

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

6 janvier 2012

COMMENTAIRES ET OBSERVATIONS
SUR LES PROJETS
DE BUDGET DE L'ÉTAT
POUR L'ANNÉE BUDGÉTAIRE 2012

RAPPORT ADOPTÉ EN ASSEMBLÉE
GÉNÉRALE DE LA COUR DES COMPTES
DU 5 JANVIER 2012

Documents précédents:

Doc 53 **1943/ (2011/2012):**

- 001: Projet de loi.
- 002: Annexe.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

6 januari 2012

COMMENTAAR EN OPMERKINGEN
BIJ DE ONTWERPEN
VAN STAATSBEGROTING
VOOR HET BEGROTINGSJAAR 2012

VERSLAG GOEDGEKEURD IN
DE ALGEMENE VERGADERING
VAN HET REKENHOF VAN 5 JANUARI 2012

Voorgaande documenten:

Doc 53 **1943/ (2011/2012):**

- 001: Wetsontwerp.
- 002: Bijlage.

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	
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones	
LDD	:	Lijst Dedecker	
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie	

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting en bij de nummering van de publicaties:	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^e 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: Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.lachambre.be e-mail : publications@lachambre.be		Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail : publicaties@dekamer.be	

SOMMAIRE	Page	INHOUD	Blz.
Introduction	5	Inleiding	5
PARTIE I – EXPOSÉ GÉNÉRAL	6	DEEL I – ALGEMENE TOELICHTING	6
1. Le renforcement de la surveillance budgétaire de l'Europe	6	1 Versterkt Europees begrotingstoezicht	6
2. Paramètres macroéconomiques	13	2 Macro-economische parameters	13
3. Conformité du budget au programme de stabilité 2011-2014	14	3 Conformiteit van de begroting met het stabiliteitsprogramma 2011-2014	14
4. Passage du solde budgétaire au solde de financement	15	4 Overgang van het begrotings- naar het vorderingen-saldo	15
PARTIE II – PROJET DE BUDGET DES VOIES ET MOYENS	19	DEEL II – ONTWERP VAN RIJKSMIDDELENBEGROTING	19
1. Évolution générale des recettes	19	1 Algemene evolutie van de ontvangsten	19
2. Recettes fiscales	19	2 Fiscale ontvangsten	19
3. Recettes non fiscales	27	3 Niet-fiscale ontvangsten	27
4. Recettes transférées aux entités fédérées	34	4 Ontvangsten die worden overgeheveld naar de gedefedereerde entiteiten	34
PARTIE III – PROJET DE BUDGET GÉNÉRAL DES DÉPENSES	36	DEEL III – ONTWERP VAN ALGEMENE UITGAVENBEGROTING	36
Chapitre 1 ^{er} – Généralités	36	Hoofdstuk 1 – Algemeen	36
1. Évolution générale des crédits inscrits au projet de budget général des Dépenses	36	1 Algemene evolutie van de kredieten in het ontwerp van algemene uitgavenbegroting	36
2. Crédits des organes stratégiques	37	2 Kredieten van de beleidsorganen	37
Chapitre 2 – Sections du budget général des Dépenses	38	Hoofdstuk 2 – Secties van de algemene uitgavenbegroting	38
Section 01 – Dotations	38	Sectie 01 – Dotaties	38
Section 03 – SPF Budget et contrôle de la gestion	38	Sectie 03 – FOD Budget en Beheerscontrole	38
Section 12 – SPF Justice	42	Sectie 12 – FOD Justitie	42
Section 13 – SPF Intérieur	46	Sectie 13 – FOD Binnenlandse Zaken	46
Section 14 – SPF Affaires étrangères, Commerce extérieur et Coopération au développement	48	Sectie 14 – FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking	48
Section 16 – Ministère de la Défense	51	Sectie 16 – Ministerie van Landsverdediging	51
Section 17 – Police fédérale et Fonctionnement intégré	54	Sectie 17 – Federale Politie en Geïntegreerde Werking	54
Section 18 – SPF Finances	57	Sectie 18 – FOD Financiën	57
Section 19 – Régie des Bâtiments	60	Sectie 19 – Regie der Gebouwen	60
Section 21 – Pensions	64	Sectie 21 – Pensioenen	64
Section 23 – SPF Emploi, Travail et Concertation sociale	70	Sectie 23 – FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg	70
Section 24 – SPF Sécurité sociale	73	Sectie 24 – FOD Sociale Zekerheid	73

