire de l'État fédéral et de la sécurité sociale (Entité I), l'exposé général du budget ne donne qu'un aperçu sommaire de ces corrections. Les données actuellement reprises dans les tableaux 17¹⁴ (État fédéral) et 18¹⁵ (sécurité sociale) sont des soldes (corrections nettes), établis après compensation de corrections à la fois positives et négatives, pour lesquelles aucune information ou des informations insuffisantes¹⁶ sont fournies. La Cour des comptes souligne que des corrections nettes peuvent résulter de compensations positives et négatives qui n'ont pas de rapport entre elles. Elle observe également que les informations limitées figurant dans l'exposé général ne permettent pas toujours de vérifier l'exactitude de ces corrections. C'est notamment le cas en ce qui concerne la correction pour la consolidation des fonds et organismes hors budget (-0,25 milliard d'euros).

Pour l'État fédéral, les corrections pour l'année budgétaire 2011 s'élèvent à -5,6 milliards d'euros (contre -4,4 milliards d'euros en 2010) et, pour la sécurité sociale, à 459 millions d'euros (contre -812 millions d'euros en 2010).

Les principales corrections relatives à l'État fédéral sont les suivantes:

- la contribution de la Belgique à l'Union européenne (-2,9 milliards d'euros);

¹² Exposé général, p. 45 – tableau 16.

¹³ Exposé général, p.47-50.

¹⁴ Exposé général, p.46.

¹⁵ Exposé général, p.49.

¹⁶ Certaines corrections sont davantage détaillées dans les commentaires du tableau, sans cependant atteindre complètement l'exhaustivité.

Het tekort van het globaal vorderingensaldo van "Entiteit I" (-3,1 % van het BBP) voor het begrotingsjaar 2011 blijft in vergelijking met 2010 nagenoeg stabiel (-3,2 % van het BBP). Voor "Entiteit II" wordt uitgegaan van een tekort van -0,5 % (ten opzichte van -0,9 % van het BBP in 2010)¹².

4. Overgang van het begrotings- naar het vorderingensaldo

Voor de berekening van het vorderingensaldo worden op het begrotingssaldo een aantal correcties toegepast. Deze correcties vloeien onder meer voort uit de definitie van de perimeter van de overheidssector, verschillen in het moment van registratie, correcties voor financiële en niet-financiële transacties en diverse andere correcties¹³.

Met betrekking tot het primair vorderingensaldo van de federale overheid en sociale zekerheid ("Entiteit I") wordt in de algemene toelichting slechts een summier overzicht van deze correcties weergegeven. De thans in de tabel 17¹⁴ (federale overheid) en de tabel 18¹⁵ (sociale zekerheid) opgenomen gegevens zijn saldi (netto-correcties) die soms het gevolg zijn van zowel positieve als negatieve correcties waarover geen of onvoldoende¹⁶ informatie wordt verschaft. Het Rekenhof wijst erop dat netto-correcties het gevolg kunnen zijn van elkaar deels compenserende positieve en negatieve verrichtingen die geen verband houden met elkaar. Het merkt tevens op dat aan de hand van de beperkte informatie die in de algemene toelichting wordt gegeven, de juistheid van deze correcties niet altijd kan worden nagegaan. Dit is onder meer het geval voor de correctie voor de consolidatie van de fondsen en instellingen buiten begroting (-0,25 miljard euro).

Voor de federale overheid bedragen de correcties voor het begrotingsjaar 2011 -5,6 miljard euro (ten opzichte van -4,4 miljard euro in 2010) en voor de sociale zekerheid 459 miljoen euro (ten opzichte van -812 miljoen euro in 2010).

De belangrijkste correcties met betrekking tot de federale overheid zijn de volgende:

- de bijdrage van België aan de Europese Unie (-2,9 miljard euro);

¹² Algemene toelichting, p. 45 – tabel 16.

¹³ Algemene toelichting, p.47-50.

¹⁴ Algemene toelichting, p.46.

¹⁵ Algemene toelichting, p.49.

¹⁶ In de commentaar bij de tabel worden enkele correcties meer omstandig toegelicht, zonder dat evenwel volledigheid wordt beoogd.

- les prises de participation et les octrois de crédits (-2,7 milliards d'euros)¹⁷;

- les impôts sur une base transactionnelle (+450 millions d'euros)¹⁸.

Les principales corrections relatives à la sécurité sociale sont les suivantes:

- l'attribution des cotisations de sécurité sociale à l'année au cours de laquelle sont effectuées les prestations des travailleurs auxquelles ces recettes se rapportent (+413 millions d'euros);

- la sous-utilisation des crédits (+374 millions d'euros). Cette non-utilisation se décompose de la manière suivante: +252 millions d'euros de sous-utilisation, +49 millions de provision de stabilité dans les soins de santé et +72 millions d'euros de sous-utilisation des dépenses de gestion des organismes publics de sécurité sociale;

- une comptabilisation complémentaire pour un certain nombre d'organismes de la sécurité sociale (-309 millions d'euros). Ce montant concerne principalement la perte estimée au niveau des régimes de pensions communales gérées par l'ONSSAPL.

La diminution du déficit du solde de financement global de l'Entité II (-0,5 % du PIB) pour l'année budgétaire 2011 est surtout imputable à l'évolution du solde de financement des communautés et des régions (qui est passé de -0,7 % en 2010 à -0,3 % du PIB en 2011). Cette évolution résulte notamment d'une augmentation des transferts en provenance de l'État fédéral en application de la loi de financement. En 2011, ces transferts augmentent de 1 811,7 millions d'euros par rapport à 2010.

En outre, l'ICN a modifié le mode de calcul des investissements des communes, ce qui a un effet positif sur le solde de financement des pouvoirs locaux en 2010. Pour 2011, le solde de financement des pouvoirs locaux est estimé à 0,2 % du PIB, comme en 2010. L'exposé

- de deelnemingen en kredietverleningen (-2,7 miljard euro)¹⁷;

- belastingen op transactiebasis (+450 miljoen euro)¹⁸.

De belangrijkste correcties met betrekking tot de sociale zekerheid zijn:

- de toewijzing van de socialezekerheidsbijdragen aan het jaar waarin de prestaties van de werknemers waarop deze ontvangsten betrekking hebben worden verricht (+413 miljoen euro);

- de onderbenutting van de kredieten (+374 miljoen euro). Deze onderbenutting heeft betrekking op: +252 miljoen euro onderbenutting en +49 miljoen stabiliteitsprovisie in de geneeskundige verzorging en een onderbenutting van de beheersuitgaven van de openbare instellingen van de sociale zekerheid van +72 miljoen euro;

- een bijkomende boeking voor een aantal socialezekerheidsinstellingen (-309 miljoen euro). Het betreft hoofdzakelijk het verlies dat geraamd wordt bij de stelsels van gemeentelijke pensioenen die worden beheerd door de RSZPPO.

De daling van het tekort van het globaal vorderingensaldo van "Entiteit II" (-0,5 % van het BBP) voor het begrotingsjaar 2011 is vooral toe te schrijven aan de evolutie van het vorderingensaldo van de gemeenschappen en gewesten (van -0,7 % in 2010 naar -0,3 % van het BBP in 2011). Dit kan mede worden toegeschreven aan een toename van de overdrachten van de federale overheid ingevolge de toepassing van de financieringswet. Deze overdrachten stijgen in 2011 met 1.811,7 miljoen euro t.o.v. 2010.

Verder wijzigde het INR de berekeningswijze van de investeringen van de gemeenten, wat een gunstig effect heeft op het vorderingensaldo van de lokale overheden in 2010. Ook voor 2011 wordt voor de lokale overheden hetzelfde vorderingensaldo als in 2010, -0,2 % van het

¹⁷ Le montant élevé de prises de participation et d'octrois de crédits est principalement lié aux nouvelles règles budgétaires appliquées à la dette publique depuis l'adhésion du SPF Finances à Fedcom. Jusqu'à l'année budgétaire 2010, un certain nombre de dépenses et de recettes afférentes à la dette publique étaient compensées entre elles. À partir de 2011, ces dépenses et recettes sont comptabilisées en tant qu'opérations brutes. Voir aussi partie II – projet de budget des voies et moyens – point 3 Recettes non fiscales.

¹⁸ Les principales composantes des impôts sur une base transactionnelle sont des glissements de recettes fiscales de l'exercice (270 millions d'euros) et l'arrêt Cobelfret (100 millions d'euros).

¹⁷ Het hoge bedrag aan deelnemingen en kredietverleningen is in hoofdzaak te wijten aan de nieuwe begrotingsregels die voor de rijksschuld worden toegepast sinds de toetreding van de FOD Financiën tot FEDCOM. Tot voor het begrotingsjaar 2011 werden een aantal uitgaven en ontvangsten m.b.t. de rijksschuld met elkaar gecompenseerd. Vanaf dit jaar worden deze uitgaven en ontvangsten als brutoverrichtingen geboekt. Zie tevens deel II – ontwerp van rijksmiddelenbegroting – punt 3: De niet-fiscale ontvangsten.

¹⁸ De belangrijkste componenten inzake belastingen op transactiebasis bestaan uit verschuivingen van fiscale ontvangsten van het boekjaar (270 miljoen euro) en het Cobelfretarrest (100 miljoen euro).

général ne contient pas d'information précise sur le calcul du solde de financement des pouvoirs locaux¹⁹.

5. Attributions à la sécurité sociale

La Cour des comptes relève que les recettes "TVA pure" contiennent, pour plus de 2 millions d'euros, les amendes et intérêts perçus par l'Administration des douanes pour le compte de l'Administration de la TVA. Ces montants ne constituent pas des recettes fiscales.

Les montants des recettes de la TVA qui sont prélevés et attribués à la sécurité sociale sont repris de manière détaillée dans le tableau Vb de l'exposé général. Ces montants sont calculés sur la base des recettes nettes de la TVA qui ont été estimées à 26 565,9 millions d'euros dans l'estimation du budget 2011 de l'ONSS-gestion globale, établie par le comité de gestion de la sécurité sociale en mars 2011. Le tableau VIa mentionne toutefois un montant de 26 586,6 millions d'euros pour les mêmes recettes nettes (estimation d'avril 2011). En fonction de ce dernier montant, supérieur de 20,7 millions d'euros, les prélèvements sur la TVA seront plus élevés de 4,9 millions d'euros, soit le pourcentage de la TVA attribué à la sécurité sociale, appliqué à ce montant supplémentaire (23,514 % de 20,7 millions d'euros).

Par ailleurs un montant de 2,6 millions d'euros pour le financement du Fonds de fermeture des entreprises ne figure pas dans le tableau Vb. Le montant à prélever sur les recettes de la TVA sera en conséquence majoré en tout de 7,5 millions d'euros.

La moitié du montant total du produit de l'imposition des participations des travailleurs salariés au capital ou aux bénéfices et 66 % du montant total de la taxe additionnelle y relative sont attribués à l'ONSS²⁰. Pour 2010 et 2011 le montant de cette attribution, fixé à 3 millions d'euros, est sous-estimé. Dans le tableau des recettes totales VIa, cette recette est fixée à 8,8 millions pour 2010 et 9,3 millions pour 2011. En appliquant le même rapport qu'en 2009, ce montant devrait s'élever à 4,4 millions d'euros en 2010 et à 4,7 millions d'euros en 2011.

¹⁹ À l'occasion du dialogue au sujet des déficits excessifs, Eurostat a examiné en juin 2008 les organismes responsables de la collecte des données financières publiques. Les résultats de cet examen figurent dans le document "EDP dialogue visit to Belgium, 19 June 2008, Final findings", Luxembourg, 17 septembre 2008. Un certain nombre de lacunes ont été constatées dans la collecte des données financières des pouvoirs locaux.

²⁰ Article 36 de la loi du 22 mai 2001 relative au régime de participation des travailleurs au capital et au bénéfice des sociétés.

BBP, geraamd. De algemene toelichting bevat geen precieze informatie over de berekening van het vorderingsaldo van de lokale besturen¹⁹.

5. Toewijzing aan de sociale zekerheid

Het Rekenhof stipt aan dat de zuivere btw-ontvangsten meer dan 2 miljoen euro aan boetes en intresten omvatten die door de Administratie der Douane geïnd werden voor rekening van de btw-administratie. Deze bedragen zijn geen fiscale ontvangsten.

De afgehouden btw-ontvangsten die aan de sociale zekerheid worden toegewezen, zijn in detail weergegeven in tabel Vb van de algemene toelichting. Ze worden berekend op basis van de netto btw-ontvangsten, die geraamd werden op 26.565,9 miljoen euro, in de raming van de begroting 2011 van de RZS-Globaal Beheer, die in maart 2011 werd opgemaakt door het beheerscomité van de sociale zekerheid. Tabel VIa vermeldt echter een bedrag van 26.586,6 miljoen euro voor diezelfde netto ontvangsten (raming van april 2011). Dat is dus 20,7 miljoen meer, waardoor ook 4,9 miljoen euro meer zal worden ingehouden op de btw. Het percentage van de btw dat aan de sociale zekerheid wordt toegewezen, wordt op dat hogere bedrag toegepast (23,514 % van 20,7 miljoen euro).

In tabel Vb ontbreekt ook een bedrag van 2,6 miljoen euro voor de financiering van het Fonds Sluiting Ondernemingen. Daardoor zal nog eens 7,5 miljoen euro extra worden afgehouden van de btw-ontvangsten.

De helft van de totale opbrengst van de belasting op werknemersparticipaties in kapitaal of in winsten en 66 % van het totaalbedrag van de bijbehorende extra heffing, worden toegewezen aan de RSZ²⁰. Voor 2010 en 2011 is het bedrag van die toewijzing (3 miljoen euro) onderschat. In de tabel van de totale ontvangsten (VIa) bedraagt die ontvangst 8,8 miljoen euro voor 2010 en 9,3 miljoen euro voor 2011. Als men dezelfde verhouding toepast als in 2009, zou dat 4,4 miljoen euro moeten zijn in 2010 en 4,7 miljoen euro in 2011.

¹⁹ Naar aanleiding van de buitensporigtekortdialoog werd in juni 2008 door Eurostat een nazicht gedaan van de instellingen die verantwoordelijk zijn voor de verzameling van de financiële overheidgegevens. De bevindingen zijn opgenomen in het document "EDP dialogue visit to Belgium, 19 June 2008, Final findings", Luxembourg 17 september 2008. Hierin werden een aantal tekortkomingen vastgesteld bij de verzameling van de financiële gegevens over de lokale besturen. Hiervoor werden actiepunten opgenomen.

²⁰ Artikel 36 van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen.

PARTIE II

PROJET DE BUDGET DES VOIES ET MOYENS

1. Évolution générale des recettes

Les recettes totales estimées pour l'année budgétaire 2011 s'élèvent à 104 229,9 millions d'euros, soit une augmentation de 6 428,3 millions d'euros par rapport à 2010 (+6,6 %). Les transferts s'élèvent à 58 588,8 millions d'euros (+8 % par rapport à 2010). Le solde de l'ordre de 45 641,1 millions d'euros (+4,8 %) est imputé au Budget des voies et moyens, dont la part²¹ s'établit à 43,8 %, soit un pourcentage inférieur à l'année dernière, de sorte que cette tendance à la baisse se poursuit en 2011.

Tableau – Part des voies et moyens face aux recettes totales (en millions d'euros)

Année — Jaar	2010	2011
Recettes voies et moyens — <i>Rijksmiddelen</i>	43 562	45 641
Total des transferts — <i>Totaal afdrachten</i>	54 240	58 589
Total des recettes — <i>Totale ontvangsten</i>	97 802	104 230
Pourcentage — <i>Percentage</i>	44,54 %	43,8 %

Source: exposé général²²

L'augmentation des transferts se situe au niveau de la sécurité sociale (+16,2 %) sous la forme d'une hausse du financement alternatif, des communautés (+9,7 %) et de l'Union européenne (+6,6 %). Les recettes transférées aux régions diminuent à concurrence de 0,4 % étant donné que la Région flamande perçoit désormais elle-même l'impôt sur les véhicules²³.

2. Recettes fiscales

2.1 Méthode d'estimation utilisée

Les recettes fiscales pour l'année 2011 sont estimées à 95 745,5 millions d'euros, soit une augmentation de 6,4 % par rapport au montant prévu dans le budget ajusté 2010. Par rapport aux recettes réalisées en 2010, il s'agit d'une augmentation de 5,1 %.

²¹ Une part importante de ces voies et moyens est en outre transférée aux autres pouvoirs publics et à la sécurité sociale (cf. partie III – Budget général des dépenses).

²² Exposé général, tableau 9, p. 33.

²³ Exposé général, p. 87.

DEEL II

ONTWERP VAN RIJKSMIDDELENBEGROTING

1. Algemene evolutie van de ontvangsten

De geraamde totale ontvangsten voor het begrotingsjaar 2011 bedragen 104.229,9 miljoen euro, zijnde een stijging van 6.428,3 miljoen euro ten opzichte van 2010 (+6,6 %). De afdrachten bedragen 58.588,8 miljoen euro (+8 % ten opzichte van 2010). Het saldo, ten belope van 45.641,1 miljoen euro (+4,8 %), wordt aangerekend op de rijksmiddelenbegroting, waarvan het aandeel²¹ 43,8 % bedraagt en daalt in 2011 dus nog verder ten opzichte van vorig jaar.

Tabel – Verhouding van de rijksmiddelen in vergelijking met de totale ontvangsten (in miljoen euro)

Année — Jaar	2010	2011
Recettes voies et moyens — <i>Rijksmiddelen</i>	43 562	45 641
Total des transferts — <i>Totaal afdrachten</i>	54 240	58 589
Total des recettes — <i>Totale ontvangsten</i>	97 802	104 230
Pourcentage — <i>Percentage</i>	44,54 %	43,8 %

Bron: algemene toelichting²²

De stijging van de afdrachten situeert zich bij de sociale zekerheid (+16,2 %) in de vorm van een toename van de alternatieve financiering, de gemeenschappen (+9,7 %) en bij de Europese Unie (+6,6 %). De aan de gewesten toegekende ontvangsten nemen respectievelijk met 0,4 % af²³, omdat het Vlaamse Gewest de belasting op voertuigen voortaan zelf int.

2. Fiscale ontvangsten

2.1 De gebruikte ramingsmethode

De fiscale ontvangsten voor het jaar 2011 worden geraamd op 95.745,5 miljoen euro. In vergelijking met het bedrag voorzien in de aangepaste begroting 2010 bedraagt de stijging 6,4 %. Ten opzichte van de in 2010 gerealiseerde ontvangsten bedraagt de stijging 5,1 %.

²¹ Een belangrijk deel van deze rijksmiddelen wordt bovendien overgedragen aan andere overheden en aan de sociale zekerheid (cf. deel III – Algemene uitgavenbegroting).

²² Algemene toelichting, tabel 9 p. 33.

²³ Algemene toelichting, p. 87.

La comparaison des recettes fiscales de 2010 avec les estimations de 2011, doit tenir compte du fait que, depuis le 1^{er} janvier 2011, la Région flamande perçoit l'impôt sur les véhicules. Ceci explique la diminution de recettes prévue de 882,5 millions d'euros en taxe de circulation, de 222,1 millions d'euros en taxe de mise en circulation et de 54 millions d'euros en Eurovignette²⁴.

La majeure partie des recettes fiscales a été estimée à l'aide de la méthode dite macroéconomique sur la base des recettes enregistrées de 2010. L'estimation macroéconomique des recettes fiscales se déroule en différentes étapes, lesquelles sont explicitées *infra*.

Pour obtenir une base de départ correcte sur laquelle estimer les revenus de 2011, les recettes enregistrées doivent être corrigées au moyen des facteurs techniques, repris pour 2010 au tableau I²⁵, qui donnent lieu à une diminution des recettes en 2010 de 258 millions d'euros. Pour obtenir une base de départ correcte de l'estimation des recettes 2011 et neutraliser les recettes inférieures en 2010, il y a lieu de majorer, par solde, les recettes fiscales de 2010 à concurrence de ce montant. Ces montants classés par type d'impôt figurent dans le tableau III²⁶ à la rubrique "Glissements et facteurs divers t-1".

Les divers paramètres²⁷ utilisés dans la méthode macroéconomique, tels le revenu global, l'excédent net d'exploitation et les exportations, s'appuient notamment sur les hypothèses du budget économique de janvier 2011 approuvé par l'Institut des comptes nationaux (ICN). Les différents taux de croissance sont calculés au départ de ces paramètres. Ensuite, ils servent à leur tour à estimer les taux de croissance des recettes fiscales à politique inchangée. Ainsi, le taux de croissance de 3,82 % du revenu global des personnes physiques conduit à un taux de croissance des recettes de 6,70 %. La progressivité de l'impôt des personnes physiques explique notamment que le taux de croissance des recettes fiscales soit supérieur à celui du revenu global. Les autres taux de croissance estimés en matière de recettes fiscales sont de 7,8 % pour l'impôt des sociétés, 4,8 % pour la TVA et de - 1,02 % pour les accises.

Les recettes ainsi estimées sont à leur tour corrigées en tenant compte de l'incidence complémentaire des mesures fiscales anciennes et nouvelles, présentée

Bij de vergelijking van de fiscale ontvangsten 2010 met de ramingen 2011 dient te worden rekening gehouden met de overname op 1 januari 2011 door het Vlaams Gewest van de inning van de belasting op voertuigen. Dit verklaart de verwachte daling met 882,5 miljoen euro in de opbrengst van de verkeersbelasting, met 222,1 miljoen euro in de opbrengst op de inverkeerstelling²⁴ en met 54 miljoen euro voor het Eurovignet.

Het grootste deel van de fiscale ontvangsten werd geraamd volgens de zogenaamde macro-economische methode op basis van de geregistreerde ontvangsten van 2010. De macro-economische raming van de fiscale ontvangsten verloopt in verschillende stappen, die hieronder worden toegelicht.

Om een correcte vertrekbasis te hebben waarop de inkomsten voor 2011 kunnen worden geraamd, dienen de geregistreerde ontvangsten te worden gecorrigeerd met de technische factoren die voor 2010 zijn opgenomen in tabel I²⁵. De factoren opgesomd in tabel I voor het jaar 2010 hadden als resultaat dat in 2010 258 miljoen euro minder werd ontvangen. Om tot een correcte vertrekbasis voor de raming van de ontvangsten 2011 te komen en de minderontvangsten van 2010 te neutraliseren, dienen de fiscale ontvangsten 2010, per saldo, met dit bedrag te worden verhoogd. Per belasting zijn deze bedragen opgenomen in tabel III²⁶ onder de rubriek "Verschuivingen en diverse factoren t-1".

De verschillende parameters²⁷ die in de macro-economische methode worden gebruikt, zoals het globaal inkomen, het netto-exploitatietooverschot en de uitvoer, zijn o.m. gesteund op de hypothesen afkomstig uit de door het Instituut voor de Nationale Rekeningen goedgekeurde economische begroting van januari 2011. Op basis van deze parameters worden de verschillende groeivoeten berekend, die op hun beurt de basis vormen voor de schatting van de groeivoeten van de fiscale inkomsten bij ongewijzigd beleid. Zo wordt uit de groeivoet van 3,82 % van het globaal inkomen van de natuurlijke personen een groeivoet van de ontvangsten afgeleid van 6,70 %. Onder meer door de progressiviteit van de personenbelasting ligt de groeivoet van de fiscale ontvangsten hoger dan de groeivoet van het globale inkomen. De overige geraamde groeivoeten van de fiscale ontvangsten zijn 7,8 % voor de vennootschapsbelasting, 4,8 % voor de btw en -1,02 % voor de accijnzen.

De op deze wijze geraamde ontvangsten worden op hun beurt gecorrigeerd met de bijkomende weerslag van de vroegere en nieuwe fiscale maatregelen, in detail

²⁴ Exposé général, tableau VIb, p.78.

²⁵ Exposé général, p. 65.

²⁶ Exposé général, p. 69.

²⁷ Ils figurent au tableau III de l'Exposé général, p.69.

²⁴ Algemene toelichting, tabel VIb p.78.

²⁵ Algemene toelichting, p. 65.

²⁶ Algemene toelichting, p. 69.

²⁷ Deze zijn opgenomen in tabel III van de Algemene toelichting, p.69.

de façon détaillée dans le tableau II²⁸. Pour l'année budgétaire 2011, l'incidence complémentaire estimée des mesures fiscales s'élève à 762,5 millions d'euros, soit 0,73 % du total des recettes estimées (cf. point 2.3).

Les recettes ainsi estimées sont enfin corrigées au moyen des facteurs techniques qui concernent l'année 2011. Ils figurent à la rubrique "Glissements et facteurs divers t" du tableau III. Les facteurs techniques qui ont une incidence en 2011 sont énumérés au tableau I et s'élèvent, par solde, à un montant de 60 millions d'euros, lequel est intégré dans les recettes estimées.

2.2 Glissements et facteurs divers

Le produit estimé à concurrence d'un montant total de 160 millions d'euros découlant d'un mouvement de rattrapage au niveau de la régularisation fiscale de dossiers figure dans les glissements et divers facteurs t. La correction a été inscrite à cet endroit et non en tant que mesure fiscale du tableau II, étant donné que le produit de cette mesure est considéré comme à caractère unique.

La Cour des comptes remarque qu'il n'a pas été tenu compte, dans l'estimation de l'impôt des sociétés, d'un montant de 13,4 millions d'euros, lequel a été remboursé en février 2011 à la suite d'un arrêt²⁹ du Conseil d'État relatif aux actions autorisant une déduction RDT dans le chef des entreprises d'assurances.

2.3 Incidence complémentaire des mesures fiscales

L'incidence complémentaire estimée des mesures fiscales s'élève au total pour l'année budgétaire 2011 à 762,5 millions d'euros, soit 0,73 % du total des recettes estimées. Ces mesures se répartissent comme suit (en millions d'euros):

• Mesures antérieures à 2009	-410,3
• Plan de relance 2009	-118,5
• Conclave budgétaire octobre 2009	+827,2
• Nouvelles mesures mars 2011	<u>+464,1</u>
• Total	+762,5

²⁸ Exposé général, p. 66-68.

²⁹ Arrêt n° 167 198 du Conseil d'État du 21 janvier 2007.

opgenomen in tabel II²⁸. Voor het begrotingsjaar 2011 bedraagt de totale geraamde aanvullende weerslag van de fiscale maatregelen 762,5 miljoen euro, hetzij 0,73 % van de totale geraamde ontvangsten (cfr. punt 2.3).

Tot slot worden de aldus geraamde ontvangsten gecorrigeerd met de technische factoren die betrekking hebben op 2011. Deze worden opgenomen onder de rubriek "Verschuivingen en diverse factoren t" in tabel III. De technische factoren die in 2011 een invloed hebben, zijn opgesomd in tabel I en bedragen per saldo 60 miljoen euro. Dit bedrag wordt bij de geraamde ontvangsten bijgeteld.

2.2 Verschuivingen en diverse factoren

Onder de verschuivingen en diverse factoren t is de de geraamde opbrengst van in totaal 160 miljoen euro opgenomen, die het gevolg is van een inhaalbeweging inzake fiscale regularisatie van dossiers. De correctie wordt hier opgenomen en niet als een fiscale maatregel in tabel II omdat de opbrengst van deze maatregel als eenmalig wordt beschouwd.

Het Rekenhof merkt op dat bij de ramingen van de vennootschapsbelasting geen rekening is gehouden met een bedrag van -13,4 miljoen euro dat, ingevolge een arrest²⁹ van de Raad van State inzake de aandelen die recht geven op DBI-af trek bij verzekeringsondernemingen, in februari 2011 werd terugbetaald.

2.3 De aanvullende weerslag van de fiscale maatregelen

Voor het begrotingsjaar 2011 bedraagt de totale geraamde aanvullende weerslag van de fiscale maatregelen 762,5 miljoen euro, hetzij 0,73 % van de totale geraamde ontvangsten. Ze kunnen als volgt worden ingedeeld (in miljoen euro).

• Maatregelen van vóór 2009	-410,3
• Herstelplan 2009	-118,5
• Begrotingsconclaaf oktober 2009	+827,2
• Nieuwe maatregelen maart 2011	<u>+464,1</u>
• Totaal	+762,5

²⁸ Algemene toelichting, p. 66-68.

²⁹ Arrest nr. 167.198 van de Raad van State van 29 januari 2007.

Le produit estimé par type d'impôt se présente comme suit:

• Impôt des personnes physiques	-637,0
• Impôt des sociétés	+595,3
• TVA	+341,2
• Accises	+ 413,0
• Divers	<u>+ 50,0</u>
• Total	+762,5

Les mesures fiscales en matière d'impôts des personnes physiques sont les seules mesures fiscales dont les effets continuent à être négatifs. La principale mesure réside dans l'indexation des barèmes fiscaux, dont le calcul a été actualisé (-465,1 millions d'euros).

L'augmentation de l'impôt sur les sociétés résulte principalement de la mesure fiscale prise en matière d'intérêts notionnels (466,1 millions d'euros). L'intérêt à appliquer dans ce cadre est de 3,425 % en 2011, soit son taux le plus bas depuis l'introduction de la mesure.

Les recettes de TVA supplémentaires découlent surtout de la non-reconduction, depuis le 1^{er} avril 2010, du taux de TVA de 6 % instauré en 2009 dans le secteur du bâtiment dans le cadre du plan de relance (150 millions d'euros). S'y ajoutent des recettes de TVA complémentaires consécutives à l'application de l'arrêt *Breitsohl*³⁰, selon lequel une TVA de 21 % est prélevée sur le terrain lorsqu'il est vendu concomitamment avec un immeuble neuf (au lieu des 10 % de droits d'enregistrement). Les recettes estimées sont de 97,4 millions d'euros).

L'augmentation des recettes en accises est principalement due à l'application du système de cliquet pour le diesel (358,1 millions d'euros). Dans sa note du 24 mars 2011, le conseil des ministres a annoncé l'introduction du cliquet inversé. Ce système, qui sera valable jusqu'au 31 décembre 2011, sera appliqué lorsque le prix à la pompe dépassera 1,50 euro pour le litre de diesel et 1,70 euro pour le litre d'essence. À chaque hausse de prix, une diminution des accises spéciales sera appliquée aux montants qui dépassent ces seuils.

Le montant de 50 millions d'euros inscrit à la rubrique "divers" porte sur les transactions en matière pénale.

De geraamde opbrengst per belasting ziet er als volgt uit:

• Belasting op natuurlijke personen	-637,0
• Vennootschapsbelasting	+595,3
• Btw	+341,2
• Accijnzen	+413,0
• Diversen	<u>+ 50,0</u>
• Totaal	+762,5

De fiscale maatregelen inzake personenbelasting zijn de enige fiscale maatregelen die negatief blijven doorwerken. De belangrijkste maatregel betreft de indexering van de belastingsschalen, waarvan de berekening werd geactualiseerd (-465,1 miljoen euro).

De stijging van de vennootschapsbelastingen vloeit in hoofdzaak voort uit de fiscale maatregel inzake de notionele intrest (466,1 miljoen euro). De hiervoor te hanteren intrest bedraagt 3,425 % in 2011, zijnde de laagste intrest sedert de invoering van de maatregel.

De bijkomende btw-ontvangsten zijn in hoofdzaak het gevolg van het sinds 1 april 2010 niet langer hanteren van de in 2009 in het kader van het herstelplan ingevoerde btw-voet van 6 % in de bouwsector (150 miljoen euro). Daarnaast is er een bijkomende btw-opbrengst als gevolg van de toepassing van het *Breitsohl*-arrest³⁰ waardoor 21 % btw geheven wordt op de grond als hij samen met de nieuwbouw wordt verkocht (in plaats van 10 % registratierechten, geraamde opbrengst 97,4 miljoen euro).

De toename van de inkomsten uit accijnzen vloeit in hoofdzaak voort uit de toepassing van het cliquet-systeem voor diesel (358,1 miljoen euro). In zijn nota van 24 maart 2011 kondigde de Ministerraad de invoering aan van een omgekeerde toepassing van dit systeem. Het systeem van omgekeerde cliquet zal gelden tot 31 december 2011 en worden toegepast wanneer de prijs aan de pomp boven 1,50 EUR per liter voor dieselbrandstof en 1,70 EUR voor benzine ligt. Op de bedragen die deze drempels overschrijden zal bij elke prijsstijging een vermindering op de bijzondere accijns worden toegepast.

De 50,0 miljoen euro die is opgenomen onder de rubriek diversen heeft betrekking op dadingen inzake strafrechtelijke zaken.

³⁰ Cour de justice CE 8 juin 2000, n° C-400/98 (*Breitsohl*), V – N 2000/43.17.

³⁰ HvJ EG 8 juni 2000 nr. C-400/98 (*Breitsohl*), V-N 2000/43.17.

L'estimation des recettes supplémentaires mentionnées ci-dessus résulte notamment de nouvelles mesures décidées en mars 2011:

• Transactions en matière pénale	+ 50,0
• Levée du secret bancaire	+200,0
• Exit tax	+ 50,0
• Circulaire sur la déduction des intérêts notionnels	+ 50,0
• Augmentation du prix des cigarettes	+100,0
• AIP: crédit d'impôt supplémentaire pour les bas salaires	- 30,0
• AIP: augmentation du précompte professionnel sur les allocations de chômage temporaire	<u>+ 44,1</u>
• Total	+464,1

La loi portant des dispositions diverses³¹, adoptée le 17 mars 2011 par la Chambre des représentants³², prévoit en ses articles 55 et 84 la possibilité de conclure une transaction après le paiement des impôts ou des cotisations sociales éludées dont l'auteur est redevable, en ce compris les intérêts (recettes estimées de 50 millions d'euros).

Les recettes dérivant de la levée du secret bancaire ont été estimées en conseil des ministres du 24 mars 2011 à un montant de 250 millions d'euros: 50 millions d'euros consécutifs à un contrôle plus efficient et 200 millions d'euros à la suite de la régularisation des dossiers. Seuls 200 millions d'euros ont été retenus dans le présent projet de budget.

L'arrêté royal du 7 décembre 2010³³ a porté exécution des modifications du régime des SICAFI. Dorénavant, les filiales des SICAFI cotées en bourse peuvent être inscrites auprès de la Commission bancaire, financière et des assurances sous le statut de SICAFI institutionnelles afin de bénéficier d'un régime fiscal et d'une surveillance prudentielle identiques (recettes estimées de 50 millions d'euros).

La publication d'une circulaire complémentaire relative aux intérêts notionnels devra préciser clairement parmi les techniques actuellement utilisées, celles qui ne sont pas acceptables. Les recettes estimées, générées par cette mesure, peuvent difficilement être évaluées étant donné que cette circulaire n'a pas encore été rédigée (recettes estimées de 50 millions d'euros).

De raming van de meeropbrengsten zijn in het bijzonder het gevolg van nieuwe maatregelen die in maart 2011 werden beslist (in miljoenen euro):

• Dadingen inzake strafzaken	+ 50,0
• Opheffing van het bankgeheim	+200,0
• Exit tax	+ 50,0
• Circulaire notionele intrest	+ 50,0
• Prijsverhoging van de sigaretten	+100,0
• IPA: bijkomend belastingskrediet voor lage lonen	- 30,0
• IPA: verhoging bedrijfsvoorheffing op tijdelijke werkloosheid	<u>+ 44,1</u>
• Totaal	+464,1

De wet houdende diverse bepalingen³¹, die op 17 maart 2011 door de Kamer van Volksvertegenwoordigers³² werd aangenomen, voorziet in de artikelen 55 en 84 in de mogelijkheid een minnelijke regeling te treffen nadat de dader van het misdrijf de door hem verschuldigde belastingen of sociale bijdragen, inclusief de intresten, heeft betaald (geraamde opbrengst 50 miljoen euro).

In de Ministerraad van 24 maart 2011 werd de opbrengst van de opheffing van het bankgeheim geraamd op 250 miljoen euro: 50 miljoen euro als gevolg van een meer efficiënte controle en 200 miljoen euro als gevolg van de regularisatie van de dossiers. In het huidige begrotingsontwerp werd enkel 200 miljoen opbrengst weerhouden.

Met het koninklijk besluit van 7 december 2010³³ werd uitvoering gegeven aan de wijzigingen van het stelsel van de BEVAK's. Voortaan worden filialen van beursgenoteerde BEVAKS bij de Commissie voor het Bank-, Financier- en Assurantiewezen eveneens toegelaten tot het statuut van institutionele BEVAK, teneinde o.m. te genieten van eenzelfde fiscaal regime en prudentieel toezicht (geraamde opbrengst: 50 miljoen euro).

De publicatie van een bijkomende circulaire over notionele intrest zal moeten duidelijk maken welke van de huidige aangewende technieken niet aanvaardbaar zijn. De geraamde opbrengst van deze maatregel kan moeilijk worden geëvalueerd omdat deze circulaire nog niet is opgesteld (geraamde opbrengst: 50 miljoen euro).

³¹ Doc. parl., Chambre, DOC 53-1208/016.

³² Le Sénat a décidé le 31 mars 2011 de ne pas amender le texte.

³³ Arrêté royal du 7 décembre 2010 relatif aux SICAFI.

³¹ Parl. St. Kamer, DOC 53-1208/016.

³² Op 31 maart 2011 besliste de Senaat de tekst niet te amenderen.

³³ Koninklijk besluit van 7 december 2010 met betrekking tot vastgoedbevaks.

Un crédit d'impôt est instauré dans le cadre de l'accord interprofessionnel (AIP) 2011-2012, qui équivaut à 5,7 % de la réduction des cotisations personnelles de sécurité sociale des travailleurs (bonus à l'emploi) octroyée au 1^{er} janvier 2011 avec un plafond de 120 euros par période imposable pour l'année 2011. Cette réduction d'impôt est répercutée sur le précompte professionnel à partir du salaire du mois d'avril, avec la possibilité d'obtenir un crédit d'impôt (coût estimé de 30 millions d'euros).

Le précompte professionnel sur les allocations de chômage temporaire a été rehaussé au 1^{er} avril 2011, passant de 10,09 % à 18,75 % (augmentation des recettes estimées de 44,1 millions d'euros).

Les propositions d'instauration d'une taxe sur les billets d'avion et sur les combustibles nucléaires, dont il était question dans la note au conseil des ministres du 24 mars 2011, sont actuellement examinées au sein de groupes de travail. Aucun revenu n'a été estimé à cet égard dans le présent budget.

De façon générale, la Cour des comptes fait remarquer que la mise en œuvre effective de l'ensemble des nouvelles mesures annoncées demandera encore un certain temps, de sorte que certains revenus pourraient s'avérer inférieurs aux estimations.

2.4 Subdivisions budgétaires en matière fiscale

La Cour des comptes relève que les subdivisions du budget des voies et moyens et de l'exposé général accompagnant les projets de budget présentent des insuffisances concernant les recettes fiscales.

Il est en effet impossible, à partir des articles budgétaires et des recettes de tiers et recettes attribuées³⁴, de reconstituer les grandes catégories d'impôts telles que la TVA ou l'IPP³⁵, car des recettes de catégories distinctes sont agrégées sur un même article.

Par exemple, l'article relatif aux versements anticipés³⁶ concerne aussi bien les personnes physiques (IPP) que les sociétés (Isoc). Il en résulte que ni le produit de l'IPP ni le produit de l'Isoc ne figurent de manière distincte au budget. Il est également impossible de distinguer les contributions des salariés, des indépendants et des administrateurs.

³⁴ Exposé général, tableau Va, 73-74.

³⁵ Impôt des personnes physiques.

³⁶ Chapitre 18, § 1^{er}, article 37.00.02, Impôt non ventilé versé par anticipation par les salariés et les non-salariés (personnes physiques et sociétés).

In het kader van het Interprofessioneel Akkoord (IPA) 2011-2012 wordt een belastingkrediet ingevoerd dat gelijk is aan 5,7 procent van de vermindering van de persoonlijke sociale zekerheidsbijdrage van werknemers (werkbonus) die per 1 januari 2011 werd toegekend met een maximum van 120 euro per belastbare periode voor 2011. Deze belastingvermindering wordt vanaf het loon voor de maand april doorgerekend in de bedrijfsvoorheffing met mogelijkheid tot het verkrijgen van een belastingkrediet (geraamde kost: 30 miljoen euro).

De bedrijfsvoorheffing op de uitkeringen voor tijdelijke werkloosheid is op 1 april 2011 verhoogd van 10,09 % naar 18,75 % (verhoging van de geraamde opbrengst: 44,1 miljoen euro).

De voorstellen om een taks op vliegtuigbiljetten en een taks op kernbrandstoffen in te voeren, waarvan sprake is in de nota aan de Ministerraad van 24 maart 2011, worden momenteel bestudeerd in werkgroepen. In de voorliggende begroting zijn hiervoor geen inkomsten geraamd.

In het algemeen merkt het Rekenhof op dat de effectieve uitvoering van het geheel van aangekondigde nieuwe maatregelen nog de nodige tijd in beslag neemt, waardoor sommige inkomsten lager zouden kunnen uitvallen dan geraamd.

2.4 Budgettaire onderverdelingen inzake fiscaliteit

Het Rekenhof stelt vast dat de onderverdelingen van de middelenbegroting en van de algemene toelichting die samengaan met de begrotingsontwerpen, ontoereikend zijn met betrekking tot de fiscale ontvangsten.

Het is inderdaad onmogelijk op basis van de begrotingsartikelen en van de ontvangsten van derden en de toegewezen ontvangsten³⁴, de grote belastingscategorieën zoals de btw of de PB³⁵ opnieuw samen te stellen omdat de ontvangsten van de verschillende categorieën in een enkel artikel zijn samengebracht.

Het artikel betreffende de voorafbetalingen bijvoorbeeld³⁶ betreft zowel de natuurlijke personen (PB) als de vennootschappen (VenB). Dat heeft als gevolg dat noch de opbrengst van de PB, noch de opbrengst van de VenB duidelijk tot uiting komen in de begroting. Het is eveneens onmogelijk de bijdragen van de werknemers, de zelfstandigen en de bestuurders te onderscheiden.

³⁴ Algemene toelichting, tabel Va, p. 73-74.

³⁵ Personenbelasting.

³⁶ Hoofdstuk 18, § 1, artikel 37.00.02, Niet-verdeelde belasting vooraf gestort door de loontrekkenden en de niet-loontrekkenden (natuurlijke personen en vennootschappen).

La TVA “pure” résiduelle³⁷ est imputée sur un article budgétaire qui comprend également les recettes des droits de timbres et assimilés au timbre³⁸. Une partie des recettes liées à la perception de la TVA est perçue par l’Administration des douanes et accises. Ces recettes sont également imputées sur le même article alors qu’elles comprennent des amendes et intérêts (ceux-ci n’étant d’ailleurs pas des recettes fiscales).

La Cour des comptes recommande, pour la transparence budgétaire et pour l’information de la Chambre des représentants, de réorganiser les articles d’imputation de manière à permettre un calcul simple, univoque et définitif des rendements des diverses catégories d’impôts sur la base de ces seuls articles.

3. Recettes non fiscales

Les recettes non fiscales s’élèvent à 8 484,4 millions d’euros, dont 5 383,5 millions d’euros en recettes non fiscales courantes et 3 100,9 millions d’euros en recettes non fiscales de capital.

La Cour tient à signaler, à titre de remarque préliminaire à l’examen des recettes non fiscales, que le SPF Finances a intégré le système Fedcom depuis l’année budgétaire 2011, ce qui a modifié la comptabilité budgétaire de ce département et de la dette publique. Ainsi, là où des compensations étaient effectuées entre les recettes et les dépenses jusqu’à l’année budgétaire 2010, ce sont les opérations brutes qui sont comptabilisées à partir de 2011. Cette nouvelle approche a une incidence notamment sur le traitement du remboursement des effets en portefeuille. Un produit d’un montant de 2 851,6 millions d’euros est inscrit à cet effet au Budget des voies et moyens à partir de l’année budgétaire 2011³⁹.

Sans tenir compte des recettes précitées, les recettes non fiscales augmentent de 1 795,6 millions d’euros par rapport aux recettes non fiscales réputées réalisées pour l’année budgétaire 2010. Cette hausse résulte

De residuele “zuivere” btw³⁷ wordt aangerekend op een begrotingsartikel dat eveneens de ontvangsten uit zegelrechten en met het zegel gelijkgestelde taksen omvat³⁸. Een deel van de ontvangsten in verband met de btw wordt geïnd door de Administratie van Douane en Accijnzen. Deze ontvangsten worden eveneens op hetzelfde artikel aangerekend terwijl ze boetes en intrest omvatten (die overigens geen fiscale ontvangsten zijn).

Om tot een betere budgettaire transparantie te komen en de Kamer van Volksvertegenwoordigers beter te informeren beveelt het Rekenhof aan de aanrekeningsartikelen derwijze te reorganiseren dat ze een eenvoudige, ondubbelzinnige en definitieve berekening van de rendementen van de verschillende categorieën van belastingen mogelijk maken louter op basis van de betreffende artikelen.

3. De niet-fiscale ontvangsten

De niet-fiscale ontvangsten bedragen 8.484,4 miljoen euro, waarvan 5.383,5 miljoen euro lopende niet-fiscale ontvangsten en 3.100,9 miljoen euro niet-fiscale kapitaalontvangsten.

Voorafgaand aan een verdere bespreking van de niet-fiscale ontvangsten, wijst het Rekenhof erop dat sinds het begrotingsjaar 2011 de FOD Financiën is toegetreten tot Fedcom, wat de begrotingscomptabiliteit van dit departement en van de rijksschuld heeft aangepast. Deze aanpassingen hebben in bijzonder een invloed op de niet-fiscale ontvangsten van de FOD Financiën en de rijksschuld. Daar waar er tot het begrotingsjaar 2010 compensaties tussen de ontvangsten en uitgaven gebeurden, worden vanaf het begrotingsjaar 2011 de brutoverrichtingen geboekt. Deze nieuwe benadering heeft in het bijzonder een impact op de verwerking van de terugbetaling van effecten in portefeuille. In de rijksmiddelenbegroting wordt vanaf het begrotingsjaar 2011 hiervoor een opbrengst ingeschreven van 2.851,6 miljoen euro³⁹.

Zelfs indien laatstgenoemde ontvangsten buiten beschouwing worden gelaten, stijgen de netto niet-fiscale ontvangsten aanzienlijk ten opzichte van de vermoedelijke gerealiseerde niet-fiscale ontvangsten voor de het

³⁷ Après attribution aux autres bénéficiaires.

³⁸ Chapitre 18, § 3, article 36.30.01, Taxe sur la valeur ajoutée, droits de timbre et taxes assimilées au timbre.

³⁹ Titre II – Recettes de capital – Dette publique – Article 86.70.03. Du côté des dépenses, le budget général des dépenses, section 51 – SPF Finances, pour la dette publique, comporte un crédit d’un montant de 5 044,4 millions d’euros (allocation de base 45.11.81.70.15) pour l’achat de titres.

³⁷ Na toewijzing aan andere rechthebbenden.

³⁸ Hoofdstuk 18, § 3, artikel 36.30.01, Belasting over de toegevoegde waarde, zegelrechten en met het zegel gelijkgestelde taksen.

³⁹ Titel II – Kapitaalontvangsten – Rijksschuld – Artikel 86.70.03. Aan uitgavenzijde wordt in de algemene uitgavenbegroting van de sectie 51 – FOD Financiën, voor de rijksschuld een krediet van 5.044,4 miljoen euro (basisallocatie 45.11.81.70.15) ingeschreven voor de aankoop van effecten.

quasi exclusivement d'une augmentation des recettes non fiscales du SPF Finances, y compris de la dette publique (1 780 millions d'euros), laquelle provient des revenus suivants⁴⁰:

- hausse des produits de la dette publique (+653,9 millions d'euros);
- augmentation des intérêts sur les prêts consentis dans le cadre de la crise financière (+360 millions d'euros);
- dividendes des participations de l'État dans les institutions financières (+352 millions d'euros);
- contribution des institutions financières au Fonds spécial de protection des dépôts (+507 millions d'euros).

Comme signalé précédemment, la hausse des produits de la gestion de la dette publique (+ 653,9 millions d'euros) s'explique par les nouvelles règles d'imputation. L'augmentation de 2 851,6 millions d'euros est toutefois en grande partie neutralisée par les recettes exceptionnelles engrangées en 2010 grâce aux primes d'annulation de swaps d'un montant de 2 160,7 millions d'euros. Aucune prime de ce type n'est prévue en 2011⁴¹.

Les grandes catégories de recettes non fiscales sont énumérées dans l'exposé général⁴². L'estimation des recettes non fiscales courantes de 2011 tient compte des produits découlant des mesures d'aide octroyées au secteur financier. Les recettes suivantes⁴³ sont également prévues:

- dividendes des participations dans les institutions financières (352 millions d'euros);
- rémunération de la garantie des engagements contractés par les institutions financières (Dexia, Fortis et KBC) (624 millions d'euros);
- rémunération de la garantie accordée à la SNCB-Holding (0,075 millions d'euros);
- rémunération de l'octroi d'aide dans le cadre du sauvetage de Kaupthing Bank, de la République hellénique et de KBC (369 millions d'euros).

⁴⁰ Outre les recettes non fiscales énumérées ci-dessous qui augmentent par rapport à 2010, il existe également des recettes qui diminuent par rapport à 2010.

⁴¹ Exposé général, p. 84.

⁴² Exposé général, p. 85.

⁴³ Cf. à cet égard aussi le rapport de la Cour des comptes consacré à l'"Impact de la crise financière et des mesures d'aide sur la gestion de la dette publique et sur l'évolution des finances publiques: rapport de suivi", décembre 2010, publié sur le site Internet de la Cour et l'article de synthèse paru dans le 167^e Cahier de la Cour des comptes (p. 334 – 365).

begrotingsjaar 2010 met +1.795,6 miljoen euro⁴⁰. Deze sterke toename is bijna integraal toe te schrijven aan een toename van de niet-fiscale ontvangsten van de FOD Financiën, inclusief de rijksschuld (1.780,0 miljoen euro). De toename van deze ontvangsten is voornamelijk toe te schrijven aan volgende inkomsten:

- een stijging van de opbrengsten uit de rijksschuld (+653,9 miljoen euro);
- een toename van de interesten van leningen toegestaan in het kader van de financiële crisis (+360 miljoen euro);
- dividenden van de deelnemingen van de Staat in de financiële instellingen (+352 miljoen euro);
- de bijdrage van de financiële instellingen aan het Bijzonder Beschermingsfonds voor deposito's (+507 miljoen euro).

De toename van de opbrengsten uit het beheer van de rijksschuld (+ 653,9 miljoen euro) wordt, zoals hierboven reeds aangehaald, integraal verklaard door de nieuwe aanrekeningsregels die worden toegepast met betrekking tot de rijksschuld. Deze stijging van 2.851,6 miljoen euro wordt echter in grote mate geneutraliseerd door de uitzonderlijke ontvangst in 2010 van annulatiepremies van swaps ten bedrage van 2.160,7 miljoen euro. In 2011 worden geen dergelijke premies voorzien⁴¹.

In de algemene toelichting worden de grote categorieën niet-fiscale ontvangsten opgesomd⁴². Bij de raming van de niet-fiscale lopende ontvangsten voor 2011 is rekening gehouden met opbrengsten tengevolge van de steunmaatregelen aan de financiële sector. De volgende ontvangsten kunnen worden verwacht⁴³:

- dividenden ingevolge de participatie in financiële instellingen (352 miljoen euro);
- een vergoeding voor de waarborg van verbintenssen onderschreven door financiële instellingen (Dexia, Fortis en KBC) (624 miljoen euro);
- een vergoeding voor de waarborg toegekend aan de NMBS-Holding (0,075 miljoen euro);
- een vergoeding voor de steunverlening in het kader van de redding van de Kaupthing Bank, aan de Heleense Republiek en aan KBC (369 miljoen euro);

⁴⁰ Naast de hieronder opgesomde niet-fiscale ontvangsten die stijgen ten opzichte van 2010 zijn er eveneens inkomsten die dalen ten opzichte van 2010.

⁴¹ Algemene toelichting, p. 84.

⁴² Algemene toelichting, p. 85.

⁴³ Zie in dit verband ook het rapport van het Rekenhof "Impact van de financiële crisis en de genomen steunmaatregelen op het beheer van de staatsschuld en de evolutie van de staatsfinanciën: follow-up, december 2010" gepubliceerd op de website van het Rekenhof en het samenvattend artikel in het 167^e Boek van het Rekenhof (p. 334–365).

• dans le cadre du système de protection, un montant de 759 millions d'euros a en outre été inscrit pour 2011 à titre de contribution au Fonds spécial de protection des dépôts. Les pouvoirs publics garantissent désormais tous les dépôts et quasi tous les produits d'assurance de la branche 21 à concurrence de 100 000 euros.

Ces recettes supplémentaires impliquent un risque difficilement chiffrable pour les budgets futurs.

Par ailleurs, un montant de 50 millions d'euros est inscrit dans le projet de budget en revenu de capital pour le remboursement du prêt octroyé à Kaupthing Bank.

Aucune estimation n'est avancée pour 2011 en ce qui concerne la taxe sur les sites désaffectés⁴⁴. De plus, les recettes présumées pour 2010 sont reconduites à 0. La Cour des comptes fait remarquer que la note justificative ne fait pas mention du risque qui existe de devoir peut-être rembourser des montants déjà perçus dans le passé en raison des litiges en cours. Il serait question d'un remboursement de 56,65 millions d'euros.

Enfin, une contribution du secteur énergétique de l'ordre de 500 millions d'euros est attendue, soit la contribution de 250 millions d'euros pour 2010 et pour 2011. Le montant de 2010 a été reçu trop tardivement pour encore être inscrit à l'année budgétaire 2010. C'est la raison pour laquelle les recettes présumées de 2010 sont ramenées à 0. Pour le calcul du solde de financement, le produit a été corrigé à concurrence de 250 millions d'euros, en positif pour 2010 et en négatif pour 2011.

• in het kader van de beschermingsregeling wordt voor 2011 bovendien een bedrag van 759 miljoen euro ingeschreven als bijdrage aan het Bijzonder Beschermingsfonds voor deposito's. De overheid waarborgt voortaan alle deposito's en nagenoeg alle tak 21 – verzekeringsproducten tot 100.000 euro.

Deze bijkomende ontvangsten houden een risico in dat moeilijk te ramen is voor de toekomstige begrotingen.

Daarnaast wordt in het ontwerp van de begroting een bedrag van 50 miljoen euro ingeschreven als kapitaalinkomst voor terugbetaling van de lening verleend aan de Kaupthing bank.

Voor de heffing op de niet benutte sites⁴⁴ wordt voor 2011 geen raming vooropgesteld tevens worden de vermoedelijke ontvangsten voor 2010 herleid tot 0. Het Rekenhof merkt op dat in de verantwoordingsnota's geen melding wordt gemaakt van het mogelijke risico op de terugbetaling van de in het verleden reeds geïnde bijdragen als gevolg van lopende juridische geschillen. Het betreft hier een mogelijke terugbetaling van 56,65 miljoen euro.

Tenslotte wordt ook een bedrage van de energiesector verwacht ten belope van 500 miljoen euro. Dit betreft de bijdrage van 250 miljoen euro voor 2010 en 2011. Het bedrag van 2010 werd te laat ontvangen om nog aan het begrotingsjaar te kunnen worden toegevoegd, vandaar dat de vermoedelijke ontvangsten voor 2010 0 bedragen. Voor de berekening van het vorderingensaldo werd de opbrengst gecorrigeerd met 250 miljoen euro, in meer voor 2010 en in min voor 2011.

⁴⁴ Cette taxe a été instaurée par la loi du 8 décembre 2006 établissant un prélèvement visant à lutter contre la non-utilisation d'un site de production d'électricité par un producteur.

⁴⁴ Deze heffing werd ingevoerd bij wet 8 december 2006 tot vaststelling van een heffing ter bestrijding van het niet benutten van een site voor de productie van elektriciteit door een producent.

PARTIE III

PROJET DE BUDGET GÉNÉRAL
DES DÉPENSESCHAPITRE I^{ER}

Généralités

Insuffisance des justifications annexées au projet
de budget

Conformément à la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral, le budget général des dépenses de l'État doit être accompagné de notes justificatives⁴⁵. Ces notes ont pour but de donner, tant à la Chambre des représentants qu'à la Cour des comptes, toutes informations utiles leur permettant de s'assurer que les crédits inscrits dans ce budget sont suffisants et répondent aux objectifs politiques du pouvoir exécutif.

Les notes justificatives annexées au présent projet de budget et déposées par le gouvernement en affaires courantes, se limitent essentiellement à démontrer que les crédits ont été calculés conformément aux dispositions légales relatives aux douzièmes provisoires⁴⁶, lesquels sont appliqués à l'ensemble de l'année 2011, et à énumérer les dérogations générales (indexation des traitements du personnel, par exemple) et particulières à ce mode de calcul des crédits.

Cette méthode rend difficile, dans de nombreux cas, l'évaluation du caractère suffisant des crédits inscrits.

⁴⁵ Loi du 22 mai 2003, article 50: "La justification du budget général des dépenses se compose de notes exposant les lignes générales de la politique des services publics fédéraux et, par division organique, les missions assignées et, par programme, les objectifs poursuivis, ainsi que les moyens à mettre en œuvre pour les réaliser."

⁴⁶ Loi du 22 mai 2003, article 57: "Les crédits provisoires sont calculés sur la base des crédits correspondants du dernier budget général des dépenses qui a été approuvé. Les crédits provisoires ne peuvent être affectés à des dépenses d'une nature nouvelle non autorisées antérieurement par le législateur. Sauf dispositions particulières des lois ouvrant des crédits provisoires, les dépenses ne pourront dépasser le montant des crédits par programme du dernier budget qui a été approuvé, et ce proportionnellement à la période à laquelle ces crédits provisoires se rapportent." Appliquées à l'ensemble des 12 mois de l'année 2011, cette règle implique que les crédits inscrits au budget général des dépenses pour 2011 sont inchangés par rapport à ceux inscrits dans le dernier budget général des dépenses ajusté de l'année 2010.

DEEL III

ONTWERP VAN ALGEMENE
UITGAVENBEGROTING

HOOFDSTUK I

Algemeenheden

Ontoereikende verantwoordingen bij het ontwerp
van begroting

De wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat stelt dat de algemene uitgavenbegroting van de Staat vergezeld moet zijn van verantwoordingsnota's⁴⁵. Die nota's verlenen zowel aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers als aan het Rekenhof alle informatie die ze nodig hebben om zich ervan te vergewissen dat de in de begroting ingeschreven kredieten toereikend zijn en beantwoorden aan de beleidsdoelstellingen van de uitvoerende macht.

De verantwoordingsnota's die bij dit ontwerp van begroting zijn gevoegd en neergelegd door de regering in lopende zaken, beperken zich in hoofdzaak tot het aantonen hoe de kredieten berekend werden volgens de wettelijke bepalingen inzake de voorlopige twaalfden⁴⁶, die voor het hele jaar 2011 worden toegepast, en vermelden ze enkel de algemene afwijkingen (zoals de indexering van de wedden van het personeel) en de specifieke afwijkingen ten aanzien van die berekening van de kredieten.

Deze werkwijze bemoeilijkt in vele gevallen de beoordeling van de toereikendheid van de ingeschreven kredieten.

⁴⁵ Wet van 22 mei 2003, artikel 50: "De verantwoording van de algemene uitgavenbegroting is samengesteld uit nota's waarin de algemene beleidslijnen van de federale overheidsdiensten worden uiteengezet en, per organisatieafdeling, de toegewezen opdrachten en, per programma, de nagestreefde doelstellingen, alsook de aan te wenden middelen om deze te bereiken."