	Page		Blz.
Section 25 – Santé publique, Sécurité de la chaîne alimentaire et Environnement.....	74	Sectie 25 – FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu	74
Section 32 – SPF Économie, PME, Classes moyennes et Énergie	75	Sectie 32 – FOD Economie, KMO, Middenstand en Energie	75
Section 33 – SPF Mobilité et Transports	79	Sectie 33 – FOD Mobiliteit en Vervoer.....	79
Section 44 – SPP Intégration sociale, Lutte contre la pauvreté et Économie sociale	82	Sectie 44 – POD Maatschappelijke Integratie, Armoedebestrijding en Sociale Economie.....	82
Section 46 – SPP Politique scientifique.....	83	Sectie 46 – POD Wetenschapsbeleid.....	83
Section 51 – Dette publique	85	Sectie 51 – Rijksschuld	85
Chapitre 3. Fonds de restitution et d'attribution.....	86	Hoofdstuk 3 – Terugbetalingsfondsen en toewijzingsfondsen	86
1. Fonds d'attribution concernant les recettes des contributions directes	86	1 Toewijzingsfondsen in verband met de ontvangsten van de directe belastingen	86
2. Fonds d'attribution concernant les recettes des impôts indirects	88	2 Toewijzingsfondsen in verband met de ontvangsten uit indirecte belastingen	88
PARTIE IV – SÉCURITÉ SOCIALE.....	92	DEEL IV – SOCIALE ZEKERHEID.....	92
1 Introduction.....	92	1 Inleiding	92
2 Contrôle des données budgétaires par la Cour des comptes	93	2 Controle van de begrotingsgegevens door het Rekenhof	93
3 Gestion globale des travailleurs salariés	93	3 Globaal beheer van de werknemers	93
4 Gestion globale du statut social des travailleurs indépendants	111	4 Globaal beheer van het sociaal statuut der zelfstandigen	111
5 Inami – soins de santé.....	113	5 RIZIV-geneeskundige verzorging.....	113
6 Autres régimes de sécurité sociale	117	6 Andere stelsels van sociale zekerheid	117

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 du budget de l'État pour l'année 2012¹.

¹ *Doc. parl.* Chambre, DOC 53 1942/001 (exposé général), DOC 53 1943/001 et 53 1943/002 (projet de budget des Voies et Moyens), DOC 53 1944/001 et 53 1944/002 (projet de budget général des Dépenses).

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 begrotingsaanlegenheden zijn commentaar en opmerkingen mede waartoe het onderzoek van de ontwerpen van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2012 aanleiding geeft¹.

¹ *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1942/001 (algemene toelichting), *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1943/001 en *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1943/002 Middelbegroting), *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1944/001 en *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1944/002 (Algemene Uitgavenbegroting).

PARTIE I

EXPOSÉ GÉNÉRAL

1. Le renforcement de la surveillance budgétaire de l'Europe

En vue de remédier aux graves déséquilibres macro-économiques et budgétaires qui se sont manifestés après la crise bancaire de 2008, les institutions européennes ont approuvé en mars 2010 un programme visant à mieux coordonner les politiques économiques des États membres, intitulé Stratégie Europe 2020.

Dans cette optique, ces institutions ont considéré que les causes principales de la crise actuelle de l'Euro résidaient dans l'insuffisance des mesures de coordination macro-économique et dans l'absence de contraintes effectives obligeant les États à respecter le principe d'équilibre budgétaire. Cette constatation a conduit la Commission et le Parlement européens à adopter une législation plus rigoureuse, leur permettant d'anticiper les mesures prises par les États membres, de les corriger lorsqu'elles s'écartent trop d'objectifs budgétaires et macro-économiques définis au niveau européen et, en outre de sanctionner au besoin ces États lorsqu'ils ne réagissent pas de façon satisfaisante.

Ces nouvelles règles, appelées aussi "*Six Packs*"², sont entrées en vigueur le 13 décembre dernier et s'appliquent en conséquence à tous les États européens. Sur un certain nombre de points, ces mesures ont été renforcées lors des récents sommets de la zone Euro (novembre et décembre 2011), renforcement qui devrait se traduire par l'adoption d'un accord international entre 26 États européens dans le courant du mois de mars 2012.

Le présent aperçu a pour objet de décrire les conséquences de la nouvelle réglementation européenne sur la conduite de la politique budgétaire des autorités publiques belges, indépendamment des effets sur d'autres aspects de la politique macroéconomique (marché du travail, maîtrise des prix, etc.).