⁴⁶ Wet van 22 mei 2003, artikel 57: "De voorlopige kredieten worden berekend op grond van de overeenkomstige kredieten in de laatst goedgekeurde algemene uitgavenbegroting. De voorlopige kredieten mogen niet worden aangewend voor uitgaven van een nieuwe aard waartoe de wetgever voordien geen machtiging heeft verleend. Behoudens bijzondere bepalingen van de wetten waarbij voorlopige kredieten worden geopend, mogen de uitgaven niet hoger liggen dan de bedragen van de kredieten per programma van de laatst goedgekeurde begroting, en dit in verhouding tot de termijn waarop de voorlopige kredieten betrekking hebben." Toegepast op de 12 maanden van het jaar 2011, impliceert die regel dat de kredieten die zijn ingeschreven in de algemene uitgavenbegroting voor 2011, niet veranderd zijn ten opzichte van de kredieten die waren ingeschreven in de laatste aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het jaar 2010.

CHAPITRE II

Sections du budget général des dépenses

Section 03

SPF Budget et Contrôle de la gestion

Programme 03.41.1 – Crédits provisionnels

Le montant global des crédits provisionnels pour dépenses de toute nature, qui s'élevait à 305,3 millions d'euros en 2010, est fixé à 512,6 millions d'euros en engagement et à 509,2 millions d'euros en liquidation en 2011. La provision s'établit ainsi à 1,3 % des dépenses primaires de l'autorité fédérale. Cette façon de procéder est contraire au principe de la spécialité du budget.

Tableau – Crédits provisionnels pour dépenses de toute nature inscrits aux budgets initiaux 2007-2011 (en millions d'euros)

Année — Jaar	2007	2008	2009	2010	2011
Crédit d'engagement	140,6	197,9	338,7	305,3	512,6
<i>Vastleggingskrediet</i>					
Crédit de liquidation	140,6	197,9	338,7	305,3	509,2
<i>Vereffeningenkrediet</i>					

Source: budgets généraux des dépenses pour la période 2007-2011

La justification contient, certes, une énumération des différentes mesures visées, mais ne comprend aucune information sur leur coût respectif. Eu égard à l'importance du montant en cause, il serait opportun de préciser davantage dans la justification l'impact budgétaire des mesures concernées et leur finalité précise.

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

- les formations certifiées (60 millions d'euros au titre d'allocations de compétence);
- la mise en œuvre du plan relatif aux contrats de premier emploi (3,4 millions d'euros);
- le régime de mobilité (22,5 millions d'euros);

HOOFDSTUK II

Secties van de Algemene Uitgavenbegroting

Sectie 03

FOD Budget en Beheerscontrole

Programma 03.41.1 – Provisionele kredieten

Het globale bedrag van de provisionele kredieten voor allerhande uitgaven, dat in 2010 305,3 miljoen euro bedroeg, wordt – voor 2011 - vastgesteld op 512,6 miljoen euro voor vastleggingen en 509,2 miljoen euro voor vereffeningen. De provisie bedraagt circa 1,3 % van de primaire uitgaven van de federale overheid. Deze werkwijze vormt een inbreuk op het beginsel van de specialiteit van de begroting.

Tabel – Provisioneel krediet voor allerhande uitgaven ingeschreven in de initiële begrotingen 2007-2011 (in miljoen euro)

Année — Jaar	2007	2008	2009	2010	2011
Crédit d'engagement	140,6	197,9	338,7	305,3	512,6
<i>Vastleggingskrediet</i>					
Crédit de liquidation	140,6	197,9	338,7	305,3	509,2
<i>Vereffeningenkrediet</i>					

Bron: algemene uitgavenbegrotingen over de periode 2007-2011

De verantwoording bevat weliswaar een opsomming van de verschillende beoogde maatregelen maar geen informatie over hun respectievelijke kostprijs. Gelet op de omvang van dit bedrag is het aangewezen de budgettaire weerslag van de betrokken maatregelen en hun precieze finaliteit in de verantwoording verder toe te lichten.

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

- de gecertificeerde opleidingen (60 miljoen euro aan competentietoelagen);
- de uitvoering van het plan inzake startbaanovereenkomsten (3,4 miljoen euro);
- de mobiliteitsregeling (22,5 miljoen euro);

- les frais de justice et indemnités (127,5 millions d'euros en engagement et 116,9 millions d'euros en liquidation);

- le déménagement de plusieurs services (14,6 millions d'euros en engagement et 14,8 millions d'euros en liquidation);

- le financement d'une partie des dépenses de personnel liées à un dépassement plus rapide que prévu de l'indice-pivot (66,8 millions d'euros);

- la mise en œuvre de l'accord sectoriel 2009-2010 pour la fonction publique fédérale (33,4 millions d'euros);

- les frais restant dus dans le cadre de la présidence européenne (1,2 million d'euros en engagement et 8,2 millions d'euros en liquidation);

- l'augmentation, au SdPSP, de la cotisation pension Pool des parastataux (3,1 millions d'euros);

- diverses mesures décidées en Conseil des ministres du 24 mars 2011 (180 millions d'euros).

Lors du Conseil des ministres du 24 mars 2011 il a été décidé d'inclure les dépenses suivantes:

- des coûts supplémentaires liés à l'intervention de la Belgique en Libye;

- des investissements qui ne peuvent être pris en charge par la Régie des bâtiments;

- la mise en place d'un système de suivi de la Convention des Nations unies relative aux droits des personnes handicapées;

- le dépassement des crédits destinés au revenu d'intégration au sein du SPP Intégration sociale.

- gerechtskosten en schadevergoedingen (127,5 miljoen euro voor vastleggingen en 116,9 miljoen euro voor vereffeningen);

- de verhuis van een aantal diensten (14,6 miljoen euro voor vastleggingen en 14,8 miljoen euro voor vereffeningen);

- de financiering van een deel van de personeelsuitgaven verband houdend met een sneller dan verwachte overschrijding van de spilindex (66,8 miljoen euro);

- de uitvoering van het sectoraal akkoord 2009-2010 voor het federaal openbaar ambt (33,4 miljoen euro);

- nog verschuldigde kosten voor het Europees voorzitterschap (1,2 miljoen euro aan vastleggingen en 8,2 miljoen euro aan vereffeningen);

- verhoging bij de PDOS van de pensioenbijdrage aan de Pool der Parastatalen (3,1 miljoen euro);

- diverse maatregelen beslist door de Ministerraad van 24 maart 2011 (180 miljoen euro).

In de Ministerraad van 24 maart 2011 werd beslist met volgende uitgaven rekening te houden:

- extra kosten voor de Belgische activiteiten in verband met Libië;

- investeringen die niet door de Regie der Gebouwen ten laste kunnen worden genomen;

- invoering van een opvolgingssysteem van de UNO-conventie betreffende personen met een handicap;

- de overschrijding van de kredieten voor het leefloon bij de POD Maatschappelijke Integratie.

Section 12

SPF Justice

1 Programme 12.56.03 – Juridictions ordinaires – autres dépenses relatives au fonctionnement

Les crédits inscrits à l'allocation de base 56.03.12.00.40 sont destinés à financer les frais de justice urgents (payés par les greffes décentralisés) et non urgents (payés par le service des frais de justice de l'administration centrale). Pour l'année budgétaire 2011, les crédits prévus s'élèvent à 99,2 millions d'euros, soit 8,3 millions d'euros de moins qu'en 2010 (107,5 millions d'euros).

Tableau: Aperçu de l'évolution du crédit de liquidation des frais de justice au cours de la période 2006-2011 (en millions d'euros)

	2006	2007
56.03.12.00.40	84,1	86,0

Source: Cour des comptes

Les crédits de liquidation ont augmenté entre 2006 et 2010 de 23,4 millions d'euros au total. Concernant l'année budgétaire 2010, le SPF Justice a dû, fin 2010, augmenter le crédit initialement estimé de 89,8 millions d'euros à concurrence de 17,7 millions d'euros⁴⁷ afin de pouvoir liquider une série de créances encore en souffrance⁴⁸.

En outre, la Cour des comptes signale qu'au cours des années précédentes, le SPF a chaque fois été confronté en fin d'année à un montant élevé de factures impayées, qui devaient être reportées à l'année budgétaire suivante en raison de l'insuffisance des

⁴⁷ Cette augmentation de 17,7 millions d'euros a été réalisée par le biais d'une reventilation des crédits (2010/4) à concurrence de 8,2 millions d'euros et d'un ajustement du budget à hauteur de 9,5 millions d'euros (loi du 29 décembre 2010 contenant le troisième ajustement du budget général des dépenses de l'année 2010).

⁴⁸ Dans ses rapports annuels relatifs aux frais de justice en matière répressive, la Commission de modernisation de l'ordre judiciaire mentionne un certain nombre de raisons qui expliquent l'augmentation annuelle de ce crédit. Les principales d'entre elles sont l'augmentation et l'internationalisation du crime organisé, l'augmentation des coûts liée à l'amélioration des techniques de recherche et d'analyse, l'introduction de dispositions réglementaires ayant un impact budgétaire considérable et l'absence de conscience des coûts auprès de la magistrature.

Sectie 12

FOD Justitie

1 Programma 12.56.03 – Gewone gerechtsmachten – andere werkingskosten

Het krediet ingeschreven op de basisallocatie 56.03.12.00.40 voorziet in de financiering van zowel de dringende gerechtskosten (betaald door de gedecentraliseerde griffies) als de niet dringende gerechtskosten (betaald door de dienst Gerechtskosten van het hoofdbestuur). Voor het begrotingsjaar 2011 wordt een krediet van 99,2 miljoen euro ingeschreven, zijnde een daling van 8,3 miljoen euro ten opzichte van het begrotingsjaar 2010 (107,5 miljoen euro).

Tabel: Overzicht evolutie vereffeningskredieten voor de financiering van de gerechtskosten 2006-2011 (in miljoen euro)

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
	84,1	86,0	89,4	94,5	107,5	99,2

Bron: Rekenhof

De vereffeningskredieten zijn tussen 2006 en 2010 toegenomen (in totaal met 23,4 miljoen euro). Met betrekking tot het begrotingsjaar 2010 diende de FOD Justitie eind 2010 het initieel geraamd krediet van 89,8 miljoen euro te verhogen met 17,7 miljoen euro⁴⁷ om alsnog een aantal nog openstaande schuldvorderingen te kunnen vereffenen⁴⁸.

Voorts wijst het Rekenhof er op dat de FOD gedurende de voorbije jaren aan het jaareinde, wegens gebrek aan begrotingskredieten, telkens te kampen had met een hoog bedrag aan onbetaalde facturen, die dan naar het volgend begrotingsjaar dienden te worden

⁴⁷ Deze verhoging van 17,7 miljoen euro werd doorgevoerd door een kredietherverdeling (2010/4) van 8,2 miljoen euro en een bijkomende aanpassing van de begroting ten belope van 9,5 miljoen euro (wet van 29 december 2010 houdende derde aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2010).

⁴⁸ In zijn jaarlijkse rapporten met betrekking tot de gerechtskosten in strafzaken duidt de Commissie voor de Modernisering van de Rechterlijke Orde een aantal redenen aan voor de jaarlijkse toename van het krediet. Als voornaamste redenen worden de toename en internationalisering van de georganiseerde misdaad, de toenemende kosten als gevolg van de verbeterde opsporings- en analysetechnieken, de invoering van reglementaire bepalingen met een hoge budgettaire weerslag en het gebrek aan een kostenbewustzijn bij de magistratuur vermeld.

crédits budgétaires⁴⁹. Le montant actuel des factures impayées s'élève à environ 18 millions d'euros d'après le département.

En dépit des initiatives prises⁵⁰, l'administration ne s'attend pas à ce que cette tendance à la hausse des dépenses relatives aux frais de justice diminue en 2011. Elle signale également le paiement éventuel d'intérêts de retard, eu égard au montant élevé de factures en retard et aux coûts supplémentaires éventuels à la suite de l'arrêt Salduz⁵¹.

Eu égard aux constatations ci-dessus, la Cour des comptes souligne le risque d'insuffisance des crédits inscrits pour couvrir l'ensemble des dépenses qui seront nécessaires en 2011.

2 Programme 12.51.02 – Établissements pénitentiaires – frais de fonctionnement

Les crédits destinés à financer les frais liés à la location de cellules à l'étranger (prison de Tilburg) sont estimés, pour l'année budgétaire 2011, à 31,8 millions d'euros, ce qui représente une augmentation de 3,5 millions d'euros par rapport au budget ajusté 2010.

La convention du 31 octobre 2009 conclue avec les Pays-Bas⁵² prévoit une indemnité annuelle fixe de 30 millions d'euros pour 500 places de détention. Si ce nombre est dépassé, une indemnité mensuelle supplémentaire de 212 917 euros par tranche de 50 unités est due. Cette indemnité n'est toutefois due qu'à partir de 526 détenus. Pour chaque place de détention supplémentaire mise à disposition au-delà de 650 places (jusqu'au nombre maximum de 681), une indemnité journalière de 140 euros est due. En outre, pour chaque

doorgeschoven⁴⁹. Het huidige bedrag aan onbetaalde facturen bedraagt volgens het departement ongeveer 18 miljoen euro.

Ondanks de genomen initiatieven⁵⁰ verwacht de administratie niet dat de stijgende uitgaventendens voor de gerechtskosten in 2011 zal worden afgezwakt. Ze wijst tevens op de mogelijke betaling van nalatigheidsinteressen, gezien het hoge bedrag aan achterstallige facturen en op eventuele bijkomende kosten tengevolge van het Salduzarrest⁵¹.

Gelet op voorgaande vaststellingen wijst het Rekenhof op het risico dat de ingeschreven kredieten onvoldoende zullen zijn om alle in 2011 noodzakelijke uitgaven te kunnen dekken.

2 Programma 12.51.02 – Penitentiaire inrichtingen - werkingskosten

Het krediet voor de financiering van de kosten voortvloeiend uit de inhuring van cellen in het buitenland (gevangenis van Tilburg) worden voor het begrotingsjaar 2011 geraamd op 31,8 miljoen euro, zijnde een stijging met 3,5 miljoen euro ten opzichte van de aangepaste begroting 2010.

Het verdrag van 31 oktober 2009 met Nederland⁵² voorziet een vaste jaarlijkse vergoeding van 30 miljoen euro voor 500 detentieplaatsen. Indien meer detentieplaatsen worden benut is, per vork van 50 eenheden, een bijkomende vergoeding van 212.917 euro verschuldigd. Deze vergoeding is echter pas verschuldigd vanaf 526 gevangenen. Voor elke detentieplaats boven de 650 (tot maximaal 681) is een dagelijkse vergoeding van 140 euro verschuldigd. Daarnaast is voor elk transport van de gevangenen dat toevertrouwd is aan de Nederlandse

⁴⁹ Ainsi, l'administration estime le montant des factures de 2008 payées en 2009 à 10,8 millions d'euros. Pour l'année 2009 (factures de 2009 payées en 2010), ce montant est estimé à 19,1 millions d'euros et, pour 2010 (factures de 2010 payées en 2011), à 16,1 millions d'euros.

⁵⁰ Comme notamment des accords complémentaires conclus avec les opérateurs de télécommunication pour réduire le coût des écoutes téléphoniques et des circulaires visant à soutenir des actions de sensibilisation.

⁵¹ L'arrêt Salduz de la Cour européenne des droits de l'homme à Strasbourg du 27 novembre 2008, n°36391/02, prévoit que toute personne qui est entendue pour la première fois par la police ou la justice doit pouvoir se faire assister d'un avocat. L'administration estime les coûts supplémentaires à 30 millions d'euros par an.

⁵² Loi du 30 décembre 2009 portant assentiment à la Convention entre le Royaume de Belgique et le Royaume des Pays-Bas sur la mise à disposition d'un établissement pénitentiaire aux Pays-Bas en vue de l'exécution de peines privatives de liberté infligées en vertu de condamnations belges, faite à Tilburg (Pays-Bas) le 31 octobre 2009.

⁴⁹ Zo raamt de administratie het bedrag van de facturen 2008 betaald in 2009 op 10,8 miljoen euro. Voor het jaar 2009 (facturen 2009 betaald in 2010) wordt dit bedrag geraamd op 19,1 miljoen euro en voor 2010 (facturen 2010 betaald in 2011) op 16,1 miljoen euro.

⁵⁰ Zoals onder meer bijkomende afspraken met telecom-operatoren inzake de vermindering van de kosten voor telefoontap en omzendbrieven ter ondersteuning van sensibiliseringsacties.

⁵¹ Het Salduzarrest van het Europees Hof voor de Rechten van de Mens in Straatsburg van 27 november 2008 nr. 36391/02 voorziet dat iedereen die door politie of gerecht voor de eerste keer wordt verhoord zich moet kunnen laten bijstaan door een advocaat. De bijkomende kosten worden door de administratie geraamd op 30 miljoen euro per jaar.

⁵² Wet van 29 december 2009 houdende instemming met het Verdrag tussen het Koninkrijk België en het Koninkrijk der Nederlanden over de terbeschikkingstelling van een penitentiaire inrichting in Nederland ten behoeve van de tenuitvoerlegging van bij Belgische veroordelingen opgelegde vrijheidsstraffen, gedaan te Tilburg (Nederland) op 31 oktober 2009.

transport de détenus confié à l'État néerlandais, une indemnité supplémentaire de 455 euros par prestation est due.

Sur la base des chiffres fournis par l'administration, le nombre de détenus à Tilburg dépassera les 650 unités au début du mois d'avril.

La Cour des comptes souligne que les crédits inscrits sont insuffisants pour financer les 500 à 526 places de détention. Dans l'hypothèse d'une occupation de 650 unités jusqu'à la fin de l'année, le coût supplémentaire minimal s'élèverait, d'après l'administration à 6,4 millions d'euros⁵³. Il n'est donc pas exclu que les crédits prévus soient insuffisants pour couvrir l'ensemble des dépenses.

Staat, een bijkomende vergoeding van 455 euro per prestatie verschuldigd.

Op basis van de cijfers zoals verstrekt door de administratie overschrijdt het aantal gedetineerden te Tilburg begin april de 650 eenheden.

Het Rekenhof merkt op dat het ingeschreven krediet enkel toereikend is voor de financiering van 500 tot 526 detentieplaatsen. In de hypothese van een bezetting van 650 eenheden tot en met het jaareinde, bedraagt volgens de administratie de bijkomende kost minimaal 6,4 miljoen euro⁵³. Het is bijgevolg niet uit te sluiten dat het voorziene krediet ontoereikend is om alle uitgaven te dekken.

⁵³ Ce montant doit éventuellement encore être majoré des frais de transport et des frais supplémentaires liés au nombre de détenus dépassant les 650 unités.

⁵³ Dit bedrag moet eventueel nog verhoogd worden met de vervoerkosten en de supplementaire kosten van het aantal gevangenen boven de 650 eenheden.

Section 13

SPF Intérieur

1 Programme 13.40.4 – Financement des provinces et des communes

Le programme 13.40.4 – Financement des provinces et des communes contient le crédit destiné à financer la dotation au profit de la ville de Bruxelles pour les charges inhérentes à son statut de capitale du Royaume⁵⁴. Les crédits prévus en 2010 pour cette dotation, à savoir 97,8 millions d'euros, demeurent inchangés dans le budget de l'année 2011.

Or, d'après les calculs effectués sur la base de l'article 64⁵⁵ de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions, le montant à inscrire au budget 2011, y compris le montant de l'arriéré cumulé de 1,6 million d'euros, devrait s'élever à 103,3 millions d'euros. Les crédits inscrits au budget pour cette dotation sont donc insuffisants à hauteur de 5,5 millions d'euros.

2 Programme 13.56.8 – Sécurité intégrale locale

Au sein de la direction générale "Politique de sécurité et de prévention", la direction "Sécurité locale intégrale" assure le suivi, l'accompagnement et le soutien des autorités locales dans le développement de leur politique de prévention de la criminalité⁵⁶.

Pour financer cette politique, il existe au sein de l'Office national de sécurité sociale des administrations provinciales et locales (ONSSAPL) un fonds de sécurité et de prévention qui doit faire face aux dépenses relatives aux plans de sécurité et de prévention stratégiques des communes et est alimenté par des recettes TVA⁵⁷.

Le conseil des ministres du 24 octobre 2008 a décidé de reprendre ces dépenses débudgétisées dans le budget de l'État à partir de 2010. À cet effet, un crédit de 37,5 millions d'euros a été inscrit au programme 13.56.8 du budget 2010 pour les subsides du fonds de sécurité et de prévention. Cependant, cette budgétisation a été reportée en 2011, de sorte que les crédits prévus en 2010 ont été administrativement bloqués. Ce

⁵⁴ Allocation de base 40.40.43.00.08 – Dotation au profit de la ville de Bruxelles.

⁵⁵ En vertu de cet article, la dotation accordée à la ville de Bruxelles est indexée annuellement à partir d'un montant initial.

⁵⁶ Articles 69 à 72 de la loi du 30 mars 1994 portant des dispositions sociales.

⁵⁷ Le mécanisme de financement est décrit à l'article 66, § 2, 1°, de la loi-programme du 2 janvier 2001.

Sectie 13

FOD Binnenlandse Zaken

1 Programma 13.40.4 – Financiering van de provincies en gemeenten

Programma 13.40.4 – Financiering van de provincies en van de gemeenten bevat het krediet dat bestemd is voor het financieren van de dotatie ten voordele van de stad Brussel voor de lasten inherent aan haar statuut van hoofdstad van het koninkrijk⁵⁴. Het in 2010 voorziene krediet voor deze dotatie, 97,8 miljoen euro, blijft onveranderd in de begroting voor 2011.

Volgens de berekeningen op basis van artikel 64⁵⁵ van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, zou het in de begroting voor 2011 in te schrijven bedrag, inclusief het bedrag van de gecumuleerde achterstand van 1,6 miljoen euro, echter 103,3 miljoen euro moeten belopen. Het in de begroting ingeschreven krediet voor deze dotatie is dus voor een bedrag van 5,5 miljoen euro ontoereikend.

2 Programma 13.56.8 – Lokale integrale veiligheid

Binnen de algemene directie "Veiligheid en Preventie" staat de directie "Lokale Integrale Veiligheid" in voor de opvolging, de begeleiding en de ondersteuning van de plaatselijke overheden bij de ontwikkeling van hun beleid inzake voorkoming van criminaliteit⁵⁶.

Om dat beleid te financieren bestaat er binnen de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid van de Provinciale en Plaatselijke Overheidsdiensten (RSZPPO) een Veiligheids- en Preventiefonds dat de verplichtingen inzake de strategische veiligheids- en preventieplannen van de gemeenten moet betalen en zelf wordt gestijfd met btw-ontvangsten⁵⁷.

In de Ministerraad van 24 oktober 2008 werd beslist deze gedebudgetteerde uitgaven vanaf 2010 op te nemen in de begroting van de Staat. Hiervoor werd in 2010 37,5 miljoen euro aan krediet voor subsidies van het Veiligheids- en Preventiefonds in het programma 13.56.8 ingeschreven. Deze budgettering werd echter uitgesteld tot 2011, waardoor het in 2010 ingeschreven krediet administratief werd geblokkeerd. Dit in 2010

⁵⁴ Basisallocatie 40.40.43.00.08 – Dotatie ten voordele van de stad Brussel.

⁵⁵ Krachtens dit artikel wordt de dotatie aan de stad Brussel jaarlijks geïndexeerd op basis van een initieel bedrag.

⁵⁶ Artikelen 69 tot 72 van de wet van 30 maart 1994 houdende sociale bepalingen.

⁵⁷ Het financieringsmechanisme is vastgelegd in artikel 66, § 2, 1°, van de programmawet van 2 januari 2001.

montant de 37,5 millions d'euros est repris au même programme dans le budget 2011, mais reste bloqué. Par conséquent, les subsides pour l'année 2011 devront encore être liquidés via le fonds de sécurité et de prévention de l'ONSSAPL, qui ne figure pas dans le budget.

Section 14

SPF Affaires étrangères, Commerce extérieur et Coopération au développement

1. Présentation du budget de la section 14

1.1. Modification du code SEC

Outre les allocations de base relatives aux frais de fonctionnement et aux frais de personnel, le budget de la section 14 reprend les allocations de base relatives à des dépenses particulières de ce département, en matière notamment de diplomatie, de dotation aux organismes internationaux, de frais de représentation et de coopération au développement. Depuis la mise en œuvre de Fedcom, les allocations de base inscrites aux budgets des différents départements intégrés dans ce système présentent un code économique SEC en quatre chiffres au lieu de deux⁵⁸. Ce principe a modifié de manière significative la codification de nombreuses allocations de base de la section 14. Un tableau de concordance avec l'ancienne nomenclature n'a cependant pas été ajouté au sein des justifications, ce qui rend difficile la comparaison des crédits inscrits au projet de budget 2011 avec les crédits des années antérieures.

1.2. Justifications des divisions organiques 53-Direction générale des Affaires multilatérales et de la mondialisation et 54-Direction générale de la coopération au développement (D.G.C.D)

L'insuffisance générale des justifications annexées au présent projet de budget est particulièrement marquée pour la section 14. Ainsi n'est pas jointe la liste des organisations internationales, pour lesquelles des crédits de 101 millions d'euros sont inscrits à l'allocation de base 53.11.35.40.01-Contributions à des organismes internationaux. Aucune liste de projets ne vient appuyer le montant de 1 477,7 millions d'euros consacrés à la Coopération au développement.

⁵⁸ En collaboration avec le Bureau fédéral du Plan et l'Institut des comptes nationaux, le Service macro budgétaire du SPF Budget et Contrôle de la gestion a rédigé en mars 2009 une nouvelle classification économique.

geblokkeerde krediet van 37,5 miljoen euro wordt in de begroting voor 2011 in hetzelfde programma overgenomen, maar blijft verder geblokkeerd. Dit heeft tot gevolg dat de betreffende subsidies in 2011 nog altijd via het gedebudgetteerde Veiligheids- en Preventiefonds van de RSZ-PPO zullen moeten worden vereffend.

Sectie 14

FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking

1. Voorstelling van de begroting van sectie 14

1.1 Wijziging van de ESR-code

De begroting van sectie 14 omvat naast de basisallocaties in verband met de werkingskosten en de personeelskosten ook de basisallocaties in verband met specifieke uitgaven van dat departement, inzonderheid inzake diplomatie, dotatie aan de internationale instellingen, kosten voor representatie en ontwikkelingssamenwerking. Sedert de invoering van Fedcom hebben de basisallocaties in de begrotingen van de verschillende departementen die in dat systeem zijn geïntegreerd een economische ESR-code met vier cijfers in plaats van twee⁵⁸. Door dat principe is de codificatie van heel wat basisallocaties van sectie 14 op significante wijze veranderd. Er werd echter geen concordantietabel met verwijzing naar de oude nomenclatuur aan de verwoordingen toegevoegd. Daardoor is het moeilijk de kredieten in de ontwerpbegroting 2011 te vergelijken met de kredieten van de voorgaande jaren.

1.2 Verantwoordingen van de organisatieafdelingen 53 – Directie-generaal Multilaterale Zaken en Mondialisering en 54 – Directie-generaal Ontwikkelingssamenwerking (D.G.O.S)

De in het algemeen ontoereikende verantwoordingen bij de voorliggende ontwerpbegroting springen in het bijzonder voor sectie 14 in het oog. Zo is er geen lijst van internationale organisaties bijgevoegd waarvoor 101 miljoen euro kredieten zijn ingeschreven op basisallocatie 53.11.35.40.01 - Bijdragen aan internationale organismen. Er is ook geen lijst van projecten ter verantwoording van het bedrag van 1.477,7 miljoen euro voor Ontwikkelingssamenwerking.

⁵⁸ In samenwerking met het Federaal Planbureau en het Instituut der Nationale Rekeningen heeft de Macro-budgettaire dienst van de FOD Budget en Beheerscontrole in maart 2009 een nieuwe economische classificatie opgesteld.

2. Programme 14.40.3 - Conférences, séminaires et autres manifestations

Sur l'allocation de base 40.31.12.00.34 – Frais de fonctionnement de conférences et autres manifestations organisées par le département, ont été inscrits en 2010 des crédits de liquidation pour un montant de 20,4 millions d'euros. Des dépenses d'un montant de 12,8 millions d'euros y ont été imputées et l'allocation de base présentait donc au 31 décembre 2010 un disponible de 7,6 millions d'euros qui est tombé en annulation à cette date⁵⁹. Un encours en engagement de 2,9 millions d'euros restait toutefois à liquider. Il s'agit de prestations effectuées dans le cadre de la présidence belge de l'Union européenne. Les factures ont été acceptées lors du dernier trimestre de 2010 mais n'ont pas été payées.

Seul un crédit de liquidation de 144 000 euros a été inscrit sous l'allocation de base 40.31.12.11.10⁶⁰ dans le projet de budget 2011, insuffisant pour liquider cet encours. Par ailleurs un crédit de liquidation de 8,2 millions d'euros a été prévu dans la provision interdépartementale inscrite au programme 03.41.1 pour des frais restant dus dans le cadre de la présidence européenne. Aucune détail n'a toutefois été fourni quant aux sections ou aux dépenses qui seraient concernées.

3. Dépenses en matière de Coopération au développement

Afin de répondre aux critères fixés par l'OCDE (Organisation de coopération et de développement économique), l'article 458 de la loi-programme du 24 décembre 2002 prévoit que les moyens affectés à l'aide publique au développement (APD) atteignent, au plus tard à partir de 2010, au moins 0,7 % du revenu national brut (RNB). Cette disposition ajoute que les différentes mesures relatives à l'aide publique au développement sont reprises dans une note de solidarité jointe à l'exposé général du budget.

Il ressort de la note de solidarité jointe à l'exposé général de l'année budgétaire 2011⁶¹ que les dépenses totales au titre de l'APD en faveur de la coopération au développement passent de 2 265 millions d'euros (estimation ajustée pour 2010) à 2 107 millions en 2011,

⁵⁹ L'article 21 de la loi du 22 mai 2003 prévoit que: "Les crédits d'engagement et de liquidation disponibles à la fin de l'année budgétaire tombent en annulation."

⁶⁰ Suite au passage des données budgétaires et comptables du SPF dans Fedcom, l'allocation de base a un code SEC différent, mais sa dénomination est identique.

⁶¹ Voir l'exposé général de l'année budgétaire 2011, note de solidarité, *Doc. parl.*, Chambre, DOC 53-1346/001, p.107 et 108.

2. Programma 14.40.3 – Conferenties, seminars en andere manifestaties

In 2010 werden 20,4 miljoen euro vereffeningskredieten ingeschreven op basisallocatie 40.31.12.00.34 – Werkingskosten voor conferenties en andere manifestaties georganiseerd door het departement. Er werden uitgaven ten belope van 12,8 miljoen euro op aangerekend, zodat de basisallocatie dus op 31 december 2010 een bedrag van 7,6 miljoen euro beschikbaar had, dat echter op die datum geannuleerd is⁵⁹. Er diende op de vastleggingenzijde echter nog een encours van 2,9 miljoen euro aan onbetaalde facturen van het Belgisch voorzitterschap van de Europese Unie te worden vereffend. Die facturen hebben betrekking op prestaties die in het laatste trimester van 2010 werden geleverd en aanvaard.

Er werd onder basisallocatie 40.31.12.11.10⁶⁰ in de ontwerpbegroting 2011 enkel een vereffeningskrediet van 144.000 euro ingeschreven, maar dat is onvoldoende om dat encours te vereffenen. In de interdepartementale provisie op programma 03.41.1 voor kosten die nog verschuldigd zijn in het raam van het Europees voorzitterschap werd een vereffeningskrediet van 8,2 miljoen euro ingeschreven. Er werden echter geen details verstrekt in verband met de secties of uitgaven in kwestie.

3. Uitgaven inzake Ontwikkelingssamenwerking

Om tegemoet te komen aan de door de OESO (Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling) vastgelegde criteria, bepaalt artikel 458 van de programmawet van 24 december 2002 dat de middelen voor de Officiële ontwikkelingshulp (ODA) uiterlijk vanaf 2010 ten minste 0,7 % van het bruto nationaal inkomen (BNI) moeten bedragen. Deze bepaling voegt eraan toe dat de verschillende maatregelen in verband met de officiële ontwikkelingshulp worden vermeld in een solidariteitsnota als bijlage bij de algemene toelichting van de begroting.

Uit de solidariteitsnota als bijlage bij de algemene toelichting van het begrotingsjaar 2011⁶¹ blijkt dat de totale uitgaven voor ODA ten voordele van de ontwikkelingssamenwerking dalen van 2.265 miljoen euro (aangepaste raming voor 2010) naar 2.107 miljoen in

⁵⁹ Artikel 21 van de wet van 22 mei 2003 bepaalt dat "De op het einde van het begrotingsjaar beschikbare vastleggings- en vereffeningskredieten worden geannuleerd".

⁶⁰ Doordat de budgettaire en boekhoudkundige gegevens van de POD zijn opgenomen in Fedcom, heeft de basisallocatie een andere ESR-code, maar ze behoudt dezelfde benaming.

⁶¹ Zie de algemene toelichting van het begrotingsjaar 2011, solidariteitsnota, *Parl. doc.*, Kamer, DOC 53-1346/001, blz.107 en 108.

soit une diminution de près de 7 %. Ces dépenses correspondent à 0,57 % du revenu national brut⁶². En 2010, les dépenses totales au titre de l'APD ont atteint 0,64 % du revenu national brut.

2011, d.i. een vermindering met nagenoeg 7 %. Die uitgaven stemmen overeen met 0,57 % van het bruto nationaal inkomen⁶². In 2010 beliepen de totale uitgaven voor ODA 0,64 % van het bruto nationaal inkomen.

⁶² Il y a lieu de noter que le montant de 1 439 millions d'euros représentant la part des crédits de liquidation de la division organique 14.54-Direction générale de la coopération au développement (DGCD) est inférieur au montant de 1 477 millions d'euros cité dans les notifications du Conseil des ministres du 24 mars 2011 afférentes au projet de budget 2011, les crédits de la division organique 14.54 contenant certaines dépenses qui ne sont pas éligibles au titre de l'APD.

⁶² Er dient te worden opgemerkt dat het bedrag van 1 439 miljoen euro dat het aandeel van de vereffeningskredieten van organisatieafdeling 14.54 – Directie-generaal Ontwikkelings-samenwerking (D.G.O.S) vertegenwoordigt, lager ligt dan het bedrag van 1.477 miljoen euro dat wordt vermeld in de notificaties van de regering in verband met de ontwerp-begroting 2011, daar de kredieten van organisatieafdeling 14.54 sommige uitgaven bevatten die niet meetellen als ODA.

Section 16

*Ministère de la Défense nationale***Insuffisance des justifications de crédits**

Le projet de budget général des dépenses pour l'année 2011 n'est appuyé que de documents justificatifs limités. La Cour des comptes rappelle qu'en ce qui concerne la Défense nationale, les justifications donnaient les années précédentes un aperçu de l'affectation des crédits, notamment à la mise en œuvre des normes OTAN, au rééquilibrage de la structure d'âge du personnel militaire, à la réorganisation des casernes en Belgique, aux principaux programmes d'acquisition de matériel militaire, à la planification des engagements opérationnels à l'étranger, etc.

En 2011 les crédits les plus importants de cette section du budget seront alloués au gouvernement sans qu'il soit possible à la Chambre des représentants d'être informée davantage sur la spécialité budgétaire que par les intitulés proprement dits des allocations de base. Ces intitulés, peu explicites, ne permettent pas de déterminer avec suffisamment de précision l'utilisation des crédits qui seront accordés.

La Cour des comptes signale qu'elle a formulé dans le passé plusieurs observations quant au caractère insuffisant de la structure budgétaire de la section 16 du budget général des dépenses⁶³. Plus précisément, elle a fait remarquer que les crédits de cette section étaient avant tout répartis non pas en fonction d'objectifs à atteindre, mais plutôt en fonction de la nature des dépenses (personnel, fonctionnement, investissements, subventions). L'absence de justifications pertinentes au présent projet de budget 2011 accentue encore le caractère insatisfaisant de cette structure budgétaire. Par exemple, les dépenses du personnel militaire (1 600,0 millions d'euros) sont reprises sous une seule allocation de base indifférenciée⁶⁴, représentant à elle seule 58,7 % des crédits de cette section 16, sans qu'aucune justification ne soit apportée dans les documents budgétaires; de même, les dépenses d'investissement spécifiquement militaires prévues au cours de

Sectie 16

*Ministerie van Defensie***De verantwoordingen bij de kredieten zijn ontoereikend**

Het ontwerp van algemene uitgavenbegroting voor het jaar 2011 steunt op erg beperkte verantwoordingen. Het Rekenhof herinnert eraan dat, wat Defensie betreft, de verantwoordingen de vorige jaren een overzicht gaven van de kredietbestedingen, met name de tenuitvoerlegging van de NAVO-normen, het herstel van het evenwicht in de leeftijds piramide van het militair personeel, de reorganisatie van de kazernes in België, de belangrijkste programma's voor de aankoop van militair materieel, de planning van operationele engagementen in het buitenland, enz.

In 2011 zullen de grootste kredieten van deze begrotingssectie toegewezen worden aan de regering, waarbij de Kamer van Volksvertegenwoordigers op voorhand niet meer informatie over de begrotingsspecialiteit krijgt dan de benaming van de basisallocaties. Die benamingen zijn weinig expliciet en laten niet toe met afdoende precisering te bepalen waaraan de toegekende kredieten worden besteed.

Het Rekenhof wijst erop dat het in het verleden al meermaals opmerkingen formuleerde over de gebrekkige begrotingsstructuur van sectie 16 van de algemene uitgavenbegroting⁶³. Het Rekenhof wees er meer in het bijzonder op dat de kredieten in die sectie veeleer worden ingedeeld op basis van de aard van de uitgaven (personeel, werking, investeringen, toelagen) en niet op basis van de beoogde doelstellingen. De gebrekkige begrotingsstructuur wordt in dit ontwerp van begroting 2011 nog benadrukt door het gebrek aan relevante verantwoordingen. Zo zijn de uitgaven van het militair personeel (1.600,0 miljoen euro) opgenomen in één enkele basisallocatie zonder onderverdelingen⁶⁴ die op zich alleen al 58,7 % van de kredieten van sectie 16 omvat en waarvoor de begrotingsdocumenten geen enkele verantwoording verschaffen. Ook de specifiek militaire investeringsuitgaven die in de loop van het jaar zijn gepland en die sterk zijn toegenomen in dit ontwerp van

⁶³ Notamment, commentaires et observations sur le projet de budget de l'État pour l'année budgétaire 2003, doc. parl. Chambre DOC 50 n°2080/3-2002/2003, pp. 44-49.

⁶⁴ Allocation de base 50.01.11.00.03 - Rémunérations et allocations généralement quelconques au personnel statutaire définitif et stagiaire. Sont toutefois exceptées les dépenses de personnel générées par les opérations à l'étranger (49,2 millions d'euros). L'ensemble des crédits de la section 16 s'élèvent à 2 727,0 millions d'euros.

⁶³ Cf. de commentaren en opmerkingen bij het ontwerp van staatsbegroting voor het jaar 2003, parl. doc. Kamer DOC 50 2080/3-2002/2003, blz. 44-49.

⁶⁴ Basisallocatie 50.01.11.00.03 – Bezoldigingen en allerhande toelagen aan vast en stagedoend statutair personeel. Behoren daar echter niet toe: de personeelsuitgaven die gegenereerd worden door buitenlandse operaties (49,2 miljoen euro). De som van alle kredieten van sectie 16 bedraagt 2.727,0 miljoen euro.

cette année, en forte hausse dans le présent projet de budget⁶⁵, ne sont pas appuyées d'un descriptif, même succinct, des principaux programmes d'acquisition de ce type de matériel.

begroting⁶⁵, steunen niet op een beschrijving (al was het maar een beknopte) van de belangrijkste programma's voor de aankoop van dat soort materieel.

⁶⁵ Le programme 16.50.2 - Renouvellement de l'équipement et de l'infrastructure, croît de 154,6 millions d'euros (réalisations 2010) à 265,0 millions d'euros.

⁶⁵ Programma 16.50.2 – Vernieuwing van de uitrusting en de infrastructuur, wordt met 154,6 miljoen euro (realisaties 2010) opgetrokken tot 265,0 miljoen euro.

Section 17

Police fédérale et fonctionnement intégré

Les crédits inscrits à la section 17 du présent projet de budget général des dépenses croissent de 1 % par rapport au budget ajusté de l'année 2010.

Tableau – Crédits de liquidation Police fédérale et fonctionnement intégré: comparaison des crédits 2011 et des crédits ajustés 2010 (en million d'euros)

Libellé — Omschrijving	2010	2011	Variation	%
Dépenses de personnel — <i>Personeelsuitgaven</i>	817,1	827,5	10,4	1,3 %
Financement des zones locales — <i>Financiering lokale zones</i>	645,3	676,3	31,0	4,8 %
Moyens de fonctionnement — <i>Werkingsmiddelen</i>	188,7	170,6	-18,2	-9,6 %
Investissements — <i>Investerings</i>	39,1	32,6	-6,5	-16,5 %
Total — <i>Totaal</i>	1 690,2	1 707,0	16,7	1,0 %

Source: budget général des dépenses

Une partie importante (39,6 %) du budget de la Police fédérale est réservée au financement fédéral des zones de police locales. Ce financement fédéral se compose d'une dotation de base, d'une dotation supplémentaire aux zones à problèmes et de quelques subventions de moindre importance. Le mode de calcul de ces dotations est prévu par la loi du 7 décembre 1998 organisant un service de police intégré, structuré à deux niveaux et par l'arrêté royal du 2 août 2002 relatif à l'octroi des subventions fédérales⁶⁶. Ces subventions sont accordées chaque année par divers arrêtés royaux. En vertu de ces dispositions légales et réglementaires, ces dotations s'élèvent à 676,3 millions d'euros pour l'année budgétaire 2011.

Comme déjà mentionné, le budget général des dépenses de l'année 2011 repose sur la logique des douzièmes provisoires. Ainsi, le budget général des dépenses ajusté de 2010 constitue la base du calcul des crédits pour 2011. Suivant cette logique, il n'a été tenu compte, lors de l'élaboration du budget de la Police fédérale, que d'un montant de 652,6 millions d'euros pour financer ces dotations. Pour pouvoir financer les

⁶⁶ Arrêté royal du 2 août 2002 relatif à l'octroi de la subvention fédérale de base définitive, d'une allocation pour équipements de maintien de l'ordre et d'une allocation contrats de sécurité et de société pour l'année 2002 à certaines zones de police et à certaines communes, et modifiant l'arrêté royal du 24 décembre 2001 relatif à l'octroi d'une avance sur la subvention fédérale de base pour l'année 2002 aux zones de police et d'une allocation à certaines communes.

Sectie 17

Federale politie en geïntegreerde werking

De kredieten die zijn ingeschreven in sectie 17 van het huidige ontwerp van algemene uitgavenbegroting stijgen met 1 % ten opzichte van de aangepaste begroting 2010.

Tabel – Vereffeningskredieten Federale Politie en Geïntegreerde Werking: vergelijking kredieten 2011 met de aangepaste kredieten 2010 (in miljoen euro)

Libellé — Omschrijving	2010	2011	Variation	%
Dépenses de personnel — <i>Personeelsuitgaven</i>	817,1	827,5	10,4	1,3 %
Financement des zones locales — <i>Financiering lokale zones</i>	645,3	676,3	31,0	4,8 %
Moyens de fonctionnement — <i>Werkingsmiddelen</i>	188,7	170,6	-18,2	-9,6 %
Investissements — <i>Investerings</i>	39,1	32,6	-6,5	-16,5 %
Total — <i>Totaal</i>	1 690,2	1 707,0	16,7	1,0 %

Bron: algemene uitgavenbegroting

Een aanzienlijk gedeelte (39,6 %) van het budget van de Federale Politie is voorbehouden voor de federale financiering van de lokale politiezones. Deze federale financiering bestaat uit een basisdotatie, een aanvullende dotatie aan de probleemzones en een aantal kleinere toelagen. De berekeningswijze voor deze dotaties wordt gestipuleerd in de wet van 7 december 1998 tot organisatie van een geïntegreerde politie, gestructureerd op 2 niveaus en het koninklijk besluit van 2 augustus 2002 houdende de toekenning van de federale toelagen⁶⁶. Deze toelagen worden jaarlijks toegekend bij diverse koninklijk besluiten. Krachtens deze wettelijke en reglementaire bepalingen bedragen deze dotaties voor het begrotingsjaar 2011 676,3 miljoen euro.

Zoals reeds eerder gesteld, steunt de algemene uitgavenbegroting 2011 op de logica van de voorlopige twaalfden. Aldus vormt de aangepaste uitgavenbegroting voor het jaar 2010 de basis voor de berekening van de kredieten 2011. Op basis van deze logica werd bij de opmaak van de begroting van de Federale Politie voor de financiering van deze dotaties slechts met een bedrag van 652,6 miljoen euro rekening gehouden. Om als-

⁶⁶ Koninklijk besluit van 2 augustus 2002 houdende de toekenning van de definitieve federale basistoelage, een toelage uitrusting handhaving openbare orde en een toelage veiligheids- en samenlevingscontracten, aan sommige politiezones en aan sommige gemeenten voor het jaar 2002, en tot wijziging van het koninklijk besluit van 24 december 2001 houdende de toekenning van een voorschot op de federale basistoelage voor het jaar 2002 aan de politiezones en van een toelage aan sommige gemeenten.

dotations fédérales fixées par la réglementation (676,3 millions d'euros), la Police fédérale a récupéré les 23,7 millions d'euros manquants à la charge des moyens de fonctionnement et d'investissement prévus pour 2011. La Cour des comptes observe que, puisque cette opération entraîne une diminution de respectivement 9,6 % et 16,5 % des crédits de fonctionnement et d'investissement par rapport à 2010, ces crédits risquent d'être insuffisants pour couvrir l'ensemble des dépenses qui s'avéreront nécessaires en 2011.

Par ailleurs, le Conseil d'État a partiellement annulé les arrêtés royaux concernant la dotation supplémentaire accordée aux zones (à problèmes) pour les années 2003 à 2008⁶⁷. D'après les calculs de la Police fédérale, ces annulations entraîneraient un coût supplémentaire pour l'État fédéral de 28,2 millions d'euros, hors les éventuelles charges d'intérêts. Le conseil des ministres du 22 mars 2010 a décidé, dans le cadre de l'ajustement du budget 2010, d'effectuer une analyse de la méthode de suivi pour les années de contentieux 2002-2009 et de soumettre un nouveau projet de texte réglementaire au Conseil d'État⁶⁸. À ce jour, l'administration n'a pris aucune initiative réglementaire en ce sens ni inscrit des crédits à cet effet au budget 2011. Le report de l'élaboration d'un cadre réglementaire adapté pourrait entraîner une augmentation du coût supplémentaire de 28,2 millions d'euros en raison des intérêts de retard.

Enfin, la Cour des comptes souligne que l'État belge a été condamné par le tribunal de première instance de Bruxelles à payer la prime Copernic (ou pécule de vacances complémentaire) pour les années 2002-2007. D'après les calculs de la Police fédérale, le coût total pour la police intégrée s'élève à 394 millions d'euros (263 millions d'euros pour la police locale et 131 millions d'euros pour la police fédérale). Une procédure de recours a été introduite. Puisqu'on estime que la décision finale ne tombera pas en 2011, aucun crédit n'a été prévu à cet effet dans le budget 2011.

⁶⁷ En exécution de l'article 7 de l'arrêté royal du 2 août 2002 relatif à l'octroi de la subvention fédérale de base définitive, les zones qui estiment avoir un problème objectif ont la possibilité d'introduire un dossier motivé pour obtenir une subvention. Différentes zones, qui n'ont pas introduit de dossier, ont attaqué cette disposition devant le Conseil d'État. En 2009, le Conseil d'État a rendu plusieurs arrêts en défaveur de l'État fédéral (arrêt 196 373 du 24 septembre 2009 et les arrêts 198 866, 198 867 et 198 868 du 14 décembre 2009).

⁶⁸ Pour l'année budgétaire 2010, le conclave budgétaire du 22 mars 2010 avait déjà accordé une correction supplémentaire de 3,8 millions d'euros.

nog de réglementair bepaalde federale dotaties (676,3 miljoen euro) te kunnen financieren, heeft de Federale Politie de ontbrekende 23,7 miljoen euro gerecupereerd ten koste van de voor 2011 voorziene werkings- en investeringsmiddelen. Het Rekenhof merkt hierbij op dat vermits de werkings- en investeringskredieten hierdoor dalen met respectievelijk 9,6 % en 16,5 % t.o.v. 2010, er een risico bestaat dat deze kredieten onvoldoende zijn om alle in 2011 noodzakelijke uitgaven te dekken.

Daarnaast vernietigde de Raad van State in 2009 deels de koninklijke besluiten met betrekking tot de aanvullende dotatie toegekend aan (probleem-)zones voor de jaren 2003 tot en met 2008⁶⁷. Volgens de berekeningen van de Federale Politie zou hieruit een bijkomende kost voor de federale Staat kunnen volgen van 28,2 miljoen euro, exclusief eventueel te betalen interesten. In de Ministerraad van 22 maart 2010 werd, met betrekking tot de aangepaste begroting 2010, beslist een analyse van de methode van afhandeling voor de geschiljaren 2002-2009 door te voeren en een nieuwe reglementaire ontwerp tekst aan de Raad van State voor te leggen⁶⁸. Tot op heden heeft de administratie hiertoe geen reglementaire initiatieven ondernomen en werden hiervoor geen kredieten in de begroting 2011 ingeschreven. Het verder uitstellen van de uitwerking van een aangepast reglementair kader leidt er mogelijk toe dat de bijkomende kost van 28,2 miljoen euro verder oploopt met nalatigheidsinteresten.

Tot slot wijst het Rekenhof er op dat de Belgische Staat door de rechtbank van eerste aanleg te Brussel veroordeeld is tot het betalen van de copernicuspremie (of aanvullend vakantiegeld) voor de jaren 2002-2007. Volgens berekeningen van de Federale Politie bedraagt de totale kost voor de geïntegreerde politie 394 miljoen euro (263 miljoen euro voor de lokale politie en 131 miljoen euro voor de Federale Politie). Er werd een beroepsprocedure opgestart. Vermits er wordt van uitgegaan dat de uiteindelijke beslissing niet in 2011 zal vallen, zijn hiervoor nog geen kredieten in de begroting 2011 ingeschreven.

⁶⁷ In uitvoering van artikel 7 van het koninklijk besluit van 2 augustus 2002 houdende de toekenning van de definitieve federale basistoelage hebben de zones die menen zich in een objectieve probleemsituatie te bevinden de mogelijkheid een gemotiveerd dossier in te dienen voor het bekomen van een toelage. Verschillende zones, die geen dossiers indienden, hebben hiertegen procedures bij de Raad van State opgestart. In de loop van 2009 heeft de Raad van State een aantal arresten uitgesproken ten nadele van de federale Staat (arrest 196.373 van 24/09/2009 en de arresten 198.866, 198.867 en 198.868 van 14 december 2009).

⁶⁸ Voor het begrotingsjaar 2010 werd tijdens het begrotingsconclaf van 22 maart 2010 reeds een bijkomende correctie van 3,8 miljoen euro toegekend.

Section 18

SPF Finances

1. Programme 18.40.02 – Dépenses de fonctionnement et d'investissement concernant Coperfin

Les crédits inscrits aux allocations de base 40.02.12.11.08 et 40.02.74.22.08 prévoient respectivement les dépenses de fonctionnement et d'investissement dans le cadre de Coperfin⁶⁹ et concernent principalement des dépenses informatiques. Les crédits de liquidation s'élèvent à respectivement 39,9 et 5,6 millions d'euros.

La Cour des comptes souligne toutefois le caractère insuffisant de ces crédits. D'après le plan de paiement du département concernant ces dépenses, les obligations de paiement sont estimées à 61,4 millions d'euros pour 2011⁷⁰. Le manque de crédit est, dès lors, estimé à 15,9 millions d'euros⁷¹.

L'administration a l'intention de compenser ce déficit par un transfert des crédits de liquidation d'autres crédits de fonctionnement et d'investissement suivant les moyens disponibles⁷².

La Cour est d'avis que, pour préserver la transparence, le budget soumis au Parlement devrait prévoir les besoins en crédits réels au niveau des allocations de base.

2. Programme 18.61.03 – Bonifications d'intérêts pour des prêts

Ce programme contient les bonifications d'intérêts (réduction d'intérêts) accordées pour les emprunts contractés par une personne physique entre le 1^{er} janvier 2009 et le 31 décembre 2011 auprès

⁶⁹ Coperfin est le projet de modernisation du SPF Finances dans le cadre de la réforme Copernic.

⁷⁰ Respectivement 55,9 millions d'euros pour les dépenses de fonctionnement et 5,5 millions d'euros pour les crédits d'investissement.

⁷¹ Dont un déficit de 15,89 millions d'euros pour les dépenses de fonctionnement et un surplus de 0,05 million d'euros pour les dépenses d'investissement.

⁷² Le conseil des ministres du 24 mars 2011 a décidé qu'il ne serait pas possible d'effectuer des compensations entre les crédits de fonctionnement et les subsides et dotations. À la suite de cette décision, le déficit au niveau des crédits de fonctionnement et d'investissement prévus pour Coperfin ne pourra pas être compensé à l'aide du surplus éventuel au niveau des crédits prévus pour le financement des bonifications d'intérêts pour des prêts verts (allocation de base 61.03.34.41.02 – voir point 2).

Sectie 18

FOD Financiën

1. Programma 18.40.02 – Werking – en investeringsuitgaven inzake Coperfin

De kredieten ingeschreven op de basisallocaties 40.02.12.11.08 en 40.02.74.22.08 voorzien respectievelijk in de werkings- en investeringsuitgaven voor Coperfin⁶⁹ en hebben in hoofdzaak betrekking op ICT-uitgaven. De vereffeningskredieten bedragen respectievelijk 39,9 miljoen euro en 5,6 miljoen euro.

Het Rekenhof wijst evenwel op de ontoereikendheid van deze kredieten. Volgens het afbetalingsplan van het departement m.b.t. deze uitgaven, worden de betalingsverplichtingen voor 2011 geraamd op 61,4 miljoen euro⁷⁰. Het tekort op deze kredieten wordt bijgevolg geraamd op 15,9 miljoen euro⁷¹.

De administratie heeft de intentie dit tekort te compenseren via een overdracht van vereffeningskredieten van andere werkings- en investeringskredieten in de mate dat er middelen beschikbaar zijn⁷².

Het Rekenhof meent evenwel dat het uit oogpunt van de transparantie aangewezen is in de aan het parlement voorgelegde begroting voor de basisallocaties de werkelijk geraamde kredietbehoeften te voorzien.

2. Programma 18.61.03 – Interestbonificaties van leningen

Dit programma omvat de interestbonificaties (interestverlaging) toegekend voor leningen die een natuurlijke persoon tussen 1 januari 2009 en 31 december 2011 bij een kredietverstrekker aangaat voor energiebesparende

⁶⁹ Coperfin is het moderniseringsproject van de FOD Financiën in het kader van de Copernicushervorming.

⁷⁰ Respectievelijk 55,9 miljoen euro op de werkingsuitgaven en 5,5 miljoen euro op de investeringskredieten.

⁷¹ Waarvan een tekort van 15,89 miljoen euro op de werkingsuitgaven en een overschot van 0,05 miljoen euro op de investeringsuitgaven.

⁷² In de Ministerraad van 24 maart 2011 werd beslist dat er geen compensaties mogelijk zijn tussen de werkingskredieten enerzijds en de toelagen en dotaties anderzijds. Als gevolg van deze beslissing zal het tekort met betrekking tot werkings- en investeringskredieten inzake Coperfin niet kunnen worden gecompenseerd met het mogelijke overschot op de krediet voor de financiering van de interestbonificaties van groene leningen (basisallocatie 61.03.34.41.02 – zie punt 2).

d'un établissement de crédit afin de financer des investissements en vue d'économiser l'énergie (allocation de base 61.03.34.41.02 – bonifications d'intérêts pour des prêts verts)⁷³.

Le budget prévoit un crédit de liquidation de 50,3 millions d'euros. Sur la base de l'estimation de la sous-utilisation des crédits au cours des deux dernières années, on peut s'attendre à ce que les crédits inscrits au budget 2011 soient également surestimés.

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

Le fonds organique inscrit à ce programme est destiné à octroyer des avances en matière de créances alimentaires. Conformément à la loi organique de ce fonds⁷⁴, ses recettes sont essentiellement constituées de montants récupérés auprès des débiteurs d'aliments et d'une contribution versée par les créanciers d'aliments.

Depuis sa création en 2005, ce fonds présente un déficit structurel des recettes par rapport aux dépenses. Pour faire face à ce déficit, les dispositions légales des budgets généraux des dépenses autorisent le fonds à présenter une position débitrice de plus en plus élevée. Pour 2011, la disposition légale 2.18.5 du projet de budget fixe cette autorisation à 69 millions d'euros (35,2 millions en 2007, 52,6 millions en 2008, 68,4 millions en 2009 et 58,5 millions en 2010).

Pour 2011, les recettes sont estimées à 8,7 millions d'euros et les dépenses à 21,6 millions d'euros. Compte tenu des réalisations 2010, le solde négatif au 31 décembre 2011 s'élèverait à 69,8 millions d'euros. Par conséquent, la position débitrice maximale autorisée par la loi (69 millions d'euros) pourrait être dépassée à la fin de l'année.

⁷³ Arrêté royal du 12 juillet 2009 concernant la bonification d'intérêt pour les contrats de prêt destinés à financer des dépenses faites en vue d'économiser l'énergie (en application de l'article 2 de la loi de relance économique du 27 mars 2009). L'État fédéral prend à sa charge 1,5 % des intérêts du prêt sur une base annuelle.

⁷⁴ Loi du 21 février 2003 créant un Service des créances alimentaires au sein du SPF Finances et loi-programme du 11 juillet 2005 (articles 45 à 47).

investeringen (basisallocatie 61.03.34.41.02 – interestbonificaties voor groene leningen)⁷³.

In de begroting wordt een vereffeningskrediet van 50,3 miljoen euro voorzien. Op basis van de onderbenuutting van de kredieten gedurende de voorbije twee jaar, kan worden verwacht dat de in de begroting 2011 ingeschreven kredieten ook zijn overschat.

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

Het organieke fonds dat in dit programma is ingeschreven, is bestemd om voorschotten toe te kennen inzake alimentatievorderingen. Overeenkomstig de oprichtingswet van dit fonds⁷⁴, bestaan zijn ontvangsten hoofdzakelijk uit bedragen die worden gerecupereerd bij de onderhoudsplichtigen en uit een bijdrage vanwege de onderhoudsgerechtigden.

Sedert zijn inwerkingtreding in 2005 vertoont dit fonds een structureel tekort aan ontvangsten ten opzichte van de uitgaven. Om aan dat tekort het hoofd te bieden, machtigen de wetsbepalingen van de algemene uitgavenbegrotingen het fonds een steeds hogere debetpositie aan te houden. Voor 2011 stelt wetsbepaling 2.18.5 van de ontwerp-begroting deze machtiging vast op 69 miljoen euro (35,2 miljoen in 2007, 52,6 miljoen in 2008, 68,4 miljoen in 2009 en 58,5 miljoen in 2010).

Voor 2011 worden de ontvangsten op 8,7 miljoen euro en de uitgaven op 21,6 miljoen euro geraamd. Rekening houdend met de verwezenlijkingen van 2010 zal het negatieve saldo op 31 december 2011 verder oplopen tot 69,8 miljoen euro. Aan het einde van het jaar zou bijgevolg de wettelijk maximum toegelaten debetpositie van 69 miljoen euro kunnen worden overschreden.

⁷³ Koninklijk besluit van 12 juli 2009 betreffende de interestbonificatie voor leningsovereenkomsten bestemd voor de financiering van energiebesparende uitgaven (in toepassing van artikel 2 van de economische herstellwet van 27 maart 2009). De federale overheid neemt 1,5 % op jaarbasis van de interesten van de lening voor haar rekening.