L'une des conséquences principales de ce renforcement de la discipline budgétaire sera l'obligation d'inscrire désormais le budget des administrations publiques belges (État, sécurité sociale, entités fédérées et pouvoirs locaux) dans un cadre de référence multinational plus strict, qui réduira *de facto* la latitude dont

² En raison du fait que la réglementation est composée de six textes de référence, à savoir les règlements (UE) n° 1173/2011 à 1177/2011, du 16 novembre 2011, et la directive (UE) 85/2011, du 8 novembre 2011.

DEEL I

ALGEMENE TOELICHTING

1. Versterkt Europees begrotingstoezicht

Om een oplossing te bieden aan de ernstige macro-economische en budgettaire onevenwichten die zijn ontstaan na de bankencrisis van 2008, hebben de Europese instellingen in maart 2010 een programma goedgekeurd om het economisch beleid van de lidstaten beter te coördineren, met name de Europa 2020-strategie.

In die optiek zijn deze instellingen ervan uitgegaan dat de belangrijkste oorzaken van de huidige eurocrisis gelegen waren in de ontoereikende macro-economische coördinatiemaatregelen en het ontbreken van effectieve verplichtingen voor de Staten om het principe van het begrotingsevenwicht na te leven. Deze vaststelling heeft de Europese Commissie en het Europees Parlement ertoe aangezet een striktere wetgeving goed te keuren die hen toelaat te anticiperen op de maatregelen genomen door de lidstaten, deze te corrigeren wanneer ze te sterk afwijken van de budgettaire en macro-economische doelstellingen die op Europees niveau zijn gedefinieerd en ze bovendien indien nodig te sanctioneren indien ze niet op afdoende wijze reageren.

Deze nieuwe regels, ook "*Six Packs*"² genoemd, zijn op 13 december laatstleden van kracht geworden en zijn derhalve op alle Europese Staten van toepassing. Op een aantal punten werden die maatregelen verstrengd op recente toppen van de eurozone (november en december 2011). Die verstrenging zou moeten leiden tot de goedkeuring van een internationaal akkoord tussen 26 Europese Staten in de loop van de maand maart 2012.

Het onderhavige overzicht heeft als doel de gevolgen te beschrijven van de nieuwe Europese reglementering op het budgettaire beleid van de Belgische overheden, los van de gevolgen voor andere aspecten van het macro-economisch beleid (arbeidsmarkt, prijsbeheersing, enz.).

Een van de belangrijkste gevolgen van die versterking van de begrotingsdiscipline zal de verplichting zijn voortaan de begroting van de Belgische overheidsadministraties (Staat, sociale zekerheid, gedefedereerde entiteiten en lokale besturen) in te passen in een strikter multinational referentiekader dat *de facto* de marge zal

² De reglementering bestaat uit zes referentieteksten, te weten de verordeningen (EU) nr. 1173/2011 tot 1177/2011, van 16 november 2011, en de richtlijn (EU) 85/2011, van 8 november 2011.

elles disposaient auparavant dans ce domaine. Cette surveillance renforcée de la Commission s'exercera non seulement pendant la période transitoire actuelle de rétablissement de l'équilibre des finances publiques nationales qui s'étend jusqu'en 2015, mais également au-delà, par le maintien strict de ce même équilibre et la mise en œuvre d'une politique budgétaire qualifiée de "prudente" (voir ci-dessous).

1.1 Les obligations budgétaires de la Belgique pendant la période transitoire (2011-2015)

Comme 22 autres pays de l'Union européenne, la Belgique est actuellement soumise à une procédure pour "déficit excessif". Cette procédure a pour conséquence principale une surveillance plus étroite de la part de la Commission européenne, avec un risque accru de sanctions. Elle implique la nécessité pour le gouvernement belge (ainsi que pour les autres administrations publiques du pays) de respecter scrupuleusement la trajectoire budgétaire telle qu'elle a été définie dans son plan de stabilité et de croissance 2011-2014. À défaut de satisfaire suffisamment aux recommandations de la Commission, la Belgique pourrait notamment se voir imposer l'obligation de verser dans les prochains mois une amende équivalente à un maximum de 0,2 % de son PIB³.