⁷⁴ Wet van 21 februari 2003 tot oprichting van een dienst voor Alimentatievorderingen bij de FOD Financiën en de programawet van 11 juli 2005 (artikelen 45 tot 47).

Vu le solde négatif croissant et structurel du fonds, la Cour recommande une nouvelle fois de prendre des mesures structurelles pour remédier à l'écart récurrent entre les dépenses et les recettes⁷⁵.

Par ailleurs, il est souligné qu'à partir de l'année budgétaire 2011, ces avances sont reprises dans le budget général des dépenses en tant que transfert en capital (code SEC 5) aux ménages et non plus comme un octroi de crédit (code SEC 8). Par conséquent, contrairement aux années précédentes, ces avances sont à présent prises en compte dans le calcul du solde de financement. Le SPF Finances donne ainsi suite aux observations formulées par la Cour au cours des années antérieures⁷⁶ et respecte également la réglementation européenne relative à l'incertitude de la perception des créances en faveur de l'État⁷⁷.

Gelet op het steeds aangroeiend en structureel negatief saldo van het fonds, adviseert het Rekenhof nogmaals om meer structurele maatregelen te nemen om het recurrenente verschil tussen de uitgaven en de ontvangsten te verhelpen⁷⁵.

Voorts wordt opgemerkt dat deze voorschotten vanaf het begrotingsjaar 2011 in de algemene uitgavenbegroting worden opgenomen als een kapitaaloverdracht (ESR-code 5) aan de gezinnen en niet langer als een kredietverlening (ESR-code 8). Deze voorschotten worden in tegenstelling tot voorgaande jaren bijgevolg nu wel mee opgenomen in de berekening van het vorderingensaldo. De FOD Financiën komt hiermee tegemoet aan de opmerkingen van het Rekenhof m.b.t. voorgaande jaren⁷⁶ en beantwoordt hiermee tevens aan de Europese regelgeving inzake de onzekerheid van de inning van schuldvorderingen ten voordele van de Staat⁷⁷.

⁷⁵ 166^e Cahier de la Cour des comptes, p. 704-734, et commentaires et observations sur les projets de budget de l'État pour l'année budgétaire 2010, Doc. parl., Chambre, DOC 2222/002, p. 42.

⁷⁶ Commentaires et observations sur les projets de budget de l'État pour les années budgétaires 2010 et 2009, Doc. parl., Chambre, DOC 2222/002, p. 42-43, Doc. parl., Chambre, DOC 52-1924/002, p. 31, et Doc. parl., Chambre, DOC 1527/002, p. 40.

⁷⁷ Règlement (CE) n° 2516/2000 du Parlement européen et du Conseil du 7 novembre 2000 portant modification des principes communs du système européen des comptes nationaux et régionaux dans la Communauté (SEC 95) en ce qui concerne les impôts et cotisations sociales et modifiant le règlement (CE) n° 2223/96 du Conseil. Ce règlement prescrit que, pour les créances en faveur de l'État dont la perception est incertaine, il convient de calculer l'impact sur le solde de financement à l'aide d'un coefficient.

⁷⁵ 166^e Boek van het Rekenhof, p. 704-733 en de commentaar en opmerkingen bij de ontwerpen van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2010, Parl. St. Kamer, DOC 2222/002, p. 42.

⁷⁶ Commentaar en opmerkingen bij de ontwerpen van staatsbegroting voor het begrotingsjaren 2010 en 2009, Parl. St. Kamer, DOC 2222/002, p. 42-43, Parl. St. Kamer, DOC 52-1924/002, p. 31 en Parl. St. Kamer, DOC 1527/002, p. 40.

⁷⁷ Verordening (EG) nr. 2516/2000 van het Europees Parlement en de Raad van 7 november 2000 tot wijziging van de gemeenschappelijke beginselen van het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen in de Gemeenschap (ESR) ten aanzien van belastingen en sociale premies en tot wijziging van Verordening (EG) nr. 2223/96 van de Raad. Deze verordening schrijft voor dat bij schuldvorderingen ten voordele van de Staat, maar waarvan de inning onzeker is, aan de hand van een coëfficiënt de impact op het vorderingensaldo moet worden berekend.

Section 19

*Régie des bâtiments***Évolution des dépenses liées au recours au financement alternatif**

La disposition légale 2.19.2 autorise la Régie des bâtiments à contracter des opérations de financement alternatif à concurrence de 293,8 millions d'euros au cours de l'année 2011. Ces opérations peuvent prendre la forme d'emprunts contractés par la Régie, ainsi que de marchés de promotion.

Ces autorisations de dépenses se distinguent des crédits inscrits, au montant de 29,1 millions d'euros, à l'allocation de base spécifiquement destinée à la couverture des sommes dues en raison de ces opérations réalisées au cours des années antérieures⁷⁸.

La Cour des comptes signale que ces charges sont destinées à croître rapidement au cours des prochaines années. Selon les estimations établies par la Régie, les crédits prévus à cet effet, qui étaient relativement stables au cours des années 2008-2010 (en moyenne, 29,4 millions d'euros par an), s'établiraient à 61,7 millions d'euros en 2013 et à 100,1 millions en 2014⁷⁹.

⁷⁸ 55. 22.41.00.04 - Dotation accordée à la Régie des bâtiments destinée à couvrir les charges de l'acquisition de bâtiments au moyen d'une location-vente et/ou d'opérations analogues et de leur entretien.

⁷⁹ Montants non indexés.

Sectie 19

*Regie der Gebouwen***Evolutie van de uitgaven die samenhangen met het beroep op alternatieve financiering**

Wetsbepaling 2.19.2 machtigt de Regie der Gebouwen ertoe verrichtingen van alternatieve financiering aan te gaan voor 293,8 miljoen euro in de loop van het jaar 2011. Deze verrichtingen kunnen de vorm aannemen van leningen die de Regie afsluit, of van promotieopdrachten.

Deze uitgavenmachtigingen zijn onderscheiden van de kredieten die voor een bedrag van 29,1 miljoen euro ingeschreven zijn in de basisallocatie die specifiek bestemd is voor het dekken van de bedragen die verschuldigd zijn vanwege verrichtingen die in de loop van voorgaande jaren werden uitgevoerd⁷⁸.

Het Rekenhof wijst erop dat deze lasten de volgende jaren snel toenemen. Volgens de ramingen van de Regie zullen de daartoe bestemde kredieten, die in de loop van de jaren 2008-2010 betrekkelijk stabiel waren (gemiddeld 29,4 miljoen euro per jaar), in 2013 61,7 miljoen euro bedragen en in 2014 100,1 miljoen euro⁷⁹.

⁷⁸ 55.22.41.00.04 – Dotatie bestemd voor de Regie der Gebouwen tot dekking van de lasten van aankoop van gebouwen door middel van huurkoop en/of analoge verrichtingen en van het onderhoud van dergelijke gebouwen.

⁷⁹ Niet-geïndexeerde bedragen.

Section 23

SPF Emploi, Travail et concertation sociale

Programme 23.52.3 – Fonds de l'expérience professionnelle

Le Fonds de l'expérience professionnelle a pour objectif de favoriser l'emploi des travailleurs plus âgés (amélioration des conditions de travail des travailleurs âgés de plus de 45 ans). Le fonds est alimenté principalement par l'ONSS-Gestion globale (4,3 millions d'euros annuellement). La majeure partie des dépenses du fonds se compose de subventions. En raison de la procédure de traitement administratif des dossiers prévue par la réglementation, un délai important s'écoule entre la demande de subvention et son paiement effectif (deux à cinq ans).

À l'instar de l'année dernière, le projet de budget 2011 reprend un crédit d'engagement de 5,2 millions d'euros et un crédit de liquidation de 3,2 millions d'euros. Les montants engagés du Fonds de l'expérience professionnelle qui n'ont pas encore fait l'objet d'une liquidation (l'"encours") progresseront, compte tenu des dépenses estimées, de 7,4 millions d'euros fin 2010 à 9,4 millions à fin 2011.

Tableau – Évolution de l'encours des engagements (en millions d'euros)

Description — <i>Omschrijving</i>	2007	2008	2009	2010	2011
Solde crédits de liquidation — <i>Saldo vereffeningsmiddelen</i>	27,7	33,1	35,4	36,6	37,7
Solde crédits d'engagement — <i>Saldo vastleggingsmiddelen</i>	26,2	30,4	30,0	29,2	28,3
Encours d'engagements - <i>Openstaande vastleggingen</i>	1,5	2,7	5,4	7,4	9,4

Source: données d'exécution fonds budgétaires organiques (2007-2010) et budget 2011

La Cour des comptes a souligné à plusieurs reprises dans le passé que le solde des moyens disponibles ne cessait de croître⁸⁰. Cette hausse continue du solde s'explique partiellement par les contraintes budgétaires, qui limitent l'activité du fonds⁸¹.

⁸⁰ Cf. 167^e Cahier de la Cour des comptes, p. 248-253.

⁸¹ Conseil national du travail, avis n° 1732, p. 11.

Sectie 23

FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg

Programma 23.52.3 – Ervaringsfonds

Het Ervaringsfonds heeft als doelstelling de tewerkstelling van oudere werknemers te verhogen (verbetering van de arbeidsvoorwaarden voor werknemers ouder dan 45 jaar). Het fonds ontvangt zijn middelen in hoofdzaak van de RSZ-Globaal Beheer (jaarlijks 4,3 miljoen euro). De uitgaven van het fonds bestaan voornamelijk uit toelagen. Ingevolge de in de regelgeving voorgeschreven dossierbehandeling, is er een groot tijdsverloop tussen de toelageaanvraag en de effectieve uitbetaling van de toelage (twee tot vijf jaar).

In het ontwerp van begroting 2011 wordt in lijn met vorig jaar een vastleggingskrediet van 5,2 miljoen euro en een vereffeningskrediet van 3,2 miljoen euro ingeschreven. De nog niet vereffende vastgelegde bedragen van het Ervaringsfonds (het zogenaamde "encours") zullen rekening houdende met de geraamde uitgaven verder oplopen van 7,4 miljoen euro eind 2010 tot 9,4 miljoen euro eind 2011.

Tabel – Evolutie van de openstaande vastleggingen (in miljoen euro)

2007	2008	2009	2010	2011
27,7	33,1	35,4	36,6	37,7
26,2	30,4	30,0	29,2	28,3
1,5	2,7	5,4	7,4	9,4

Bron: uitvoeringsgegevens organieke begrotingsfondsen (2007-2010) en begroting 2011

In het verleden heeft het Rekenhof er reeds meermaals op gewezen dat het beschikbaar saldo van het fonds steeds verder aangroeit⁸⁰. Dit steeds toenemende saldo is deels toe te schrijven aan de door de begroting opgelegde uitgavenlimieten waardoor de activiteiten van het fonds worden beperkt⁸¹.

⁸⁰ Cf. 167^e Boek van het Rekenhof, p. 248-253.

⁸¹ Nationale arbeidsraad, Advies nr. 1732, p. 11.

Section 32

*SPF Économie, PME, Classes moyennes et Énergie***1. Programme 32.42.3 – Financement du passif nucléaire**

La Cour des comptes constate que les crédits d'engagement et de liquidation en ce qui concerne les dotations octroyées à l'Organisme national des déchets radioactifs et des matières fissiles enrichies (Ondraf) en vue de couvrir les frais de démantèlement proprement dits, tant du Centre d'étude de l'énergie nucléaire (CEN) que de l'Institut national des radioéléments (IRE), sont maintenus au niveau de 2010⁸².

Comme c'était déjà le cas pour les budgets des années 2008, 2009 et 2010, aucun crédit de liquidation n'est inscrit⁸³ pour le passif technique dans le projet de budget 2011⁸⁴. La Cour des comptes a déjà observé dans le passé un report de charges sur les années ultérieures⁸⁵. Or, selon la justification du projet de budget 2010, suffisamment de moyens étaient disponibles dans le Fonds à l'Ondraf pour le passif technique du CEN.

Le ministre du Budget et le secrétaire d'État au Budget ont répondu aux observations de la Cour des comptes formulées dans le cadre des projets de budget de l'État pour l'année budgétaire 2010 que plus aucune avance ne serait versée sur des travaux futurs puisque les crédits inscrits au budget étaient suffisants⁸⁶. En ce qui concerne le CEN, une adaptation de l'échéancier tel que fixé par l'arrêté royal du 16 octobre 1991 a été envisagée mais ne s'est toutefois pas encore concrétisée. Les montants dus conformément à l'arrêté royal précité, mais non encore liquidés pour la période 2008-2011 s'élèvent à 71,2 millions d'euros. En 2012, un montant supplémentaire de 86,4 millions d'euros devrait être

⁸² Allocation de base 42.30.31.22.13 – Dotation à l'Ondraf pour le passif technique du CEN (crédit d'engagement d'un montant de 8,6 millions d'euros et aucun crédit de liquidation) et allocation de base 43.30.31.22.24 – Dotation à l'Ondraf pour le passif technique de l'IRE, partie bâtiments (crédit d'engagement et de liquidation d'un montant de 0,1 million d'euros).

⁸³ À l'exception d'un crédit de 0,1 million d'euros pour les coûts périodiques réguliers (études et inventaires) de l'IRE.

⁸⁴ Les dotations pour le passif technique sont dues à l'Ondraf en exécution de l'arrêté royal du 16 octobre 1991 portant les règles relatives au contrôle et au mode de subvention du Centre d'études de l'énergie nucléaire et modifiant les statuts de ce centre (tel que modifié par les arrêtés royaux du 18 décembre 1998 et du 10 mai 2007) et de l'arrêté royal du 16 octobre 1991 fixant les règles relatives au contrôle et au mode de subvention de l'Institut national des radioéléments, et modifiant les statuts de cet institut.

⁸⁵ *Doc. parl.*, Chambre, DOC 52-2222/002, p. 53.

⁸⁶ *Doc. parl.*, Chambre, DOC 52-2222/004, p. 156.

Sectie 32

*FOD Economie, kmo, Middenstand en Energie***1. Programma 32.42.3 – Financiering van het nucleair passief**

Het Rekenhof stelt vast dat de vastleggings- en vereffeningskredieten voor de dotaties aan de Nationale Instelling voor Radioactief Afval en Verrijkte Splijtstoffen (NIRAS) voor het dekken van de kosten van de eigenlijke ontmanteling van zowel het Studiecentrum voor Kernenergie (SCK) als van het Instituut voor Radio-elementen (IRE) op het niveau van 2010 worden behouden⁸².

Zoals dit voor de begrotingen voor de jaren 2008, 2009 en 2010 ook reeds het geval was, zijn in de begroting 2011⁸³ geen vereffeningskredieten voor het technisch passief ingeschreven⁸⁴. Het Rekenhof merkte in het verleden reeds op dat hierdoor lasten naar de toekomst worden overgedragen⁸⁵. Volgens de verantwoording van de ontwerpbegroting 2010 waren er voor het SCK echter voldoende middelen in het fonds van het NIRAS beschikbaar voor het technisch passief.

De minister van Begroting en de staatssecretaris voor Begroting hebben in hun antwoord op de opmerkingen van het Rekenhof naar aanleiding van de ontwerpen van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2010 gesteld dat doordat er geen voorschotten meer worden betaald voor toekomstige werkzaamheden de in de begroting opgenomen kredieten volstaan⁸⁶. Voor het SCK werd daarbij een aanpassing van de vervaldagenkalender, zoals vastgelegd in het koninklijk besluit van 16 oktober 1991 in het vooruitzicht gesteld, wat evenwel tot dusver nog niet is gebeurd. De overeenkomstig voornoemd koninklijk besluit verschuldigde, maar nog niet vereffende, bedragen lopen voor de periode 2008-2011 op

⁸² Basisallocatie 42.30.31.22.13 – Dotatie aan de NIRAS voor het technisch passief van het SCK (vastleggingskrediet 8,6 miljoen euro en geen vereffeningskrediet) en basisallocatie 43.30.31.22.24 – Dotatie aan de NIRAS voor het technisch passief van IRE, gedeelte gebouwen (vastleggings- en vereffeningskrediet van 0,1 miljoen euro).

⁸³ Met uitzondering van 0,1 miljoen euro voor regelmatig periodieke kosten (studies en inventarissen) van het IRE.

⁸⁴ De dotaties voor het technisch passief zijn verschuldigd aan het NIRAS in uitvoering van het koninklijk besluit van 16 oktober 1991 houdende de regelen betreffende het toezicht op en de subsidiëring van het Studiecentrum voor Kernenergie en tot wijziging van de statuten van dit centrum (zoals gewijzigd door de koninklijke besluiten van 18 december 1998 en 10 mei 2007) en het koninklijk besluit van 16 oktober 1991 houdende de regelen betreffende het toezicht op en de subsidiëring van het Nationaal Instituut voor Radio-elementen, en tot wijziging van de statuten van dit instituut.

⁸⁵ *Parl. St. Kamer*, DOC 52-2222/002, p. 53.

⁸⁶ *Parl. St. Kamer*, DOC 52-2222/004, p. 156.

liquidé à cette fin eu égard au taux d'actualisation de 8 % prévu dans l'arrêté royal. Ce surcoût d'un montant de 15,2 millions d'euros découle du report de paiement. Si le paiement des contributions continue à être différé et que l'échéancier prévu dans l'arrêté royal n'est pas adapté, des coûts supplémentaires seront engendrés à l'avenir.

La Cour des comptes constate ensuite que, comme dans les budgets précédents, un montant de 8,5 millions d'euros est inscrit en crédit d'engagement pour le CEN. Au vu des informations que la Cour des comptes a pu obtenir auprès du SPF Économie, la façon dont ce montant est calculé n'apparaît pas encore clairement. Si l'échéancier prévu par l'arrêté royal du 16 octobre 1991 n'est pas respecté, les crédits d'engagement⁸⁷ devront être augmentés en tout état de cause. Comme souligné *supra*, cette augmentation est étroitement liée au moment de la liquidation effective et au taux d'actualisation prévu dans l'arrêté royal.

2. Programme 32.42.5 – Subventions à des organismes externes

La Belgique est redevable d'une cotisation au Centre européen de recherche nucléaire (CERN)⁸⁸. Un montant de 5,8 millions de francs suisses reste dû pour l'année 2010 et la quote-part de la Belgique dans le budget 2011 du CERN s'élève à 30,5 millions de francs suisses. Au taux de change actuel⁸⁹, les cotisations dues en 2011 s'élèvent à un montant total de 27,6 millions d'euros. Un montant de 23,6 millions d'euros est inscrit au projet de budget 2011 (contre 19,1 millions d'euros au budget 2010)⁹⁰, ce qui est insuffisant.

3. Programme 32.52.1 – Fonds de réduction forfaitaire pour le chauffage au gasoil de chauffage

Un crédit de 10 millions d'euros a été inscrit au projet de budget 2011 en engagement et en liquidation pour le fonds. Ce crédit identique à celui inscrit au budget 2010 est en conséquence devenu excédentaire, en raison de la situation modifiée entre-temps.

tot 71,2 miljoen euro. Rekening houdende met de in het koninklijk besluit voorziene actualisatievoet van 8 % zou hiervoor in 2012 86,4 miljoen euro moeten worden betaald. Dit is dus een meerkost van 15,2 miljoen euro als gevolg van het uitstellen van de betaling. Indien de betaling van de bijdragen verder wordt uitgesteld en de in het koninklijk besluit voorziene vervaldagenkalender niet wordt aangepast zal dit in de toekomst bijkomende meerkosten veroorzaken.

Het Rekenhof stelt daarnaast vast dat, net zoals in de vorige begrotingen, voor het SCK een vastleggingskrediet van 8,5 miljoen euro wordt ingeschreven. Uit de informatie die het Rekenhof kon bekomen bij de FOD Economie blijkt nog steeds niet duidelijk hoe dit bedrag is berekend. Indien de vervaldagenkalender zoals vastgelegd in het koninklijk besluit van 16 oktober 1991 niet wordt gerespecteerd zullen de vastleggingskredieten in ieder geval moeten worden verhoogd⁸⁷. De verhoging is, zoals hierboven opgemerkt, sterk afhankelijk van het tijdstip waarop effectief wordt vereffend en van de in het koninklijk besluit opgenomen actualisatievoet.

2. Programma 32.42.5 – Toelagen aan externe organismen

België is een bijdrage verschuldigd aan het Europees Centrum voor Kernonderzoek (ECKO)⁸⁸. Voor het jaar 2010 is nog een bedrag van 5,8 miljoen Zwitserse frank verschuldigd, het Belgisch aandeel in de begroting 2011 van het ECKO bedraagt 30,5 miljoen Zwitserse frank. Aan de huidige wisselkoers⁸⁹ bedragen de in 2011 verschuldigde bijdragen in totaal 27,6 miljoen euro. In het ontwerp van de begroting 2011 is een bedrag van 23,6 miljoen euro ingeschreven (tegenover 19,1 miljoen euro in de begroting 2010)⁹⁰, wat dus onvoldoende is.

3. Programma 32.52.1 – Fonds voor forfaitaire verminderingen voor verwarming met stookolie

Voor dit fonds wordt in het ontwerp van begroting 2011 een krediet van 10 miljoen euro voor vastleggingen en vereffeningen ingeschreven. Dit krediet, dat identiek is aan dat wat hiervoor in de begroting 2010 was voorzien, is tengevolge van de inmiddels gewijzigde situatie overbodig geworden.

⁸⁷ Doc. parl., Chambre, DOC 52-2222/002, p. 54.

⁸⁸ Convention pour l'établissement d'une organisation européenne pour la recherche nucléaire approuvée par la loi du 6 juillet 1954.

⁸⁹ Un euro = 1,3163 franc suisse.

⁹⁰ À l'allocation de base 42.50.35.40.07 – Cotisation de la Belgique au Centre européen de recherche nucléaire (CERN) à Genève.

⁸⁷ Parl. St. Kamer, DOC 52-2222/002, p. 54.

⁸⁸ Verdrag tot oprichting van een Europese organisatie voor kernfysisch onderzoek, goedgekeurd door de wet van 6 juli 1954.

⁸⁹ 1euro = 1,3163 Zwitserse frank.

⁹⁰ Op basisallocatie 42.50.35.40.07 – Bijdrage van België aan het Europees Centrum voor Kernonderzoek (ECKO) te Genève.

En 2009, une demande pouvait être introduite auprès du SPF Économie en vue d'obtenir une réduction forfaitaire de 105 euros pour la livraison d'électricité, de gaz naturel ou de gasoil de chauffage⁹¹. Bien que cette mesure eût cessé d'être applicable à partir de 2010, des crédits ont encore du être inscrits au budget 2010 en raison du retard encouru dans le traitement des demandes de 2009⁹². L'arriéré en matière d'octroi d'une réduction forfaitaire de 105 euros pour la livraison d'électricité, de gaz naturel et de gasoil de chauffage a été presque intégralement résorbé en 2010. Tous les dossiers ayant été traités pour la fin de l'année 2010, plus aucun engagement ne devrait, en principe, être pris en 2011. Fin 2010, les engagements restant à liquider s'élevaient à 0,5 million d'euros. Le solde du fonds encore disponible fin 2010 (2,8 millions d'euros environ) peut être reversé aux ressources générales du Trésor à la fin 2011.

4. Directions générales

Une nouvelle direction générale des télécommunications et de la société de l'information a été créée par arrêté royal du 16 mars 2007⁹³ à la suite de l'abrogation de l'arrêté royal du 26 février 2002 portant création du Service public fédéral de programmation des télécommunications.

Cette direction générale n'est pas reprise au budget 2011. À la suite d'une observation de la Cour des comptes formulée à l'occasion du budget 2009, il avait été répondu que la création d'une nouvelle division organique était en préparation⁹⁴.

Bij de FOD Economie kon voor 2009 een aanvraag worden ingediend tot het bekomen van een forfaitaire vermindering van 105 euro voor leveringen van elektriciteit, aardgas of stookolie⁹¹. Niettegenstaande deze maatregel niet langer van toepassing was vanaf het jaar 2010 moesten er alsnog kredieten in de begroting 2010 worden ingeschreven omdat de verwerking van de aanvragen 2009 enige vertraging had opgelopen⁹². De achterstand inzake het toekennen van een forfaitaire vermindering van 105 euro voor leveringen van elektriciteit, aardgas of stookolie werd in 2010 bijna volledig weggewerkt. Vermits alle dossiers eind 2010 waren behandeld, moeten er in principe in 2011 geen vastleggingen meer worden verricht. Eind 2010 bedroegen de nog te vereffenen vastleggingen bijna 0,5 miljoen euro. Het eind 2010 nog beschikbare saldo van het fonds van 2,8 miljoen euro kan tegen eind 2011 naar de algemene middelen van de Schatkist worden overgebracht.

4. Algemene directies

Bij koninklijk besluit van 16 maart 2007⁹³ werd binnen de FOD Economie, KMO, Middenstand en Energie een nieuwe Algemene Directie Telecommunicatie en Informatiemaatschappij opgericht als gevolg van de opheffing van het koninklijk besluit van 26 februari 2002 houdende oprichting van de POD Telecommunicatie.

Deze algemene directie is niet opgenomen in de begroting 2011. Naar aanleiding van een opmerking van het Rekenhof bij de begroting 2009 werd geantwoord dat de oprichting van de nieuwe organisatieafdeling in voorbereiding was⁹⁴.

⁹¹ En application des articles 44 à 52 de la loi-programme du 22 décembre 2008. Les modalités de demande de réduction forfaitaire sont fixées par l'arrêté royal du 20 janvier 2009 relatif aux réductions forfaitaires pour les livraisons d'électricité, de gaz naturel et de mazout.

⁹² Cf. les commentaires et observations de la Cour des comptes sur les projets d'ajustement du budget de l'État pour l'année budgétaire 2010. Doc. parl., Chambre, DOC 52-2533/002, p.17.

⁹³ Arrêté royal du 16 mars 2007 créant une Direction générale des télécommunications et de la société de l'information auprès du service public fédéral Économie, PME, Classes moyennes et Énergie, entré en vigueur le 19 mars 2007.

⁹⁴ Doc. parl., Chambre, DOC 52-1527/007, p.175.

⁹¹ In toepassing van de artikelen 44 tot 52 van de programmawet van 22 december 2008. De nadere regels voor het aanvragen van de forfaitaire vermindering werden vastgelegd in het koninklijk besluit van 20 januari 2009 met betrekking tot de forfaitaire verminderingen voor de leveringen van elektriciteit, aardgas en stookolie.

⁹² Zie de commentaar en opmerkingen van het Rekenhof bij de ontwerpen van aanpassing van de staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2010. Parl. St. Kamer, DOC 52-2533/002, p.17.

⁹³ Koninklijk besluit van 16 maart 2007 tot oprichting van een Algemene Directie Telecommunicatie en Informatiemaatschappij bij de Federale Overheidsdienst Economie, KMO, Middenstand en Energie, in werking getreden op 19 maart 2007.

⁹⁴ Parl. St. Kamer, DOC 52-1527/007, p.175.

Section 44

*SPP Intégration sociale, Lutte contre la pauvreté et
Economie sociale*

Programme 44.55.3 – Accueil des réfugiés

Le projet de budget 2011 prévoit, pour la dotation destinée à l'Agence fédérale d'accueil des demandeurs d'asile (Fedasil)⁹⁵, un montant de 347,3 millions d'euros, soit une augmentation de 25,9 millions d'euros par rapport au budget ajusté 2010.

Il n'est pas précisé dans les justifications du projet de budget 2011 quelle capacité d'accueil la dotation permettrait de couvrir, et aucune projection sur l'évolution mensuelle du nombre de personnes à accueillir par Fedasil n'y est présentée.

Sectie 44

*POD Maatschappelijke integratie, Armoedebestrijding
en Sociale Economie*

Programma 44.55.3 – Opvang vluchtelingen

De ontwerpbegroting 2011 voorziet in een bedrag van 347,3 miljoen euro⁹⁵ voor de dotatie voor het Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers (Fedasil), dat is een stijging met 25,9 miljoen euro ten opzichte van de aangepaste begroting 2010.

In de verantwoordingen van de ontwerpbegroting 2011 wordt niet gepreciseerd welke opvangcapaciteit met de dotatie zou kunnen worden gedekt en wordt geen raming gemaakt van de maandelijkse evolutie van het aantal door Fedasil op te vangen personen.

⁹⁵ Sur l'allocation de base 55.35.41.40.44-Dotation à l'Agence Fédérale d'accueil des Demandeurs d'Asile.

⁹⁵ Op basisallocatie 55.35.41.40.44 – dotatie aan Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers.

Section 46*SPP Politique scientifique***1. Programme 46.61.6 – Dotations aux Communautés flamande et française**

Le programme 46.61.6 - Dotations aux Communautés flamande et française contient les crédits destinés au financement de l'enseignement universitaire dispensé aux étudiants étrangers. Le mode de financement de cette intervention de l'État est fixé par l'article 62 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions. En vertu de celui-ci, ces dotations sont indexées annuellement à partir d'un montant initial.

Le budget initial 2011 reprend les mêmes montants que dans l'ajustement 2010, soit 33,6 millions d'euros pour la Communauté flamande et 68,2 millions d'euros pour la Communauté française.

D'une part, les montants estimés pour 2011 résultant de l'application de la loi⁹⁶ sont de respectivement 34,9 et 70,8 millions d'euros. D'autre part, il existe un arriéré en faveur des communautés, dû à des différences systématiques entre les montants dus et les montants versés⁹⁷. L'arriéré s'élève à 0,5 million en faveur de la Communauté flamande et à 1,2 million d'euros en faveur de la Communauté française.

Globalement, il résulte de cette situation une sous-estimation des crédits de 5,6 millions d'euros (1,8 million pour la Communauté flamande et 3,8 millions pour la Communauté française).

2. Programme 46.60.1 – Recherche et développement dans le cadre national: pôles d'attraction interuniversitaires

Le programme fédéral "pôles d'attraction interuniversitaires" ambitionne depuis 1987 de réunir des réseaux d'équipes de recherche entre chercheurs universitaires de part et d'autre de la frontière linguistique et de renforcer leur rayonnement international. Les projets

⁹⁶ Montants de base de l'année 2000 (56 162 756,97 euros et 27 662 438,43 euros) indexés suivant l'indice moyen des prix à la consommation selon les modalités fixées à l'article 38, §3 de la même loi.

⁹⁷ La Cour des comptes a déjà formulé des remarques à ce sujet. Voir notamment Doc.Parl. DOC 52 2222/002, p.59.

Sectie 46*POD Wetenschapsbeleid***1. Programma 46.61.6 – Dotaties aan de Vlaamse en de Franse Gemeenschap**

Programma 46.61.6 – Dotaties aan de Vlaamse en de Franse Gemeenschap bevat de kredieten die zijn bestemd voor de financiering van het universitair onderwijs aan buitenlandse studenten. De wijze van financiering van deze tegemoetkoming van de Staat is vastgesteld door artikel 62 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten. Krachtens dat artikel worden deze dotaties jaarlijks geïndexeerd op basis van een initieel bedrag.

De initiële begroting 2011 bevat dezelfde bedragen als de aanpassing 2010, namelijk 33,6 miljoen euro voor de Vlaamse Gemeenschap en 68,2 miljoen euro voor de Franse Gemeenschap.

Enerzijds belopen de voor 2011 geraamde bedragen die bekomen worden ingevolge de toepassing van de wet⁹⁶, respectievelijk 34,9 miljoen euro en 70,8 miljoen euro. Anderzijds bestaat er nog een achterstand ten voordele van de gemeenschappen wegens het systematisch verschil tussen de in de loop van de voorgaande jaren verschuldigde bedragen en de uitgevoerde betalingen⁹⁷. De achterstand beloopt 0,5 miljoen euro in het voordeel van de Vlaamse Gemeenschap en 1,2 miljoen euro in het voordeel van de Franse Gemeenschap.

Globaal leidt dat tot een onderschatting van de kredieten met 5,6 miljoen euro (1,8 miljoen euro voor de Vlaamse Gemeenschap en 3,8 voor de Franse Gemeenschap).

2. Programma 46.60.1 – Onderzoek en ontwikkeling op nationaal vlak: interuniversitaire attractiepolen

Sinds 1987 beoogt het federale programma "interuniversitaire attractiepolen" netwerken van onderzoeksgroepen aan beide kanten van de taalgrens samen te brengen en hun internationale positie te versterken. De projecten hebben in principe een looptijd van 5 jaar. Eind

⁹⁶ Basisbedragen van 2000 (56.162.756,97 euro en 27.662.438,43 euro) die worden geïndexeerd volgens het gemiddelde indexcijfer van de consumptieprijzen, zoals vastgelegd in artikel 38, § 3 van dezelfde wet.

⁹⁷ Het Rekenhof heeft in dat verband reeds verschillende opmerkingen geformuleerd. Zie ook Parl. St. Kamer, DOC 52 2222/002, p. 59.

s'étendent en principe sur une durée de cinq ans. La phase VI, en faveur de laquelle 143 millions d'euros avaient été engagés en 2007, arrive à son terme fin 2011⁹⁸.

Pour résorber un retard par rapport au calendrier de liquidation initial, il avait été proposé d'inscrire un crédit de liquidation de 28 millions d'euros au budget 2011 lors de la confection du budget 2010. À l'occasion de la confection définitive du budget 2011, ce crédit de liquidation est demeuré inchangé par rapport au budget 2010 et s'élève à 25,7 millions d'euros. La Cour des comptes observe que les projets pour l'année 2011 étaient déjà planifiés préalablement à la confection de l'actuel budget 2011. Le risque existe dès lors qu'une partie des frais facturés à la charge de ces projets doive être reportée à 2012.

2011 loopt fase VI af, waarvoor in 2007 143 miljoen euro werd vastgelegd⁹⁸.

Om een vertraging ten opzichte van de oorspronkelijke vereffeningskalender weg te werken, was naar aanleiding van de opmaak van de begroting 2010 voorgesteld om in de begroting 2011 een vereffeningskrediet van 28 miljoen euro in te schrijven. Bij de uiteindelijke opmaak van de begroting 2011 bleef het vereffeningskrediet onveranderd in vergelijking met de begroting 2010 en bedraagt het 25,7 miljoen euro. Het Rekenhof wijst erop dat de projecten voor het jaar 2011 reeds voor de opmaak van de huidige begroting 2011 werden gepland. Hierdoor ontstaat het risico dat een deel van de voor deze projecten gefactureerde kosten moet worden doorgeschoven naar 2012.

⁹⁸ Allocation de base 60.11.44.00.01 – Transferts relatifs aux pôles d'attraction interuniversitaires pour le financement des dépenses de toute nature.

⁹⁸ Basisallocatie 60.11.44.00.01 – Inkomensoverdrachten met betrekking tot de interuniversitaire attractiepolen voor de financiering van diverse uitgaven.

Section 51*Dette publique*

Les dispositions de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral sont d'application au SPF Finances depuis le 1^{er} janvier 2011. Le SPF est par conséquent entré dans le périmètre du projet Fedcom.

La conséquence de cette accession au projet Fedcom sur les allocations de base et les dispositions budgétaires de la section 51 du budget est appréciable. Le principe général de la réorganisation de cette section veut que seules les opérations qui sont reprises dans la banque de données de la dette publique (Tradix) peuvent encore apparaître au budget de la dette publique.

Il en résulte qu'une série d'allocations de base du budget de la dette publique sont transférées au budget de la section 18 SPF Finances.

Parmi les dispositions budgétaires qui figuraient dans le budget 2010 de la dette publique, seule subsiste la disposition légale 2.51.5⁹⁹ modifiée. Les autres dispositions sont soit abrogées¹⁰⁰, soit transférées à la section 18 - Finances.

Les crédits pour charges d'intérêt sont estimés à 11 199,88 millions d'euros, encore sur la base de caisse. En application des articles 7 et 8 de la loi du 22 mai 2003, les charges d'intérêts doivent cependant être comptabilisées sur la base des droits constatés, qui correspondent aux intérêts courus. Les allocations de base des divisions 42 et 45 seront adaptées à cet effet dans le courant de 2011. Les intérêts courus pour 2011 (11 453,3 millions d'euros), y compris les intérêts sur les placements du Fonds de vieillissement (762,0 millions d'euros), sont estimés par le SPF à 12 215,3 millions d'euros.

⁹⁹ Cette disposition autorise la reventilation interne de tous les crédits d'engagement et de liquidation inscrits à cette section du budget à la demande du ministre des Finances, sous réserve de l'accord du ministre du Budget.

¹⁰⁰ Elles étaient devenues sans objet depuis l'adhésion au projet Fedcom.

Sectie 51*Rijksschuld*

De bepalingen van de wet van 22 mei 2003 houdende de organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat zijn vanaf 1 januari 2011 van toepassing op de FOD Financiën. Als gevolg hiervan is de FOD toetreden tot het project Fedcom.

De invloed van de toetreding tot het project Fedcom op de basisallocaties en de begrotingsbepalingen in deze sectie van de begroting is aanzienlijk. Het algemene principe bij de herschikking van deze sectie van de begroting is dat enkel de verrichtingen die in de gegevensbank voor de rijksschuld (Tradix) zijn opgenomen, nog in de begroting van de rijksschuld mogen voorkomen.

Als gevolg hiervan is een reeks basisallocaties van de begroting van de rijksschuld naar de begroting van Financiën (Sectie 18) overgeheveld.

In de lijst van wetsbepalingen in de begroting van de rijksschuld voor 2010 wordt enkel de wetsbepaling 2.51.5. behouden en gewijzigd⁹⁹. De andere bepalingen zijn hetzij geschrapt¹⁰⁰, hetzij overgeheveld naar Sectie 18 - Financiën.

De voorliggende kredieten voor intrestlasten zijn nog op kasbasis geraamd voor een bedrag van 11 199,88 miljoen euro. In toepassing van de artikels 7 en 8 van de wet van 22 mei 2003 dienen echter de 'vastgestelde rechten', dit zijn de gelopen intresten, te worden aangerekend. In de loop van 2011 zullen de basisallocaties van de afdelingen 42 en 45 hiervoor worden aangepast. De gelopen intresten voor 2011 (11 453,3 miljoen euro), inclusief de intresten op de beleggingen van het Zilverfonds (762,0 miljoen euro), worden door de FOD geraamd op 12 215,3 miljoen euro.

⁹⁹ Deze bepaling luidt dat op verzoek van de minister van Financiën en met het akkoord van de minister van Begroting alle vastleggings- en vereffeningskredieten, ingeschreven op deze sectie van de begroting, onderling mogen worden herverdeeld.

¹⁰⁰ Door toetreding tot het project Fedcom werden zij zonder voorwerp.

CHAPITRE III

Fonds de restitution et d'attribution**Article 66.37 Fonds d'attribution concernant la contribution de la TVA à la sécurité sociale**

Pour financer les attributions de recettes TVA à la sécurité sociale, il conviendrait d'apporter des modifications à deux dispositions légales:

- pour le bonus de démarrage et de stage des travailleurs salariés (prévu par l'article 22 de la loi du 21 décembre 2007 portant des dispositions diverses (I), un 14^e alinéa devrait être ajouté à l'article 66, § 1^{er} de la loi-programme du 2 janvier 2001 qui organise l'attribution des recettes fiscales, prévoyant le montant attribué à cet effet ou qu'un arrêté royal en fixera le montant (10 823 000,00 euros).

- pour le Fonds amiante, l'article 116, 1^{er} alinéa de la loi-programme (I) du 27 décembre 2006 devrait être modifié afin d'y insérer qu'en 2009, 2010 et 2011, les 10 000 000,00 euros de financement prévus sont prélevés sur les recettes TVA.

HOOFDSTUK III

Terugbetalingsfonds betreffende de bijdrage van de btw tot de sociale zekerheid**Artikel 66.37 Toewijzingsfonds betreffende de bijdrage van de btw tot de sociale zekerheid**

Om de toewijzing van btw-ontvangsten aan de sociale zekerheid te financieren, zouden wijzigingen moeten worden aangebracht aan twee wetsbepalingen:

- in verband met de start- en stagebonus van de werknemers (cf. artikel 22 van de wet van 21 december 2007 houdende diverse bepalingen (I)) zou een 14^e lid moeten worden toegevoegd aan artikel 66, § 1, van de programmawet van 2 januari 2001 dat de toewijzing van de fiscale ontvangsten organiseert, en dat het daarvoor toegewezen bedrag bepaalt of dat bepaalt dat het bedrag zal worden vastgelegd bij koninklijk besluit (10.823.000,00 euro);

- in verband met het Asbestfonds zou artikel 116, 1^e lid, van de programmawet (I) van 27 december 2006 moeten worden gewijzigd en zou hierin moeten worden opgenomen dat de geplande financiering van 10.000.000,00 euro in 2009, 2010 en 2011 wordt afgehouden van de btw-ontvangsten.

PARTIE IV

SÉCURITÉ SOCIALE

1. Introduction

Différentes dispositions budgétaires, applicables aux IPSS, ont été prises pour l'élaboration du budget 2011 dans le cadre des affaires courantes¹⁰¹:

— aucune nouvelle dépense en dehors de ce qui est prévu dans le contrat d'administration 2010-2012 et des décisions prises par le conseil des ministres ne peut être prise en compte;

— le budget initial ne peut contenir aucun report de crédits de l'année 2010, ceux-ci feront l'objet d'un document distinct portant ajustement du budget initial.

En outre, en attendant le vote du budget 2011, les crédits des budgets de gestion des IPSS ont été limités, pour chacun des deux premiers trimestres 2011, à 3/12èmes des crédits ajustés de 2010¹⁰². Par contre, les budgets de mission, constitués essentiellement de cotisations sociales et de prestations sociales, dérogent au principe des douzièmes provisoires.

2. Gestion globale des travailleurs salariés et indépendants

2.1. Recettes et dépenses des gestions globales

2.1.1 ONSS-gestion globale

Le montant total des dépenses en 2011 est estimé à 65 763,0 millions d'euros¹⁰³ et celui des recettes à 66 176,9 millions d'euros. Parmi les recettes totales, un montant de 65 110,8 millions d'euros¹⁰⁴ provient des recettes courantes et un montant de 1 066,1 millions d'euros est issu d'un prêt sans intérêt accordé

¹⁰¹ Circulaire budgétaire relative aux budgets 2011 des IPSS dans le cadre des affaires courantes 2011/24/296-B.

¹⁰² Note du ministre du Budget du 1^{er} avril 2011 au conseil des ministres.

¹⁰³ Dans le tableau II.2 "Budget de la gestion globale des travailleurs salariés 2011", page 121 de l'exposé général, le total des dépenses avant transferts internes doit être de 65 762 247 milliers d'euros au lieu de 62 762 247 milliers d'euros. Si les dépenses de capital (766 milliers d'euros) sont également prises en compte, le montant cité dans le texte atteint 65 763 013 milliers d'euros.

¹⁰⁴ Ce montant devrait être augmenté de 5 millions d'euros suite à la rectification du montant du financement alternatif – cf. point 2.4 ci-après.

DEEL IV

SOCIALE ZEKERHEID

1. Inleiding

In het raam van de lopende zaken zijn in verband met de opmaak van de begroting 2011 diverse begrotingsmaatregelen genomen die van toepassing zijn op de OISZ¹⁰¹:

— er mag geen enkele nieuwe uitgave worden opgenomen, behoudens wat in de beheersovereenkomst voor 2010-2012 staat en wat in de ministerraad beslist werd;

— in de initiële begroting mogen geen kredieten worden overgedragen van het jaar 2010. Daarvoor wordt een afzonderlijk document opgesteld ter aanpassing van de initiële begroting.

In afwachting van het moment waarop de begroting 2011 zal worden gestemd, werden de kredieten van de beheersbegrotingen van de OISZ voor het eerste en het tweede trimester van 2011 beperkt naar rato van 3/12^e van de aangepaste kredieten van 2010¹⁰². De opdrachtenbegrotingen, die voornamelijk de sociale bijdragen en de prestaties omvatten, wijken daarentegen af van het principe van de voorlopige twaalfden.

2. Globaal beheer van de werknemers en de zelfstandigen

2.1. Ontvangsten en uitgaven van de globale beheren

2.1.1 RSZ-Globaal Beheer

De totale uitgaven worden in 2011 geraamd op 65 763,0 miljoen euro¹⁰³ en de ontvangsten op 66 176,9 miljoen euro. De totale ontvangsten omvatten een bedrag van 65 110,8 miljoen euro¹⁰⁴ dat afkomstig is van lopende ontvangsten, alsook een bedrag van 1 066,1 miljoen euro dat voortvloeit uit een renteloze lening die

¹⁰¹ Budgettaire omzendbrief in verband met de begrotingen 2011 van de OISZ in het raam van de lopende zaken 2011/24/296-B. Nota van de minister van Begroting aan de ministerraad, d.d. 1 april 2011.

¹⁰² In de tabel II.2 "Begroting van het Globaal Beheer voor werknemers 2011" op p. 121 van de algemene toelichting moet het totaal van de uitgaven vóór interne overdrachten 65.762.247 duizend euro zijn i.p.v. 62.762.247 duizend euro. Indien de kapitaaluitgaven (766 duizend euro) er worden bijgeteld, bekomt men het in de tekst geciteerde bedrag aan uitgaven, 65.763.013 duizend euro.

¹⁰³ Dat bedrag moest met 5 miljoen euro worden opgetrokken als gevolg van de rechtzetting van het bedrag van de alternatieve financiering – zie verder, punt 2.4.

par l'État¹⁰⁵ (point 2.2.2). Grâce à ce prêt, le résultat budgétaire prévu en 2011, repris dans les tableaux du budget, se monte à 413,9 millions d'euros.

En comparaison avec les estimations des réalisations 2010 actualisées en mars 2011, les prévisions des recettes courantes de l'ONSS-gestion globale pour le budget 2011 augmentent de 5,4 %. Ce pourcentage résulte des mouvements suivants:

- augmentation de 4 % des recettes de cotisations sociales;

- diminution de 5,2 % des subventions de l'État (point 2.2.1);

- augmentation de 16,6 % du financement alternatif (point 2.3);

- augmentation de 29,5 % des transferts externes, liée à l'augmentation importante de la contribution des soins de santé à l'objectif budgétaire (point 2.2.3). Outre les transferts à l'Inami, cette rubrique contient également un transfert de 59,2 millions d'euros que les agences locales pour l'emploi doivent verser à l'ONSS-Gestion globale au cours du premier trimestre 2011 pour le financement de nouvelles mesures pour l'emploi¹⁰⁶. La Cour des comptes constate que l'exécution de cette mesure a connu un retard, parce que les arrêtés d'exécution nécessaires n'ont pas été publiés. Comme le délai légal est expiré, il convient d'abord de modifier la loi avant de publier les nouveaux arrêtés;

- un montant de 206 millions d'euros est repris en revenus de placements, dont plus de 200 millions relatifs à la réévaluation du portefeuille de la réserve de l'ONSS-gestion globale (4,3 milliards d'euros au 1^{er} octobre 2010), ainsi qu'aux intérêts annuels à percevoir sur le placement du portefeuille. La Cour des comptes constate que ce montant n'est pas utilisable pour faire face aux dépenses budgétaires, la réévaluation est neutralisée dans les comptes SEC transmis à l'U.E. et les intérêts sont capitalisés.

door de Staat is toegekend¹⁰⁵ (punt 2.2.2). Dankzij die lening bedraagt het in de begrotingstabellen opgenomen verwachte begrotingsresultaat 413,9 miljoen euro in 2011.

In vergelijking met de in maart 2011 geactualiseerde ramingen van de realisaties 2010, stijgen de verwachte lopende ontvangsten van de RSZ-Globaal Beheer voor de begroting 2011 met 5,4 %. Dat percentage is het resultaat van de volgende bewegingen:

- de ontvangsten uit sociale bijdragen stijgen met 4 %;

- de staatstoelagen dalen met 5,2 % (punt 2.2.1);

- de alternatieve financiering stijgt met 16,6 % (punt 2.3);

- de externe overdrachten stijgen met 29,5 %, wat voortvloeit uit het feit dat de geneeskundige verzorging aanzienlijk meer bijdraagt tot het begrotingsevenwicht (punt 2.2.3). Behalve de overdrachten aan het RIZIV bevat die rubriek ook een overdracht van 59,2 miljoen euro die de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen in het eerste kwartaal van 2011 aan de RSZ-Globaal Beheer moeten storten voor de financiering van nieuwe tewerkstellingsmaatregelen¹⁰⁶. Het Rekenhof stelt vast dat de uitvoering van die maatregel vertraging heeft opgelopen omdat de nodige uitvoeringsbesluiten niet zijn gepubliceerd. Omdat de wettelijke termijn is verstreken, is eerst een wetswijziging nodig voordat de (nieuwe) besluiten kunnen worden gepubliceerd;

- er wordt een bedrag van 206 miljoen euro aan opbrengsten uit beleggingen vermeld, waarvan meer dan 200 miljoen betrekking heeft op de herwaardering van de reserveportefeuille van de RSZ-Globaal Beheer (4,3 miljard euro op 1 oktober 2010), en op de te ontvangen jaarlijkse intresten op de beleggingsportefeuille. Het Rekenhof stelt vast dat het bedrag in kwestie niet gebruikt mag worden voor begrotingsuitgaven. De herwaardering is geneutraliseerd in de ESR-rekeningen die aan de EU zijn bezorgd en de rentes zijn gekapitaliseerd.

¹⁰⁵ Comme stipulé dans l'article 74 de la loi programme du 23 décembre 2009, le montant prévu pour 2011 est de 1 066,10 millions d'euros mais ce montant peut être adapté par arrêté royal sur la base de l'évolution des prévisions économiques nécessaires à l'établissement du budget fédéral.

¹⁰⁶ Voir articles 102 et 103 de la loi-programme du 23 décembre 2009, *Moniteur belge*, 30 décembre 2009. Pour les montants, voir l'exposé des motifs du projet de loi-programme, Doc., Chambre, 52-2278/001, p. 52.

¹⁰⁵ Zoals artikel 74 van de programmawet van 23 december 2009 bepaalt, is er voor 2011 voorzien in een bedrag van 1066,10 miljoen euro. Dat bedrag kan echter bij koninklijk besluit worden aangepast op basis van de evolutie van de economische ramingen die nodig zijn voor de opmaak van de federale begroting.

¹⁰⁶ Zie art. 102 en 103 van de programmawet van 23 december 2009 (BS van 30 december 2009). Voor de bedragen, zie Memorie van Toelichting bij het ontwerp van programmawet, DOC. Kamer, 52-2278/001, p. 52.

En comparaison avec les estimations des réalisations 2010 actualisées en mars 2011, les prévisions des dépenses courantes de l'ONSS-gestion globale pour le budget 2011 augmentent de 7 %. Ce pourcentage est dû aux éléments suivants:

- augmentation de 3,6 % des dépenses de prestations (à l'exception de la branche des soins de santé);

- un montant nouveau (par rapport à 2010) de 306 millions d'euros est prévu pour couvrir les conséquences de l'accord interprofessionnel et l'adaptation des prestations à l'index;

- diminution de 2,5 % des frais d'administration;

- augmentation de 12,2 % du montant transféré à l'Inami-soins de santé;

_ un montant de 20,5 millions d'euros est prévu pour les charges d'intérêts à court terme (8,6 millions d'euros en 2010) relatives essentiellement aux emprunts de trésorerie souscrits tout au long de l'année par l'ONSS-gestion globale pour faire face à ses obligations de paiement; l'ONSS-gestion globale dispose d'une ligne de crédit de 1,7 milliard d'euros auprès de la Trésorerie et se finance en complément auprès d'un consortium bancaire; en 2010, l'ONSS-gestion globale a dû financer un maximum de 5 milliards d'euros (novembre 2010) et pour 2011 il est prévu un pic de financement de plus de 6 milliards d'euros; la Cour des comptes constate que le risque est réel pour 2011 d'un relèvement des taux d'intérêt et que l'État fédéral pourrait soulager en partie les besoins d'emprunt de la gestion globale en adaptant mieux les versements de sa contribution financière au calendrier des besoins de trésorerie de l'ONSS-gestion globale;

- le montant des dépenses consacrées aux titres services passe de 1,2 milliard d'euros (2010) à 1,4 milliard d'euros (2011), soit une augmentation de 16 % (cf. poste "divers").

2.1.2 Inasti-gestion globale

Pour 2011, l'Inasti-gestion globale estime le montant total des recettes à 6 283,4 millions d'euros et des dépenses à 6 181,9 millions d'euros.

In vergelijking met de in maart 2011 geactualiseerde ramingen van de realisaties 2010, stijgen de verwachte lopende uitgaven van de RSZ-Globaal Beheer voor de begroting 2011 met 7 %. Dat percentage is toe te schrijven aan de volgende elementen:

- de uitgaven voor prestaties (uitgezonderd de geneeskundige verzorging) stijgen met 3,6 %;

- er is voorzien in een nieuw bedrag (in vergelijking met 2010) van 306 miljoen euro om de gevolgen van het interprofessioneel akkoord (IPA) te dekken en voor de aanpassing van de uitkeringen aan de index;

- de administratiekosten dalen met 2,5 %;

- het bedrag dat naar het RIZIV-geneeskundige verzorging gaat, stijgt met 12,2 %;

— er is voorzien in een bedrag van 20,5 miljoen euro voor de rentelasten op korte termijn (8,6 miljoen euro in 2010). Die houden hoofdzakelijk verband met de thesaurieleningen die de RSZ-Globaal Beheer gedurende het hele jaar heeft onderschreven om aan zijn betalingsverplichtingen te kunnen voldoen. De RSZ-Globaal Beheer beschikt bij de Schatkist over een kredietlijn van 1,7 miljard euro en kan een beroep doen op bijkomende financiering door een bankenconsortium. In 2010 moest de RSZ-Globaal Beheer maximum 5 miljard euro financieren (november 2010) en voor 2011 verwacht men een financieringspiek van meer dan 6 miljard euro. Het Rekenhof stelt vast dat de rentevoeten in 2011 opnieuw zouden kunnen stijgen en dat de federale Staat de leningsbehoeften van het globaal beheer deels zou kunnen lenigen door de storting van zijn financiële bijdrage beter af te stemmen op de kalender van de thesauriebehoeften van de RSZ-Globaal Beheer;

- de uitgaven voor dienstencheques stijgen van 1,2 miljard euro (2010) tot 1,4 miljard euro (2011), wat neerkomt op een stijging met 16 % (cf. post "Diversen").

2.1.2 RSVZ-Globaal Beheer

Voor 2011 worden de totale ontvangsten voor het RSVZ-Globaal Beheer geraamd op 6.283,4 miljoen euro en de uitgaven op 6.181,9 miljoen euro.

En 2011, les recettes estimées de l'Inasti-gestion globale dépassent de 3,2 % les recettes réelles réalisées en 2010¹⁰⁷. Cette augmentation s'explique par les éléments suivants:

- une augmentation de 0,6 % des recettes provenant des cotisations;

- une augmentation de 15,7 % des recettes provenant du financement alternatif (point 2.3), qui résulte principalement de la hausse du financement de l'Inami-soins de santé;

- une augmentation de 69,1 % des transferts externes, liée à la contribution de l'Inami-soins de santé à l'équilibre de la sécurité sociale (point 2.2.3).

Par contre, la dotation de l'État diminue de 1,4 % en 2011, à la suite de la réduction du montant de la subvention spécifique de l'État.

Les dépenses estimées de l'Inasti-Gestion globale sont supérieures de 7,8 % aux dépenses réelles afférentes à 2010. Cette évolution résulte des facteurs suivants:

- une augmentation des prestations (exceptées les dépenses de l'Inami-soins de santé) de 4,7 %;

- une augmentation des transferts externes pour l'Inami-soins de santé de 13,1 %.

2.1.3 Mesures de lutte contre la fraude sociale

En 2011, un montant de 68,1 millions d'euros est prévu pour les mesures de lutte contre la fraude sociale: 45 millions d'euros de recettes supplémentaires pour l'ONSS-gestion globale et 23,1 millions d'euros de dépenses en moins pour l'Onem (chômage et titres-services).

La Cour des comptes attire l'attention sur la méthode d'estimation des montants destinés à la lutte contre la fraude inscrits dans le budget.

- Le mode d'estimation des recettes n'apparaît pas toujours clairement. Ainsi, pour 2011, aucune information n'a pu être fournie quant à la manière dont les recettes supplémentaires de l'ONSS (45 millions d'euros) ont été estimées.

¹⁰⁷ Données provisoires de mars 2011.

In 2011 liggen de geraamde ontvangsten van het RSVZ-Globaal Beheer 3,2 % hoger dan de gerealiseerde ontvangsten voor 2010¹⁰⁷. Die toename wordt verklaard door:

- een stijging met 0,6 % van de ontvangsten uit bijdragen;

- een stijging met 15,7 % van de ontvangsten uit alternatieve financiering (punt 2.3), die in hoofdzaak is toe te schrijven aan de toegenomen financiering voor het RIZIV-geneeskundige verzorging;

- een stijging met 69,1 % van de externe overdrachten, als gevolg van de bijdrage van het RIZIV-geneeskundige verzorging in het evenwicht van de sociale zekerheid (punt 2.2.3).

Daarentegen ligt de staatstoelage in 2011 1,4 % lager dan in 2010, omdat het bedrag van de bijzondere staatstoelage werd verminderd.

De geraamde uitgaven van het RSVZ-Globaal Beheer liggen 7,8 % hoger dan de gerealiseerde uitgaven voor 2010. Die evolutie wordt veroorzaakt door:

- een stijging van de uitkeringen (uitgezonderd de uitgaven van het RIZIV-geneeskundige verzorging) met 4,7 %;

- een stijging van de externe overdrachten voor het RIZIV-geneeskundige verzorging met 13,1 %.

2.1.3 Maatregelen tegen de sociale fraude

In 2011 wordt een bedrag van 68,1 miljoen euro opgenomen voor de maatregelen in de strijd tegen de sociale fraude; 45 miljoen euro aan bijkomende ontvangsten voor de RSZ-Globaal Beheer en 23,1 miljoen euro mindering uitgaven voor de RVA (werkloosheid en dienstencheques).

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de wijze waarop in de begroting bedragen worden geraamd voor de fraudebestrijding.

- Het is niet altijd duidelijk hoe de opbrengsten worden geraamd. Zo kon voor 2011 geen informatie worden gegeven over de wijze waarop de bijkomende ontvangsten (45 miljoen euro) voor de RSZ werden geraamd.

¹⁰⁷ Voorlopige gegevens van maart 2011.

— Certaines mesures décidées en 2010 n'ont pas encore été mises en œuvre et n'auront donc aucun effet sur les recettes ou les dépenses de 2011. Ainsi, le — prévu pour 2010 — sera entamé au plus tôt à partir de juin 2011, de sorte que les recettes estimées pour 2011 (30 millions d'euros) ne seront probablement pas réalisées. Pour d'autres mesures, l'impact est inférieur aux estimations: ainsi, dans le système des titres-services, un montant de 5 millions d'euros a été récupéré, alors que le montant avait été estimé à 15 millions d'euros.

— Lorsqu'une fraude est constatée, les prestations indûment versées doivent être récupérées ou les cotisations ONSS encore dues doivent être payées. Le fait que l'ensemble des montants à rembourser ou à payer en supplément ne sont pas effectivement perçus a un impact sur l'estimation du produit d'une mesure¹⁰⁸.

2.2. Mesures visant à garantir l'équilibre budgétaire

Compte tenu de l'amélioration de la conjoncture économique, de la sous-utilisation de certains budgets et des mesures décidées par le gouvernement (dont l'application de l'A.I.P. et la prolongation des mesures anticrise), l'objectif budgétaire pour 2011 est d'arriver à un solde budgétaire nul en termes SEC de la sécurité sociale. Les mesures suivantes sont reprises à cette fin.