Pour la Belgique, les obligations en matière de finances publiques sont essentiellement de trois ordres:

- Les pouvoirs publics belges sont tenus de limiter leur déficit public à un maximum de 2,8 % du PIB en 2012. Suite à cette exigence, le gouvernement a pris diverses mesures dont l'effet général devrait permettre une réduction de 11,3 milliards d'euros du déficit public en cours d'année. Pour les années suivantes, des efforts comparables devront encore être réalisés afin d'atteindre en 2015 l'équilibre des finances publiques, le montant des efforts nécessaires pour y parvenir s'élevant normalement à 12,9 milliards en 2013 et à 15,9 milliards en 2014⁴.

- Dans le passé, l'appréciation des données budgétaires avait été biaisée soit par la prise en compte inadéquate des influences conjoncturelles sur lesquelles les États n'avaient que peu d'influence, soit par des mesures "one-shot" qui n'amélioreraient ces données que de façon passagère. Aussi, il est désormais exigé que celles-ci soient établies sur la base d'un solde

³ Dans le cadre de la procédure pour déficit excessif, il existe une gradation des mesures de sanctions. En effet, selon les cas, un État peut être contraint soit à la constitution d'un dépôt producteur d'intérêt, soit à celle d'un dépôt non producteur d'intérêt, soit au versement d'une amende.

⁴ Exposé général, p. 51.

verkleinen waarover ze voordien in dat domein beschikten. Dat versterkte toezicht van de Commissie zal niet alleen uitgeoefend worden tijdens de huidige overgangperiode van het herstel van het begrotingsevenwicht van de lidstaten die loopt tot in 2015, maar ook later door het strikte behoud van dat evenwicht en door het voeren van een "voorzichtig" begrotingsbeleid (zie verder).

1.1 Budgettaire verplichtingen van België tijdens de overgangperiode (2011-2015)

Zoals 22 andere landen van de Europese Unie is België thans onderworpen aan een procedure wegens "buitensporig tekort". Deze procedure heeft als belangrijkste gevolg een nauwer toezicht van de Europese Commissie met een groter risico van sancties. Ze impliceert dat de Belgische regering (evenals de andere overheden van het land) strikt het begrotingstraject moet volgen dat is uitgestippeld in haar stabiliteits- en groeiplan 2011-2014. Indien de aanbevelingen van de Commissie onvoldoende worden opgevolgd, zou België kunnen worden verplicht in de komende maanden een boete te storten die overeenstemt met een maximum van 0,2 % van zijn bbp³.

Voor België zijn de verplichtingen inzake overheidsfinanciën hoofdzakelijk van drieërlei aard:

- De Belgische overheden dienen hun overheidstekort in 2012 te beperken tot maximum 2,8 % van het bbp. Als gevolg van die vereiste heeft de regering diverse maatregelen genomen waarvan de algemene uitwerking zou moeten leiden tot een vermindering van het geraamd overheidstekort met 11,3 miljard euro in de loop van het jaar. Voor de volgende jaren zullen nog gelijkaardige inspanningen moeten worden geleverd teneinde in 2015 een begroting in evenwicht te bereiken. Het bedrag van de vereiste inspanningen om dat te realiseren, belooft 12,9 miljard in 2013 en 15,9 miljard in 2014⁴.

- In het verleden werd de beoordeling van de begrotingsgegevens vertekend door ofwel het op een inadequate wijze in rekening brengen van conjuncturele invloeden waarop de Staten slechts weinig invloed hebben, ofwel door "one-shot" maatregelen die de gegevens slechts tijdelijk verbeterden. Voortaan wordt dan ook geëist dat de gegevens worden opgesteld op

³ In het kader van de procedure wegens buitensporig tekort bestaat er een gradatie in de sancties. Naargelang het geval kan een Staat verplicht worden een rentedragend deposito te storten, ofwel een niet rentedragend deposito, of een boete te betalen.

⁴ Algemene toelichting, p. 51.

structurel qui neutralise ces deux concepts. Pour la Belgique, la Commission européenne a imposé l'obligation d'améliorer le solde "structurel" des finances publiques à concurrence de 0,75 % par an. Ce chiffre comprend une part commune à tous les États européens soumis à la procédure de déficit excessif (0,5 %) et une part propre à la Belgique en raison de son taux d'endettement important (0,25 %). Les mesures prises notamment en matière de politique de l'emploi (modifications des conditions d'octroi des allocations de remplacement et d'allongement de l'âge de départ à la retraite, etc.) s'inscrivent dans cette exigence européenne d'amélioration du solde structurel.