2.2.1 Dotation spécifique de l'État

L'article 73 de la loi-programme du 23 décembre 2009 prévoit pour 2011 une subvention de l'État de 2 770 440 000 euros, versée à concurrence de 90 % à l'ONSS-gestion globale et de 10 % à la gestion financière globale des travailleurs indépendants. La moitié de ces montants est versée en douze tranches mensuelles et l'autre moitié peut faire l'objet d'une adaptation par arrêté royal en fonction de l'évolution économique et budgétaire et est versée le 15 novembre de l'année en cours. Le budget présenté par le gouvernement propose de ramener le montant de la subvention à 1 826 600 000 euros, soit 1 643 940 000 euros pour le régime salariés et 182 660 000 euros pour le régime indépendants.

¹⁰⁸ Voir aussi: Cour des comptes, Cahier 2010 relatif à la sécurité sociale, Rapport à la Chambre des représentants, octobre 2010, p. 26. Disponible sur www.courdescomptes.be.

— Sommige maatregelen waartoe in 2010 werd beslist, zijn nog niet uitgevoerd en zullen dus geen effect hebben op de ontvangsten of uitgaven voor 2011. Zo zal de controle op de ontvangsten voor de tweede pensioenpijler — voorzien voor 2010 — ten vroegste vanaf juni 2011 worden aangevat, waardoor de geraamde opbrengst voor 2011 (30 miljoen euro) waarschijnlijk niet wordt gerealiseerd. Voor andere maatregelen ligt de weerslag dan weer lager dan geraamd: zo werd in 2010 in het stelsel van de dienstencheques 5 miljoen euro teruggevorderd, tegenover een geraamd bedrag van 15 miljoen euro.

— Als fraude wordt vastgesteld, moeten de onterecht betaalde uitkeringen worden teruggevorderd of de nog verschuldigde RSZ-bijdragen worden bijbetaald. Het feit dat niet alle terug te betalen of bij te betalen bedragen ook daadwerkelijk worden geïnd, heeft een impact op de geraamde opbrengst van een maatregel¹⁰⁸.

2.2. Maatregelen om het begrotingsevenwicht te vrijwaren

Rekening houdend met de verbetering van de economische conjunctuur, de onderbenutting van bepaalde budgetten en de maatregelen waartoe de regering besliste (onder meer de toepassing van het IPA en de verlenging van de anticrisismaatregelen), is de doelstelling voor 2011 om, in ESR-termen, te komen tot een nulsaldo voor de begroting van de sociale zekerheid. Daartoe werden volgende maatregelen genomen.

2.2.1 Bijzondere dotatie

Artikel 73 van de programmawet van 23 december 2009 voorziet voor 2011 in een staatstoelage van 2 770 440 000 euro, waarvan 90 % naar de RSZ-Globaal Beheer gaat en 10 % naar het globaal financieel beheer van de zelfstandigen. De ene helft van die bedragen wordt gestort in twaalf maandelijkse schijven en de andere helft kan bij koninklijk besluit worden aangepast aan de economische en budgettaire evolutie en wordt gestort op 15 november van het lopende jaar. In de door de regering voorgestelde begroting wordt het bedrag van de toelage teruggebracht tot 1 826 600 000 euro, wat neerkomt op 1 643 940 000 euro voor het stelsel van de werknemers en 182 660 000 euro voor het stelsel van de zelfstandigen.

¹⁰⁸ Zie in die zin ook: Rekenhof, Boek 2010 over de Sociale Zekerheid, Verslag aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers, oktober 2010, p. 26. Ter beschikking op www.rekenhof.be.

2.2.2 Transferts en provenance de l'Inami-soins de santé

En 2010, l'Inami-soins de santé a transféré au total un montant de 649,5 millions d'euros aux gestions globales: 299,5 millions d'euros au fonds pour l'avenir des soins de santé et 350 millions d'euros mis à la disposition de la gestion financière des gestions globales.

Comme en 2010, le gouvernement a choisi de ne pas adapter l'objectif 2011 des soins de santé à l'évolution réelle des dépenses, mais de conserver une marge, affectée à d'autres initiatives que le remboursement des prestations. L'article 106 de la loi du 29 décembre 2010, portant des dispositions diverses, fixe à 1 093 millions d'euros le montant qui sera mis à disposition en 2011 des gestions globales, à concurrence de 984 114 000 euros pour le régime salariés et 109 346 000 euros pour le régime indépendants. Un montant de 5 millions d'euros est également prévu pour le fonds pour l'avenir des soins de santé.

La Cour des comptes remarque que le transfert de la marge prévue à l'Inami-soins de santé en tant que recette des gestions globales n'aide pas à la transparence, ni de la gestion autonome des soins de santé, ni des gestions globales ONSS et Inasti. En fait, cette nouvelle recette pour la gestion globale a déjà en partie été comptabilisée une première fois (83 % des recettes de l'Inami-soins de santé proviennent de transferts de recettes des gestions globales) — il s'agit d'une moindre dépense plutôt que d'une recette.

2.3. Prêt sans intérêt à l'ONSS-gestion globale

L'article 74 de la loi-programme du 23 décembre 2009 prévoit pour 2011 un prêt sans intérêt octroyé par l'État fédéral à l'ONSS-gestion globale, remboursable en 20 ans, d'un montant de 1 066,10 millions d'euros. La moitié de ce prêt devait être versée en février 2011 et l'autre moitié le 5 décembre 2011. La Cour des comptes constate que seuls 290 millions d'euros ont été payés en février. La loi-programme prévoit qu'un arrêté royal peut adapter le montant prévu sur la base de l'évolution des prévisions économiques nécessaires à l'établissement du budget fédéral.

Dans les tableaux relatifs à l'ONSS-gestion globale, c'est effectivement le montant de 1 066,10 millions d'euros qui est repris et qui détermine le solde budgétaire.

2.2.2 Overdrachten vanuit het RIZIV-geneeskundige verzorging

In 2010 heeft het RIZIV-geneeskundige verzorging in totaal 649,5 miljoen euro overgedragen aan de globale beheren: 299,5 miljoen euro ging naar het Fonds voor de Toekomst van de Geneeskundige Verzorging en 350 miljoen euro werd ter beschikking gesteld van het financieel beheer van de globale beheren.

Net zoals in 2010 heeft de regering ervoor gekozen de doelstelling inzake geneeskundige verzorging 2011 niet af te stemmen op de werkelijke evolutie van de uitgaven, maar een marge te behouden voor andere initiatieven dan de terugbetaling van verstrekkingen. Artikel 106 van de wet van 29 december 2010 houdende diverse bepalingen, bepaalt dat in 2011 een bedrag van 1.093 miljoen euro ter beschikking zal worden gesteld van de globale beheren (984.114.000 euro voor het stelsel van de werknemers en 109.346.000 euro voor het stelsel van de zelfstandigen). Het Fonds voor de Toekomst van de Geneeskundige Verzorging ontvangt een bedrag van 5 miljoen euro.

Het Rekenhof merkt op dat de overdracht van de verwachte marge van het RIZIV-geneeskundige verzorging naar de globale beheren, niet bevorderlijk is voor de transparantie, noch voor het autonome beheer van de geneeskundige verzorging, noch voor de globale beheren RSZ en RSVZ. In feite werd die nieuwe ontvangst voor de globale beheren al een eerste keer gedeeltelijk geboekt (83 % van de ontvangsten van het RIZIV-geneeskundige verzorging is afkomstig van overdrachten van ontvangsten van de globale beheren) — het gaat veeleer om een minder grote uitgave dan om een ontvangst.

2.3. Renteloze lening aan de RSZ-Globaal Beheer

Artikel 74 van de programmawet van 23 december 2009 voorziet voor 2011 in een renteloze lening ten belope van 1.066,10 miljoen euro, die door de federale Staat wordt toegekend aan de RSZ-Globaal Beheer en die een looptijd heeft van 20 jaar. De helft van die lening moest worden gestort in februari 2011 en de andere helft op 5 december 2011. Het Rekenhof stelt vast dat in februari slechts 290 miljoen euro werd gestort. De programmawet bepaalt dat het voorziene bedrag bij koninklijk besluit kan worden aangepast op basis van de evolutie van de economische ramingen die nodig zijn voor de opmaak van de federale begroting.

In de tabellen met betrekking tot de RSZ-Globaal Beheer staat effectief het bedrag van 1.066,10 miljoen euro vermeld. Dat cijfer is bepalend voor het begrotingssaldo

taire de la gestion globale. La Cour remarque néanmoins qu'à la page 108 de l'exposé général¹⁰⁹, un montant différent - 386 millions d'euros - est prévu pour le prêt sans intérêt à l'ONSS-gestion globale; ce nouveau montant du prêt porterait le solde budgétaire de l'ONSS-gestion globale au montant négatif de - 266,2 millions d'euros.

Pour 2010, un montant de 952,7 millions d'euros a été finalement prêté par l'État à l'ONSS-gestion globale au lieu des 1 712,80 millions prévus initialement.

2.4. Financement alternatif de la sécurité sociale

Le financement alternatif des gestions globales s'élève, en 2011, à 13 710,8 millions d'euros (dont 12 617,6 millions d'euros pour l'ONSS-gestion globale et 1 093,2 millions d'euros pour l'Inasti-gestion globale). L'augmentation de 19,7 % par rapport aux données actualisées de 2010 concerne principalement le financement de l'Inami-soins de santé, dont le montant est passé de 1 953,6 millions d'euros en 2010 à 3 205,9 millions d'euros en 2011¹¹⁰. Cette augmentation résulte du mode de financement de la branche des soins de santé adopté depuis 2008: depuis lors, l'intervention des gestions globales dans les dépenses de l'Inami-soins de santé est liée à l'évolution de leurs cotisations de sécurité sociale. Si la somme de ces interventions et des recettes propres de la branche des soins de santé est inférieure aux dépenses estimées, la différence est compensée par un financement alternatif. Étant donné que l'évolution des cotisations de sécurité sociale de 2010 par rapport à 2009 (années de référence) est inférieure à l'augmentation des dépenses estimées de la branche des soins de santé, le financement alternatif de l'Inami augmente encore fortement en 2011 (après un doublement du montant entre 2009 et 2010). Sur le montant de 3 205,9 millions d'euros estimé pour 2011, l'ONSS-gestion globale recevra 2 912,4 millions d'euros et l'Inasti-gestion globale 293,5 millions d'euros.

2.5. Présentation des tableaux dans l'exposé général

La Cour des comptes a constaté que les montants repris dans les tableaux II,2 (salariés) et III,2

¹⁰⁹ Exposé général, rapport budgétaire, chapitre 2 Recettes et dépenses du pouvoir fédéral, section 3 Les Dépenses du pouvoir fédéral, § 2 Les charges d'intérêt et la dette du pouvoir fédéral,

¹¹⁰ Arrêté royal du 23 mars 2011 fixant les montants pour le financement alternatif de l'assurance obligatoire soins de santé destinés aux régimes de sécurité sociale des travailleurs salariés et des travailleurs indépendants pour l'année 2011.

van het globaal beheer. Het Rekenhof stipt niettemin aan dat op bladzijde 108 van de algemene toelichting¹⁰⁹ een ander bedrag - 386 miljoen euro - vermeld staat voor de renteloze lening aan de RSZ-Globaal Beheer. Dat bedrag zou het begrotingssaldo van de RSZ-Globaal Beheer op een negatief bedrag van -266,2 miljoen euro brengen.

Voor 2010 heeft de Staat uiteindelijk een bedrag van 952,7 miljoen euro geleend aan de RSZ-Globaal Beheer, in plaats van de initieel voorziene 1.712,80 miljoen.

2.4. Alternatieve financiering van de sociale zekerheid

De alternatieve financiering van de globale beheren bedraagt 13.710,8 miljoen euro in 2011 (12.617,6 miljoen voor de RSZ-Globaal Beheer en 1.093,2 miljoen euro voor het RSVZ-Globaal Beheer). De stijging met 19,7 % ten opzichte van de geactualiseerde gegevens van 2010 heeft voornamelijk betrekking op de financiering van het RIZIV-geneeskundige verzorging: die steeg van 1.953,6 miljoen euro in 2010 naar 3.205,9 miljoen euro in 2011¹¹⁰. Die stijging is het gevolg van de financieringswijze van de tak van de geneeskundige verzorging die in 2008 werd ingevoerd: sindsdien is de tussenkomst van de globale beheren in de uitgaven van het RIZIV-geneeskundige verzorging gekoppeld aan de evolutie van hun socialezekerheidsbijdragen. Als de som van die tussenkomsten en van de eigen ontvangsten van de sector van de geneeskundige verzorging lager ligt dan de geraamde uitgaven, wordt het verschil gecompenseerd door een alternatieve financiering. Aangezien de evolutie van de socialezekerheidsbijdragen 2010 ten opzichte van 2009 (referentiejaar) lager ligt dan de stijging van de geraamde uitgaven van de tak van de geneeskundige verzorging, neemt de alternatieve financiering van het RIZIV nog sterk toe in 2011 (tussen 2009 en 2010 was het bedrag al verdubbeld). Van het geraamde bedrag van 3.205,9 miljoen euro voor 2011 zal de RSZ-Globaal Beheer 2.912,4 miljoen euro ontvangen en het RSVZ-Globaal Beheer 293,5 miljoen euro.

2.5. Weergave van de tabellen in de algemene toelichting

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de bedragen die in de tabellen II,2 (werknemers) en III,2 (zelfstandigen)

¹⁰⁹ Algemene toelichting, Begrotingsverslag, Hoofdstuk 2 – Ontvangsten en uitgaven van de federale overheid, Afdeling 3 – De uitgaven van de federale overheid, § 2 – De rentelasten en de schuld van de federale overheid.

¹¹⁰ Koninklijk besluit van 23 maart 2011 tot vaststelling van de bedragen voor de alternatieve financiering van de verplichte verzekering van de geneeskundige verzorging bestemd voor de stelsels van sociale zekerheid voor werknemers en zelfstandigen voor het jaar 2011.

(indépendants), au titre de financement alternatif “soins de santé”, soit les montants respectifs de 2 907 343 000 euros et de 293 035 000 euros, ne correspondent pas aux montants repris dans l’arrêté royal du 23 mars 2011 (2 912 369 000 euros et de 293 542 000 euros).

Cette erreur a des conséquences dans la totalisation des recettes de la gestion globale et dans les tableaux de l’Inami.

2.6. Budget des indemnités Inami

La branche indemnités de l’Inami est financée par les gestions globales ONSS et Inasti selon les besoins, comme la majorité des branches de la sécurité sociale. Le budget pour 2011 est d’un montant de 5 942,49 millions d’euros^{111 112}.

Les recettes budgétaires s’élèvent à 5 798,77 millions d’euros en provenance des gestions globales, à 135,27 millions d’euros de recettes affectées (assurance automobile) et à 8,45 millions d’euros pour les autres recettes diverses.

Les dépenses budgétaires de prestations s’élèvent à 5 700,19 millions d’euros, les frais d’administration à 208,54 millions d’euros et les dépenses diverses à 33,76 millions d’euros.

Diverses mesures ont été adoptées par le gouvernement pour l’année 2011 pour un montant de 20,28 millions d’euros.¹¹³

vermeld staan als alternatieve financiering “geneeskundige verzorging” (2 907 343 000 euro en 293 035 000 euro), niet overeenstemmen met de bedragen in het koninklijk besluit van 23 maart 2011 (2 912 369 000 euro en 293 542.000 euro).

Die vergissing heeft gevolgen voor het totaal van de ontvangsten van de globale beheren en voor de tabellen van het RIZIV.

2.6. Budget voor RIZIV-uitkeringen

De tak uitkeringen van het RIZIV wordt net als de meeste takken van de sociale zekerheid gefinancierd door de globale beheren van de RSZ en het RSVZ naargelang de behoeften. Voor 2011 is er een budget van 5.942,49 miljoen euro^{111 112}.

De begrotingsontvangsten zijn samengesteld uit een bedrag van 5.798,77 miljoen euro afkomstig van de globale beheren, een bedrag van 135,27 miljoen euro aan bestemde ontvangsten (autoverzekering) en een bedrag van 8,45 miljoen euro aan diverse andere ontvangsten.

De begrotingsuitgaven omvatten 5.700,19 miljoen euro voor uitkeringen, 208,54 miljoen euro voor administratiekosten en 33,76 miljoen euro voor diverse andere uitgaven.

Voor 2011 heeft de regering een aantal maatregelen genomen ten belope van 20,28 miljoen euro.¹¹³

¹¹¹ Dont 5 587,82 millions pour le régime général et 354,67 millions d’euros pour le régime des indépendants.

¹¹² Le montant repris à l’exposé général du budget est inférieur de 76,32 millions d’euros au montant repris dans le budget établi par l’Inami en date du 14 avril 2011, qui est de 6 018,81 millions d’euros, dont 5 662,71 millions d’euros pour le régime des travailleurs salariés et 356,10 millions d’euros pour le régime des indépendants.

¹¹³ Pour ce qui concerne les travailleurs salariés, les retenues perçues sur l’indemnité en cas de reprise à temps partiel seront adaptées, l’indemnité horaire de formation et la prime de “réussite” augmentées et il sera procédé au recrutement de managers pour accompagner les assurés sociaux dans le retour vers le marché de l’emploi. Pour ce qui concerne les travailleurs indépendants, les indemnités d’invalidité avec cessation ainsi que l’ensemble des autres indemnités au taux cohabitant, seront augmentées, une prime annuelle de rattrapage de 200 euros est instaurée pour les bénéficiaires d’indemnités d’invalidité, l’allocation d’aide d’une tierce personne est augmentée.

¹¹¹ Daarvan gaat 5.587,82 miljoen euro naar de algemene regeling en 354,67 miljoen euro naar de regeling zelfstandigen.

¹¹² Het bedrag in de algemene toelichting is 76,32 miljoen euro lager dan het bedrag in de begroting die het RIZIV op 14 april 2011 opstelde. Die begroting vermeldt immers een bedrag van 6.018,81 miljoen euro, waarvan 5.662,71 miljoen euro voor het stelsel van de werknemers en 356,10 miljoen euro voor het stelsel van de zelfstandigen.

¹¹³ Bij de werknemers wordt het bedrag aangepast van de inhoudingen op een uitkering in het geval van een gedeeltelijke werkhervatting. De opleidingsvergoeding en de “slaagpremie” worden opgetrokken en er zullen managers worden aangeworven om de sociaal verzekerden te begeleiden bij hun terugkeer op de arbeidsmarkt. Bij de zelfstandigen stijgen de invaliditeitsuitkering met stopzetting van de activiteit en alle andere uitkeringen van de categorie “samenwonende”. Er komt een inhaalpremie van 200 euro voor wie een invaliditeitsuitkering ontvangt en de tegemoetkoming voor hulp van derden wordt opgetrokken.

2.7. Dépenses relatives au chômage

2.7.1 Lutte contre la crise économique

Le budget 2011 de l'Onem prévoit des dépenses en vue de poursuivre la mise en œuvre de quatre mesures anti-crise:

- l'allocation majorée de chômage économique;
- la suspension de l'exécution du contrat de travail d'employés pour motif économique (remplace la *suspension de crise*);
- l'octroi d'une allocation de licenciement aux ouvriers (remplace la *prime de crise*);
- le *plan d'embauche win-win* qui vise à encourager le recrutement des chômeurs les plus anciens et des jeunes peu qualifiés en 2010 et 2011.

Les dépenses relatives aux trois premières mesures sont estimées pour 2011 à 112,2 millions d'euros, dont 17 millions à la charge du Fonds de fermeture des entreprises (FFE). La Cour des comptes souligne que cette estimation tient uniquement compte de la part du FFE dans l'augmentation de l'allocation de chômage économique. Le FFE contribue également à concurrence de 27 % dans les dépenses relatives au chômage économique des employés (ce qui représente 1,2 million d'euros en 2011).

Comme proposé par les partenaires sociaux dans l'accord inter-professionnel, l'allocation majorée, le chômage économique pour employés et l'allocation de licenciement se voient en outre conférer à partir de 2012 un caractère structurel¹¹⁴. Les critères relatifs au chômage économique pour employés ont été assouplis et l'allocation de licenciement sera désormais intégralement payée par l'Onem¹¹⁵. L'impact financier sur le budget du chômage n'a pas encore été estimé: provisoirement, on part du principe que le coût en 2012 sera le même qu'en 2011 (112,2 millions d'euros).

Les dépenses relatives au plan win-win sont portées à 356,2 millions d'euros en 2011 (contre 162,7 millions d'euros en 2010): d'après les estimations de l'Onem,

¹¹⁴ Voir: projet de loi modifiant la loi du 1er février 2011 portant la prolongation de mesures de crise et l'exécution de l'accord interprofessionnel, et exécutant le compromis du gouvernement relatif au projet d'accord interprofessionnel, adopté par la Chambre des représentants le 7 avril 2011, Doc. Chambre, 53-1322.

¹¹⁵ Les conditions d'application actuelles prévoient que l'employeur et l'Onem supportent chacun une partie des coûts.

2.7. Uitgaven voor werkloosheid

2.7.1 Bestrijden van de economische crisis

Voor 2011 zijn in de begroting van de RVA uitgaven opgenomen voor de verdere uitvoering van vier maatregelen om de crisis te bestrijden:

- de verhoogde uitkering voor economische werkloosheid;
- de schorsing van de arbeidsovereenkomst voor bedienden op grond van economische oorzaken (vervangt de *crisisschorsing*);
- de toekenning van een ontslaguitkering aan arbeiders (vervangt de *crisispremie*);
- het *win-winaanwervingsplan* dat is bedoeld om oudere werklozen en laaggeschoolde jongeren in 2010 en 2011 aan het werk te helpen.

De uitgaven voor de eerste drie maatregelen worden voor 2011 geraamd op 112,2 miljoen euro, waarvan 17 miljoen euro ten laste van het Fonds voor de Sluiting van Ondernemingen (FSO). Het Rekenhof stipt aan dat die raming alleen rekening houdt met het aandeel van het FSO in de verhoging van de uitkering voor economische werkloosheid. Het FSO draagt ook voor 27 % bij in de uitgaven voor de economische werkloosheid voor bedienden (wat in 2011 neerkomt op een aandeel van 1,2 miljoen euro).

Zoals de sociale partners in het ontwerp van interprofessioneel akkoord hebben voorgesteld, krijgen de verhoogde uitkering, de economische werkloosheid voor bedienden en de ontslaguitkering vanaf 2012 bovendien een structureel karakter¹¹⁴. Daarbij worden de criteria voor de economische werkloosheid voor bedienden versoepeld en zal de ontslaguitkering voortaan volledig door de RVA worden betaald¹¹⁵. De financiële weerslag op de begroting van de werkloosheid werd nog niet geraamd: voorlopig wordt voor 2012 uitgegaan van dezelfde kostprijs als in 2011 (112,2 miljoen euro).

De uitgaven voor het win-winplan stijgen in 2011 tot 356,2 miljoen euro (tegenover 162,7 miljoen euro in 2010): volgens de ramingen van de RVA zullen gemid-

¹¹⁴ Zie: Wetsontwerp houdende aanpassing van de wet van 1 februari 2011 houdende verlenging van de crisismaatregelen en uitvoering van het interprofessioneel akkoord, en tot uitvoering van het compromis van de regering met betrekking tot het ontwerp van interprofessioneel akkoord, aangenomen door de Kamer van Volksvertegenwoordigers op 7 april 2011, DOC. Kamer, 53-1322.

¹¹⁵ De huidige toepassingsvoorwaarden voorzien dat de werkgever en de RVA elk een deel van de kosten ten laste nemen.

40 000 allocations seront versées en moyenne par mois, contre environ 18 000 en 2010. Parallèlement, les dépenses afférentes aux plans Activa ordinaires (qui visent les mêmes catégories de chômeurs que le plan win-win) diminuent, étant donné que le plan win-win est plus intéressant pour l'employeur.

2.7.2 Onem – Titres-services

Les dépenses relatives aux titres-services sont estimées à 1 427,9 millions d'euros pour 2011, ce qui représente une augmentation de 15,81 % par rapport à 2010 (1 233 millions d'euros).

Afin de conserver la viabilité financière du système des titres-services, le nombre annuel de titres par utilisateur est une nouvelle fois réduit (en passant de 750 à 500). Cette mesure devrait permettre une économie de 34 millions d'euros en 2011.

La Cour des comptes constate que l'économie prévue dépasse le montant de 7,2 millions d'euros que la limitation du nombre de titres-services à 750 (entrée en vigueur en juillet 2008) devait rapporter. Comme la limitation du nombre de titres-services est automatiquement appliquée par la société émettrice (qui ne peut demander aucun remboursement à l'Onem pour les titres dépassant le maximum autorisé) et que l'Onem n'a pas encore analysé les données relatives aux dépenses pour 2010, il n'apparaît pas clairement si la limitation prévue pour 2011 a été prise en compte correctement dans les estimations budgétaires.

3. Inami – soins de santé

3.1. Recettes et dépenses budgétaires

3.1.1 Recettes budgétaires

Le budget des soins de santé (hors indemnités) est de 29 467,56 millions d'euros pour l'année 2011, équilibré en recettes et en dépenses.

Les recettes budgétaires comprennent un montant de 24 485,00 millions d'euros en provenance des gestions globales (cotisations et financement alternatif

deld 40.000 uitkeringen per maand worden betaald, tegenover ongeveer 18.000 in 2010. Tegelijk dalen de uitgaven voor de gewone Activa-plannen (die zijn bedoeld voor dezelfde categorieën van werklozen als het win-winplan), omdat het win-winplan voor de werkgever voordeliger is.

2.7.2 RVA - Dienstencheques

De uitgaven voor de dienstencheques worden voor 2011 geraamd op 1.427,9 miljoen euro, wat neerkomt op een stijging met 15,81 % ten opzichte van 2010 (1.233 miljoen euro).

Om het systeem van de dienstencheques betaalbaar te houden, wordt het aantal cheques per gebruiker en per jaar vanaf 2010 verder beperkt (van 750 tot 500). Daardoor zou in 2011 een besparing worden verwezenlijkt van 34 miljoen euro.

Het Rekenhof stelt vast dat de vooropgestelde besparing hoger ligt dan het bedrag van 7,2 miljoen euro dat de beperking van het aantal dienstencheques tot 750 (die in juli 2008 van kracht werd) moest opbrengen. Omdat de beperking van het aantal dienstencheques automatisch wordt toegepast door het uitgiftebedrijf (dat aan de RVA geen terugbetaling mag vragen voor cheques boven het toegestane maximum) en de RVA de gegevens over de uitgaven voor 2010 nog niet heeft geanalyseerd, is het niet duidelijk of de beperking in 2011 correct is verrekend in de begrotingsramingen.

3. RIZIV – geneeskundige verzorging

3.1. Begrotingsontvangsten en –uitgaven

3.1.1 Begrotingsontvangsten

Het budget voor de geneeskundige verzorging (zonder de uitkeringen) bedraagt 29.467,56 miljoen euro voor 2011, evenwichtig verdeeld over ontvangsten en uitgaven.

De begrotingsontvangsten zijn samengesteld uit een bedrag van 24.485,00 miljoen euro afkomstig van de globale beheren (bijdragen en aanvullende alternatieve

complémentaire¹¹⁶), 2 624,80 millions d'euros pour le financement alternatif¹¹⁷, 919,58 millions d'euros pour les cotisations (cotisations pensionnés et cotisations personnelles) et 1 438,18 millions d'euros pour les autres recettes diverses.

3.1.2 Dépenses budgétaires

Les dépenses de l'Inami se répartissent en deux catégories: les dépenses soumises à l'objectif budgétaire global pour un montant de 25 869,34 millions d'euros et les autres dépenses pour un montant de 3 598,22 millions d'euros.

Fixation de l'objectif budgétaire global

Au cours de sa réunion du 18 octobre 2010, le Conseil général de l'assurance soins de santé a fixé l'objectif budgétaire global pour 2011 à 25 869,34 millions d'euros. Conformément à l'article 40 de la loi coordonnée du 14 juillet 1994 relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, il a été tenu compte à cette occasion de la norme de croissance légale de 4,5 % et de la hausse escomptée de l'indice santé (1,9 %¹¹⁸).

L'augmentation de l'objectif budgétaire global de 4,5 %, correspondant à la norme de croissance, est entièrement consacrée à une contribution à l'équilibre de la sécurité sociale de 1 093,46 millions d'euros¹¹⁹. Il en résulte que le fonds pour l'avenir des soins de santé ne sera financé en 2011 que par le produit de l'application du système des montants de référence

financiering¹¹⁶), een bedrag van 2.624,80 miljoen euro voor de alternatieve financiering¹¹⁷, een bedrag van 919,58 miljoen euro voor de bijdragen (bijdragen gepensioneerd en persoonlijke bijdragen) en 1.438,18 miljoen euro aan diverse andere ontvangsten.

3.1.2 Begrotingsuitgaven

De uitgaven van het RIZIV-geneeskundige verzorging zijn op te delen in twee categorieën, namelijk uitgaven ten belope van 25.869,34 miljoen euro die onderworpen zijn aan de globale begrotingsdoelstelling en de overige uitgaven ten belope van 3.598,22 miljoen euro.

Bepaling van de globale begrotingsdoelstelling

In de vergadering van 18 oktober 2010 heeft de Algemene raad van de verzekering voor geneeskundige verzorging de globale begrotingsdoelstelling voor 2011 vastgelegd op 25.869,34 miljoen euro. Overeenkomstig artikel 40 van de gecoördineerde wet van 14 juli 1994 betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen, werd bij die gelegenheid rekening gehouden met de wettelijke groeinorm van 4,5 % en de verwachte stijging van de gezondheidsindex (1,9 %¹¹⁸).

De stijging van de globale begrotingsdoelstelling met 4,5 %, overeenkomstig de groeinorm, wordt volledig gebruikt voor een bijdrage van 1.093,46 miljoen euro in het evenwicht van de sociale zekerheid¹¹⁹. In 2011 zal het Fonds voor de Toekomst van de Geneeskundige Verzorging bijgevolg slechts gefinancierd worden met de opbrengst van de toepassing van het systeem

¹¹⁶ Les chiffres repris dans les tableaux du projet de budget présentent un financement alternatif complémentaire de respectivement 2 907,34 millions d'euros pour la gestion globale ONSS et 293,04 millions d'euros pour la gestion globale Inami alors que l'arrêté royal du 23 mars 2011 stipule que les montants sont respectivement de 2 912,37 millions d'euros et 293,54 millions d'euros. La différence globale de 5,53 millions est compensée dans le poste financement alternatif (accises tabac et autres).

¹¹⁷ Dont 1 756,99 millions d'euros fixé par arrêté royal pour le financement alternatif de l'assurance obligatoire soins de santé en exécution de l'article 67bis de la loi du 2 janvier 2001 et 867,82 millions d'euros pour les accises sur le tabac et autre recettes diverses.

¹¹⁸ Pourcentage déterminé par le Bureau du plan pour le calcul de l'objectif budgétaire au moment de la détermination de l'objectif budgétaire. La croissance de l'objectif budgétaire due à l'indice santé pour 2011 est de 482,46 millions d'euros.

¹¹⁹ Loi portant des dispositions diverses du 29 décembre 2010, article 106, modifiant l'article 40 de la loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités coordonnée du 14 juillet 1994.

¹¹⁶ De cijfers in de tabellen van de ontwerp-begroting tonen een aanvullende alternatieve financiering van respectievelijk 2.907,34 miljoen euro voor de RSZ-Globaal Beheer en 293,04 miljoen euro voor het RSVZ-Globaal Beheer, terwijl het koninklijk besluit van 23 maart 2011 bedragen van respectievelijk 2.912,37 miljoen euro en 293,54 miljoen euro vermeldt. Het globale verschil van 5,53 miljoen euro wordt gecompenseerd in de post van de alternatieve financiering (accijnzen op tabak e.a.).

¹¹⁷ Waarvan 1.756,99 miljoen euro bij koninklijk besluit is vastgelegd voor de alternatieve financiering van de verplichte verzekering geneeskundige verzorging, in uitvoering van artikel 67bis van de wet van 2 januari 2001, en 867,82 miljoen euro voor accijnzen op tabak en diverse andere ontvangsten.

¹¹⁸ Het Planbureau heeft dat percentage bepaald om de begrotingsdoelstelling te kunnen becijferen op het moment dat de doelstelling wordt vastgelegd. De begrotingsdoelstelling is met 482,46 miljoen euro toegenomen door de gezondheidsindex voor 2011.

¹¹⁹ Artikel 106 van de wet van 29 december 2010 houdende diverse bepalingen, tot wijziging van artikel 40 van de gecoördineerde wet van 14 juli 1994 betreffende de verplichte verzekering geneeskundige verzorging en uitkeringen.

des hôpitaux¹²⁰, estimé à 5 millions d'euros. La seule marge de manœuvre ainsi accordée à l'Inami-soins de santé par le gouvernement dans le cadre de l'objectif budgétaire est l'augmentation prévue de l'indice santé.

L'objectif budgétaire prévoit 110 millions d'euros alloués au financement des nouvelles initiatives en 2011, à raison de 59,9 millions d'euros pour de nouvelles mesures au bénéfice exclusif des patients¹²¹ et 50 millions d'euros pour l'emploi dans le cadre de l'accord social 2011 du non-marchand¹²². En contre partie, le montant des économies prévues est de 100 millions d'euros en 2011¹²³. Par ailleurs, la provision de stabilité a été maintenue à 50 millions d'euros pour le budget 2011.

Autres dépenses

Les autres dépenses de l'Inami-soins de santé sont prévues pour un montant de 3 598,22 millions d'euros, elles reprennent:

— le montant des frais d'administration des organismes assureurs et de l'Inami pour 1 004,30¹²⁴ millions d'euros,

— le montant des transferts externes relatifs aux hôpitaux et aux invalides de guerre pour 1 758,19 millions d'euros,

— les réductions de cotisations sur chiffres d'affaires¹²⁵ pour 36,5 millions d'euros,

— le montant des conventions internationales pour 670,97 millions d'euros,

¹²⁰ Loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités coordonnée du 14 juillet 1994, article 56ter.

¹²¹ Couvrant les maladies chroniques pour 39,3 millions d'euros, le plan cancer pour 12 millions d'euros, les maladies rares pour 1 million d'euros et l'accessibilité aux soins pour 7,6 millions d'euros.

¹²² Dont 28 millions d'euros pour la création d'emplois (environ 550 équivalents temps plein), 8 millions d'euros pour le 2^{ème} pilier de pensions, 4,2 millions d'euros pour les sursalaires liés aux prestations inconfortables et 7,5 millions d'euros pour un soutien aux hôpitaux publics.

¹²³ Dont 5 millions d'euros sur les hôpitaux de jour, 65 millions d'euros dans le secteur des médicaments et 30 millions d'euros dans la nomenclature des médecins spécialistes.

¹²⁴ Le montant des frais d'administration repris dans les tableaux de l'Inami est de 1 006,31 millions d'euros, la différence est compensée dans les autres dépenses diverses, le projet de budget global des soins de santé reste donc en concordance avec les chiffres de l'Inami.

¹²⁵ Loi du 10 juin 2006: réductions pour recherche et développement, pour publicité limitée, promotion.

van de referentiebedragen van de ziekenhuizen¹²⁰. Die opbrengst wordt geraamd op 5 miljoen euro. In het raam van de begrotingsdoelstelling is de stijging van de gezondheidsindex de enige marge die het RIZIV-geneeskundige verzorging van de regering krijgt.

De begrotingsdoelstelling voorziet in 110 miljoen euro voor de financiering van nieuwe initiatieven in 2011: er gaat een bedrag van 59,9 miljoen euro naar nieuwe maatregelen in het voordeel van de patiënten¹²¹ en er gaat 50 miljoen euro naar de werkgelegenheid in het kader van het sociaal akkoord 2011 van de non-profit¹²². Het bedrag van de in 2011 geplande besparingen belooft in ruil daarvoor 100 miljoen euro¹²³. De stabiliteitsprovisie bedraagt in de begroting 2011 overigens nog steeds 50 miljoen euro.

Andere uitgaven

De andere uitgaven van het RIZIV-geneeskundige verzorging worden geraamd op 3.598,22 miljoen euro en omvatten:

— het bedrag van de administratiekosten van de verzekeringsinstellingen en van het RIZIV (1.004,30¹²⁴ miljoen euro);

— het bedrag aan externe overdrachten in verband met de ziekenhuizen en de oorlogsinvaliden (1.758,19 miljoen euro);

— de verminderingen van de heffingen op de omzet¹²⁵ die de geneesmiddelenbedrijven betalen (36,5 miljoen euro);

— het bedrag van de internationale overeenkomsten (670,97 miljoen euro);

¹²⁰ Artikel 56 ter van de gecoördineerde wet van 14 juli 1994 betreffende de verplichte verzekering geneeskundige verzorging en uitkeringen.

¹²¹ Een bedrag van 39,3 miljoen euro voor chronisch zieken, een bedrag van 12 miljoen euro voor het kankerplan, een bedrag van 1 miljoen euro voor zeldzame ziektes en een bedrag van 7,6 miljoen euro voor de toegankelijkheid van de zorg.

¹²² Waarvan 28 miljoen euro voor het scheppen van banen (dat zijn nagenoeg 550 voltijdse equivalenten), 8 miljoen euro voor de 2^e pensioenpijler, 4,2 miljoen euro voor salaristoelagen voor onregelmatige prestaties en 7,5 miljoen euro voor steun aan openbare ziekenhuizen.

¹²³ Waarvan 5 miljoen euro voor de dagklinieken, 65 miljoen euro in de sector van de geneesmiddelen en 30 miljoen euro in de nomenclatuur van de artsen-specialisten.

¹²⁴ De tabellen van het RIZIV vermelden 1.006,31 miljoen euro aan administratiekosten. Het verschil wordt gecompenseerd bij de diverse andere uitgaven en het ontwerp van globale begroting van de geneeskundige verzorging blijft dus in overeenstemming met de cijfers van het RIZIV.

¹²⁵ Wet van 10 juni 2006: verminderingen voor onderzoek en ontwikkeling, voor beperkte publiciteit, promotie.

— d'autres dépenses diverses pour 128,26 millions d'euros.

Afin d'éviter des doubles comptages de dépenses dans l'objectif global et les budgets partiels hors objectif global, le budget reprend des dépenses négatives pour un montant de 288,08 millions d'euros. La Cour des comptes préconise d'éviter le système des dépenses négatives et d'imputer directement les dépenses correspondantes dans l'objectif global ou hors objectif global suivant la nature des dépenses.

3.2. Sous-consommation 2011 dans les soins de santé¹²⁶

Le gouvernement a donné l'instruction à l'Inami de ne pas dépenser un montant de 252 millions d'euros avec pour conséquence de diminuer les avances aux organismes assureurs (O.A.). Cette diminution est à mettre en regard avec les excédents de liquidités des O.A. Pour le premier trimestre de 2011, ces excédents se sont montés à 375 millions d'euros, qui ont été reversés à l'Inami.

Le montant de 252 millions d'euros, qui ne concerne que les avances aux O.A. et par conséquent la trésorerie et les excédents de liquidités des O.A. (sans influence sur l'objectif budgétaire global), se rapporte à:

— une économie de 126,92 millions d'euros relative à des montants réservés en 2011, compte tenu des dates d'entrée en vigueur effectives des nouvelles initiatives en soins de santé 2009, 2010 et 2011,

— une économie de 189,59 millions d'euros du fait de l'évolution favorable de la consommation en soins de santé, l'existence d'une sous-consommation est confirmée par l'évolution de l'excédent de liquidité,

— un surcoût de 55,95 millions dans les objectifs partiels institutionnels¹²⁷, lié au dépassement de l'indice pivot en avril alors que le saut d'indice était escompté en septembre dans les prévisions budgétaires. Les autres objectifs partiels ne sont pas concernés par l'évolution de l'indice santé,

— diverse andere uitgaven (128,26 miljoen euro).

Om te vermijden dat uitgaven dubbel geteld worden in de globale doelstelling en de rubrieken buiten de globale doelstelling, vermeldt de begroting negatieve uitgaven ten belope van 288,08 miljoen euro. Het Rekenhof pleit ervoor dat systeem van negatieve uitgaven te vermijden en de overeenstemmende uitgaven rechtstreeks aan te rekenen in de globale doelstelling of buiten de globale doelstelling, naargelang de aard van de uitgaven.

3.2. Onderbenutting 2011 in de geneeskundige verzorging¹²⁶

De regering heeft het RIZIV opgedragen om een bedrag van 252 miljoen euro niet te besteden en daardoor dalen de voorschotten aan de verzekeringsinstellingen (VI). Die daling moet tegenover de liquiditeitsoverschotten van de VI worden geplaatst. Voor het eerste trimester 2011 gaat het om overschotten ten belope van 375 miljoen euro, die aan het RIZIV werden teruggestort.

Het bedrag van 252 miljoen euro, dat enkel betrekking heeft op de voorschotten aan de VI en bijgevolg op de thesaurie en de liquiditeitsoverschotten van de VI (zonder impact op de globale begrotingsdoelstelling), stemt overeen met:

— een besparing van 126,92 miljoen euro in verband met gereserveerde bedragen in 2011, rekening houdend met de data waarop de nieuwe initiatieven inzake geneeskundige verzorging 2009, 2010 en 2011 in werking treden;

— een besparing van 189,59 miljoen euro dankzij de gunstige evolutie van het verbruik van gezondheidszorgen. Het bestaan van een onderbenutting wordt bevestigd door de evolutie van het liquiditeitsoverschot;

— een meerkost van 55,95 miljoen euro in de partiële institutionele doelstellingen¹²⁷, gekoppeld aan de overschrijding van de spilindex in april terwijl de indexsprong in de begrotingsramingen verwacht werd in september. De evolutie van de gezondheidsindex heeft geen invloed op de andere partiële doelstellingen;

¹²⁶ Conseil des ministres du 24 mars 2011.

¹²⁷ Il s'agit des objectifs partiels des secteurs journées d'entretien en hôpital, des hôpitaux militaires, des maisons de repos et de soins/maison de repos pour personnes âgées, des soins de santé mentale.

¹²⁶ Ministerraad van 24 maart 2011.

¹²⁷ Het gaat om de partiële doelstellingen van de sectoren ligdagprijzen in ziekenhuizen, militaire ziekenhuizen, rust- en verzorgingstehuizen/rustoord voor bejaarden, psychische zorg.

— un coût supplémentaire de 8,5 millions à charge de l'Inami suite à l'externalisation de la médecine de 1^{re} ligne à la Défense¹²⁸.

Il paraît peu probable que le problème des excédents de liquidités soit résolu grâce à une réduction des avances accordées aux O.A. Un certain nombre de constatations effectuées sur la base de l'évolution récente des dépenses portent à croire que la sous-utilisation réelle est supérieure au montant estimé de 252 millions d'euros:

— la marge existant dans l'objectif budgétaire global s'explique non seulement par les facteurs précités, mais aussi par l'indexation. Ainsi, il apparaît que, les années précédentes, l'indexation des prestations a requis moins de moyens que le montant estimé dans l'objectif budgétaire global (pour 2011, la Cour des comptes estime cet écart à environ 300 millions d'euros¹²⁹);

— le montant des remboursements (375 millions d'euros) pour le premier trimestre de 2011 est supérieur au montant reversé au cours du premier trimestre de 2010 (environ 275 millions d'euros). Pour l'ensemble de l'année 2010, plus de 1 milliard d'euros de liquidités ont été reversées¹³⁰ (voir aussi point suivant).

La Cour des comptes constate qu'il n'apparaît pas clairement si la limitation des avances s'accompagne d'une diminution de l'objectif budgétaire servant de base au calcul de la responsabilité financière des O.A. Si cette adaptation n'est pas effectuée, les O.A. engrangent en effet des bonis (ou voient leurs malis diminuer) en raison de facteurs dont ils ne sont pas responsables.

3.3. Excédents de liquidités reversés par les O.A.

Les organismes assureurs reçoivent mensuellement des avances pour le paiement de leurs dépenses, qui sont calculées sur la base de leur part dans l'objectif budgétaire. Depuis quelques années ces avances sont systématiquement supérieures aux dépenses des O.A. Aussi, ceux-ci disposent de liquidités importantes.

¹²⁸ Montant déterminé par le SPF Défense sans concertation préalable avec l'Inami.

¹²⁹ Les chiffres figurent dans un rapport que la Cour a envoyé à l'Inami le 14 avril 2011.

¹³⁰ Par souci d'exhaustivité, il est signalé que les montants reversés comprennent aussi environ 310 millions d'euros de bonis que les O.A. ont perçus les années précédentes. Les bonis doivent être utilisés pour payer des prestations de soins de santé et ne peuvent pas être gérés ou placés distinctement.

— een bijkomende kost van 8,5 miljoen euro ten laste van het RIZIV als gevolg van de uitbesteding van de eerstelijnszorg bij Defensie¹²⁸.

Het lijkt weinig waarschijnlijk dat het probleem van de liquiditeitsoverschotten wordt opgelost door de voorschotten aan de verzekeringsinstellingen te verminderen. Een aantal vaststellingen op basis van de recente uitgavenevolutive doet veronderstellen dat de werkelijke onderconsumptie hoger ligt dan het geraamde bedrag van 252 miljoen euro.

— De marge binnen de globale begrotingsdoelstelling wordt, behalve door de hierboven aangehaalde factoren, ook verklaard door de indexering. Zo blijkt dat de voorbije jaren minder middelen nodig waren voor de indexering van de prestaties dan het bedrag dat in de globale begrotingsdoelstelling wordt geraamd (voor 2011 raamt het Rekenhof dit verschil op ongeveer 300 miljoen euro¹²⁹).

— Het bedrag van de terugstortingen (375 miljoen euro) voor het eerste kwartaal 2011 ligt hoger dan het bedrag dat tijdens het eerste kwartaal 2010 werd teruggestort (ongeveer 275 miljoen euro). Voor het volledige jaar 2010 werd meer dan 1 miljard euro aan liquiditeiten teruggestort¹³⁰ (zie ook volgend punt).

Het Rekenhof stelt vast dat het niet duidelijk is of de beperking van de voorschotten gepaard gaat met een verlaging van de begrotingsdoelstelling waarop de financiële verantwoordelijkheid van de verzekeringsinstellingen wordt berekend. Als die aanpassing niet wordt doorgevoerd, verwerven zij immers boni (of worden hun mali beperkt) als gevolg van factoren waarvoor zij niet zelf verantwoordelijk zijn.

3.3. Door de VI teruggestorte liquiditeitsoverschotten

De verzekeringsinstellingen ontvangen maandelijks voorschotten om er hun uitgaven mee te bekostigen en die voorschotten worden berekend op basis van hun aandeel in de begrotingsdoelstelling. Sinds een paar

¹²⁸ Het ministerie van Defensie heeft dat bedrag bepaald zonder eerst met het RIZIV te overleggen.

¹²⁹ Dit cijfer is opgenomen in een verslag dat het Rekenhof op 14 april 2011 aan het RIZIV heeft verzonden.

¹³⁰ Voor de volledigheid wordt hier aangestipt dat de teruggestorte bedragen ook ongeveer 310 miljoen euro aan boni bevatten die de verzekeringsinstellingen de voorbije jaren hebben ontvangen. De boni moeten worden gebruikt om prestaties voor geneeskundige verzorging te betalen en mogen niet afzonderlijk worden beheerd of belegd.

Depuis 2006, les O.A. peuvent¹³¹ reverser une partie des liquidités auprès de l'INAMI, ce qui diminue d'autant les appels de fonds de l'Inami auprès des gestions globales. Les O.A. accumulent ainsi auprès de l'INAMI une créance qui le 8 mars 2011 atteignait un total de 1 032,1 millions d'euros¹³².

Selon les dernières estimations techniques¹³³ de l'Inami pour 2010, les dépenses pour prestations ont augmenté respectivement de 3,18 % (dépenses totales) et de 2,98 % (dépenses O.A.), en deçà de l'objectif budgétaire global.

3.4. Transparence au sein de l'objectif budgétaire

La Cour des comptes constate que les éléments suivants réduisent la transparence au sein de l'objectif budgétaire global actuel.

L'objectif budgétaire global comprend un certain nombre de dépenses qui ne peuvent pas être considérées comme des prestations de soins de santé telles que définies à l'article 34 de la loi coordonnée du 14 juillet 1994¹³⁴.

— des dépenses telles que la partie du budget des hôpitaux couverte par les conventions internationales, un montant de 50 millions d'euros pour la provision de stabilité, etc.

— le montant mis à la disposition des gestions globales par la branche des soins de santé (1 093,46 millions d'euros).

En outre, dans l'objectif budgétaire global, le montant des nouvelles initiatives a été calculé pour une année

jaar liggen die voorschotten systematisch hoger dan de uitgaven van de VI, die bijgevolg over veel liquiditeiten beschikken. Sinds 2006 kunnen¹³¹ de VI een deel van die liquiditeiten terugstorten aan het RIZIV, waardoor de financiering door de globale beheren met een zelfde bedrag kan worden verminderd. Op die manier hebben de VI bij het RIZIV een schuldvordering opgebouwd die op 8 maart 2011 in totaal 1.032,1 miljoen euro beliep¹³².

Volgens de laatste technische ramingen¹³³ van het RIZIV voor 2010 zijn de uitgaven voor verstrekkingen van geneeskundige verzorging met respectievelijk 3,18 % (totale uitgaven) en 2,98 % (uitgaven VI) gestegen, een stuk minder dan de globale begrotingsdoelstelling.

3.4. Transparantie binnen de huidige globale begrotingsdoelstelling

Het Rekenhof stelt vast dat de volgende elementen nefast zijn voor de transparantie binnen de huidige globale begrotingsdoelstelling.

De globale begrotingsdoelstelling omvat een bepaald aantal uitgaven die niet beschouwd kunnen worden als uitkeringen geneeskundige verzorging in de zin van artikel 34 van de gecoördineerde wet van 14 juli 1994¹³⁴.

— uitgaven zoals het deel van het budget van de ziekenhuizen dat gedekt wordt door de internationale overeenkomsten, een bedrag van 50 miljoen euro voor de stabiliteitsprovisie, enz.;

— het bedrag dat de sector geneeskundige verzorging ter beschikking stelt van de globale beheren (1.093,46 miljoen euro).

In de globale begrotingsdoelstelling is het bedrag van de nieuwe initiatieven bovendien berekend voor

¹³¹ Loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités coordonnée le 14 juillet 1994, art. 202, modifié par l'article 204 de la loi programme du 27 décembre 2006: "un organisme assureur qui dispose d'un excédent de trésorerie peut rembourser une partie des avances perçues".

¹³² Une partie de cette créance comptabilisée à l'INAMI et autrefois dénommée "réserve d'attente" reprend environ 400 millions d'euros de boni qui sont acquis aux O.A depuis 2005. Ces bonis ne pourront être utilisés que pour payer des prestations futures.

¹³³ Note du Comité de l'assurance CSS2011/129 du 1^{er} avril 2011.

¹³⁴ L'article 2, o), de la loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités coordonnée le 14 juillet 1994 définit l'objectif budgétaire annuel global comme suit: "la somme de tous les objectifs budgétaires annuels partiels et de tous les budgets globaux, prévus pour l'ensemble des prestations de santé visées à l'article 34".

¹³¹ Wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen gecoördineerd op 14 juli 1994, art. 202, gewijzigd door artikel 204 van de programmawet van 27 december 2006: "Een verzekeringsinstelling die een overschot aan kasmiddelen heeft, kan een gedeelte van de ontvangen voorschotten terugstorten".

¹³² Een deel van die schuldvordering die bij het RIZIV geboekt staat en die vroeger "wachreserve" heette, omvat nagenoeg 400 miljoen euro aan tegoeden die de VI hebben opgebouwd sinds 2005. Die sommen mogen enkel worden gebruikt om er toekomstige uitkeringen mee te betalen.

¹³³ Nota van het Verzekeringscomité CGV 2011/129 van 1 april 2011.

¹³⁴ Artikel 2, o), van de gecoördineerde wet van 14 juli 1994 betreffende de verplichte verzekering geneeskundige verzorging en uitkeringen definieert de globale jaarlijkse begrotingsdoelstelling als "de som van alle partiële begrotingsdoelstellingen en van alle globale begrotingen, waarin is voorzien voor alle in artikel 34 vermelde geneeskundige verstrekkingen samen".

entière, alors que certaines d'entre elles n'entreront en vigueur qu'ultérieurement.

La Cour des comptes estime que cette technique a pour conséquence que les budgets partiels ne sont plus tout à fait comparables d'année en année et que les causes d'une sous-utilisation ou d'un dépassement éventuel des budgets partiels sont plus difficiles à détecter. La responsabilité financière des organismes assureurs est également influencée par la prise en compte ou non de la mise en œuvre tardive des mesures.

3.5. Fonds d'indemnisation des dommages résultant des soins de santé

La loi du 31 mars 2010 crée un fonds d'indemnisation des dommages résultant des soins de santé. Cette loi accorde au citoyen un droit à indemnité depuis le 2 avril 2010. Cependant, le fonds d'indemnisation n'est pas encore opérationnel car le gouvernement en affaires courantes, n'a pas déterminé la date d'entrée en vigueur de l'ensemble des articles de la loi du 31 mars 2010¹³⁵. Un montant de 12,5 millions d'euros a été budgétisé pour 2011 pour les dépenses de ce fonds, à charge des frais d'administration de l'Inami.

4. Autres régimes de sécurité sociale

4.1. Ossom

Environ 200 anciens travailleurs des colonies belges, dont la pension est à la charge de l'Office de sécurité sociale d'outre-mer, ont reçu par le passé une pension trop basse. Le problème est lié à l'inégalité de traitement des personnes qui résident en dehors de l'Union européenne: les pensions des ressortissants belges ont été indexées, tandis que celles d'autres ressortissants de l'Union européenne ne l'ont pas été. La Commission européenne considère cette pratique comme une discrimination interdite sur la base de la nationalité.

L'indexation est, certes, également appliquée depuis le 1^{er} août 2004 aux pensions des ressortissants européens résidant en dehors de l'Union européenne, mais elle n'a pas d'effet rétroactif. Le coût de l'application de

¹³⁵ Loi relative à l'indemnisation des dommages résultant de soins de santé du 31 mars 2010, art. 35: "§ 1^{er}. Sauf en ce qui concerne le présent article et les articles 1^{er}, 6, 7, 9, 10, 11, 33 et 34, le Roi détermine la date d'entrée en vigueur de la présente loi.

§ 2. La présente loi s'applique aux dommages résultant d'un fait postérieur à sa publication au *Moniteur belge*."

un volledig jaar, terwijl sommige van die initiatieven pas later van kracht worden.

Het Rekenhof is van oordeel dat die techniek tot gevolg heeft dat de partiële begrotingen niet meer helemaal vergelijkbaar zijn van jaar tot jaar en dat het moeilijker wordt om de oorzaken op te sporen van een onderbenutting of een eventuele overschrijding van de partiële begrotingen. De financiële verantwoordelijkheid van de verzekeringsinstellingen wordt ook beïnvloed door het al dan niet in aanmerking nemen van de laatstijdige tenuitvoerlegging van de maatregelen.

3.5. Fonds voor de vergoeding van schade als gevolg van gezondheidszorg

De wet van 31 maart 2010 richt een fonds op voor de vergoeding van schade als gevolg van gezondheidszorg. Die wet geeft de burger sinds 2 april 2010 recht op een vergoeding. Het fonds is echter nog niet operationeel omdat de regering van lopende zaken nog geen datum heeft bepaald voor de inwerkingtreding van het geheel van artikelen die vervat zijn in de wet van 31 maart 2010¹³⁵. Voor 2011 is er voor de uitgaven van dat fonds een bedrag van 12,5 miljoen euro begroot ten laste van de administratiekosten van het RIZIV.

4. Andere stelsels van sociale zekerheid

4.1. DOSZ

Aan ongeveer 200 voormalige werknemers van de Belgische kolonies, voor wie het pensioen ten laste valt van de Dienst voor Overzeese Sociale Zekerheid, werd in het verleden een te laag pensioen betaald. Het probleem houdt verband met de ongelijke behandeling van personen die buiten de Europese Unie wonen: de pensioenen van de Belgische onderdanen werden geïndexeerd, terwijl dat niet gebeurde voor de pensioenen van andere onderdanen van de Europese Unie. De Europese Commissie beschouwt die praktijk als een ongeoorloofde discriminatie op grond van nationaliteit.

Weliswaar wordt de indexering sinds 1 augustus 2004 ook toegepast op het pensioen van de EU-onderdanen die buiten de Europese Unie wonen, maar die aanpassing heeft geen terugwerkende kracht. De kostprijs om

¹³⁵ Art. 35 van de wet van 31 maart 2010 betreffende de vergoeding van schade als gevolg van gezondheidszorg: "§ 1. Behoudens wat dit artikel en de artikelen 1, 6, 7, 9, 10, 11, 33 en 34 betreft, bepaalt de Koning de datum van inwerkingtreding van deze wet.

§ 2. Deze wet is van toepassing op schade veroorzaakt door een feit dat dateert van na de bekendmaking van de wet in het *Belgisch Staatsblad*."

cette indexation avec effet rétroactif est estimé à 4,6 millions d'euros (hors intérêts de retard). Le budget 2011 de l'Ossom ne prévoit pas de crédit pour cette dépense – qui est entièrement à la charge de la dotation de l'État.

4.2. ONSSAPL

En 2011, l'ONSSAPL est (comme les années précédentes) confronté à un déficit du régime commun de pension des pouvoirs locaux ("Pool 1") et du régime de pension des nouveaux affiliés à l'ONSSAPL ("Pool 2"). La Cour des comptes constate que ce problème n'a pas encore été résolu définitivement.

Par le passé, il a été proposé d'utiliser les réserves existantes de l'ONSSAPL¹³⁶. La Cour souligne qu'il convient de prendre les arrêtés réglementaires nécessaires à cet effet. Or, tel n'a pas été le cas en 2010. Un projet de loi visant à réformer le financement (un aspect pour lequel un accord a été obtenu entre l'ONSSAPL et les partenaires sociaux)¹³⁷ n'a pas davantage été déposé.

de indexer ook met terugwerkende kracht door te voeren, wordt geraamd op 4,6 miljoen euro (zonder de nalatigheidsintresten). In de begroting van de DOSZ voor 2011 is voor die uitgave - die volledig ten laste valt van de staatstoelage - geen krediet voorzien.

4.2. RSZPPO

In 2011 wordt de RSZPPO (net als de vorige jaren) geconfronteerd met tekorten in het gemeenschappelijke pensioenstelsel van de openbare besturen ("Pool 1") en het pensioenstelsel van de nieuwe bij de RSZPPO aangesloten ("Pool 2"). Het Rekenhof stelt vast dat aan dit probleem nog geen definitieve oplossing is gegeven.

In het verleden werd voorgesteld om de bestaande reserves van de RSZPPO aan te spreken¹³⁶. Het Rekenhof wijst erop dat daarvoor de nodige reglementaire besluiten moeten worden genomen, wat in 2010 niet is gebeurd. Een wetsontwerp om de financiering te hervormen (een aspect waarover de RSZPPO en de sociale partners een akkoord hebben bereikt)¹³⁷, is evenmin ingediend.

¹³⁶ Voir: Commentaires et observations de la Cour des comptes sur les projets de budget de l'État pour l'année budgétaire 2010, Doc. Chambre, 52-2222/002, p. 69-70, et réponse du secrétaire d'État au Budget aux commentaires et observations de la Cour des comptes, Doc. Chambre, 52-2222/004, p. 174.

¹³⁷ Voir: Cour des comptes, Cahier 2010 relatif à la sécurité sociale, Rapport à la Chambre des représentants, octobre 2010, p. 93-103 (disponible sur www.courdescomptes.be).

¹³⁶ Zie: Commentaar en opmerkingen bij de ontwerpen van Staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2010, DOC. Kamer, 52-2222/002, pp. 69-70 en antwoord van de staatssecretaris voor de begroting op de commentaar en opmerkingen van het Rekenhof, DOC. Kamer, 52-2222/004, p. 174.

¹³⁷ Zie in dat verband: Rekenhof, Boek 2010 over de Sociale Zekerheid, Verslag aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers, oktober 2010, pp. 93-103 (ter beschikking op www.rekenhof.be).