- Enfin, la Belgique est tenue de réduire de façon significative sa dette publique. Contrairement à la législation antérieure, qui ne définissait pas de façon formelle un rythme de désendettement, il est désormais requis que le taux d'endettement d'un État soit réduit, par an, à concurrence d'un vingtième de l'écart par rapport à la valeur de référence (60 %), ce qui, pour la Belgique, suppose une réduction de son taux d'endettement équivalente à environ 2 % du PIB sur base annuelle. À défaut d'y parvenir pendant trois années consécutives, le rythme de réduction de l'endettement ne sera pas jugé satisfaisant. Il en résulte donc l'obligation pour la Belgique de réduire son taux d'endettement de quelque 6 % du PIB d'ici à l'année 2015, sous peine de se voir maintenue dans la procédure de déficit excessif.

1.2 Les obligations budgétaires de la Belgique pendant la période définitive (à partir de 2015)

Une fois l'équilibre atteint, la Belgique sera soumise, comme les autres États membres, au contrôle permanent de la Commission européenne en matière budgétaire et ce indépendamment de la mise en œuvre ou non d'une procédure pour déficit excessif. À cet égard, la nouvelle réglementation a défini un code de conduite dont le non-respect sera suivi de sanctions plus systématiques⁵. Ce code, repris sous la dénomination générique de "politique prudente", imposera aux pouvoirs publics belges de respecter un principe général d'équilibre budgétaire. Conformément à la décision qui vient d'être prise au cours du sommet de la zone Euro de décembre dernier, ce principe d'équilibre budgétaire devrait être inscrit dans la Constitution belge.

⁵ Au cours du récent sommet de la zone Euro, il a été décidé de rendre encore plus systématique la mise en œuvre de ces mesures.

basis van een structureel saldo dat die twee concepten neutraliseert. Voor België heeft de Europese Commissie de verplichting opgelegd het structureel saldo van de overheidsfinanciën met 0,75 % per jaar te verbeteren. Dat cijfer omvat een gedeelte dat gemeenschappelijk is voor alle Europese Staten die onderworpen zijn aan de procedure van het buitensporig tekort (0,5 %) en een gedeelte eigen aan België vanwege zijn aanzienlijke schuldgraad (0,25 %). De maatregelen die onder meer werden genomen inzake het tewerkstellingsbeleid (wijziging van de voorwaarden van de toekenning van vervangingsinkomsten en verhoging van de pensioenleeftijd, enz.) passen in het raam van die Europese eis tot verbetering van het structurele saldo.

- Tot slot moet België zijn overheidsschuld aanzienlijk verminderen. In tegenstelling tot de vroegere wetgeving die niet op een formele wijze een ritme voor schuldvermindering definieerde, bestaat thans de vereiste dat de overheidsschuld van een Staat per jaar wordt vermindert ten belope van een twintigste van de afwijking ten aanzien van de referentiewaarde (60 %), wat voor België een vermindering van zijn schuldgraad veronderstelt met ongeveer 2 % van het bbp op jaarbasis. Indien dat niet gedurende drie opeenvolgende jaren wordt gerealiseerd, zal het ritme van de schuldvermindering als onvoldoende worden beschouwd. Dat betekent dat België zijn schuldgraad met ongeveer 6 % van het bbp moet verminderen tegen het jaar 2015, zoniet zal het in de procedure van het buitensporig tekort worden gehandhaafd.

1.2 Budgettaire verplichtingen van België in de definitieve periode (vanaf 2015)

Enmaal het evenwicht bereikt is, zal België, zoals de andere lidstaten, onderworpen zijn aan een permanente controle door de Europese Commissie inzake begroting, en zulks ongeacht het al dan niet toepassen van een procedure wegens buitensporig tekort. In dat verband heeft de nieuwe reglementering een gedragscode gedefinieerd die, ingeval deze niet wordt gevolgd, aanleiding zal geven tot meer systematische sancties⁵. Deze code, die algemeen kan worden omschreven als "voorzichtig beleid", zal de Belgische overheden ertoe nopen het algemene principe van een begrotingsevenwicht in acht te nemen. Overeenkomstig de beslissing die op de top van de eurozone van december laatstleden werd genomen, zou dat principe van het begrotingsevenwicht in de Belgische Grondwet moeten worden ingeschreven.

⁵ In de loop van de recente top van de eurozone werd beslist deze maatregelen nog systematischer uit te voeren.

Plus concrètement, les pouvoirs publics belges seront tenus de suivre, à partir de 2015, les règles budgétaires suivantes:

- l'augmentation annuelle des dépenses ne pourra en aucun cas dépasser la croissance potentielle moyenne du PIB (ou un taux inférieur sur décision de la Commission), sauf à compenser un éventuel dépassement par des recettes récurrentes;
- les recettes exceptionnelles, définies comme l'ensemble des recettes supérieures à ce que l'on peut attendre normalement de la croissance économique, ne pourront être utilisées qu'en vue de réduire le niveau de la dette publique; de plus, la dette publique belge devra continuer à se réduire à un rythme satisfaisant, tel que défini dans les règlements européens;
- une politique anticyclique à plus long terme pourra être imposée par le Conseil européen, ce qui implique l'adoption de mesures d'effort budgétaire même en période de conjoncture favorable;
- enfin, il sera interdit aux États membres de prendre une décision qui aurait pour conséquence une dégradation du solde structurel des administrations publiques correspondant, dans un intervalle d'une ou de deux années maximum, à plus de 0,5 % du PIB.

Le respect de ces conditions générales sera examiné par la Commission européenne. À défaut d'y satisfaire, celle-ci pourra envisager de recourir aux sanctions prévues en cas de déficit excessif, indépendamment de l'existence ou non d'un déficit public supérieur à 3 % du PIB. Dans tous les cas et notamment en cas de circonstances économiques exceptionnelles, la Commission peut décider de ne pas mettre en œuvre les sanctions prévues par les règlements européens.

1.3 Le renforcement des plans de stabilité et de croissance

Depuis plusieurs années⁶, le gouvernement belge dépose auprès de la Commission européenne un programme pluriannuel de stabilité et de croissance, dans lequel sont définis des objectifs budgétaires à moyen terme ainsi que les moyens propres à les atteindre. Le projet de budget de l'État belge pour l'année 2012 est ainsi établi sur la base du programme de stabilité

⁶ Conformément au règlement (CE) 1466/97 du Conseil du 7 juillet 1997 relatif au renforcement de la surveillance des positions budgétaires ainsi que de la surveillance et de la coordination des politiques économiques.

Meer concreet zullen de Belgische overheden vanaf 2015 de volgende begrotingsregels moeten volgen:

- de jaarlijkse verhoging van de uitgaven zal in geen geval meer mogen bedragen dan de potentiële gemiddelde stijging van het bbp (of een lager percentage na beslissing van de Commissie), tenzij een eventuele overschrijding gecompenseerd wordt door recurrenente ontvangsten;
- de uitzonderlijke ontvangsten, die worden gedefinieerd als alle ontvangsten hoger dan wat men normaal kan verwachten van de economische groei, zullen enkel kunnen worden aangewend om het peil van de overheidsschuld te verminderen. De Belgische schuld zal daarenboven verder moeten dalen tegen een voldoende ritme zoals gedefinieerd in de Europese regelgeving;
- de Europese Raad kan een anticyclisch beleid op langere termijn opleggen, wat impliceert dat zelfs in een periode van gunstige conjunctuur budgettaire inspanningen moeten worden gedaan;
- tot slot is het voor de lidstaten verboden een beslissing te nemen die aanleiding zou geven tot een verslechtering van het structurele saldo van de overheden die over een termijn van een of maximaal twee jaar met meer dan 0,5 % van het bbp overeenstemt.

De Europese Commissie zal de naleving van die algemene voorwaarden onderzoeken. Indien daaraan niet wordt voldaan, zal ze kunnen overwegen de sancties toe te passen waarin in geval van buitensporig tekort is voorzien, ongeacht het al dan niet bestaan van een overheidstekort van meer dan 3 % van het bbp. In alle gevallen, en onder meer in geval van uitzonderlijke economische omstandigheden, kan de Commissie beslissen niet over te gaan tot de sancties waarin de Europese regelgeving voorziet.

1.3 Versterking van de stabiliteits- en groeiplannen

Sedert verschillende jaren⁶ legt de Belgische regering aan de Europese Commissie een meerjarenplan inzake stabiliteit en groei voor waarin de budgettaire doelstellingen op middellange termijn worden uiteengezet, evenals de middelen om die doelstellingen te verwezenlijken. De ontwerp-begroting van de Belgische Staat voor het jaar 2012 is aldus opgesteld op basis van het stabiliteitspro-

⁶ Overeenkomstig de verordening (EG) 1466/97 van de Raad van 7 juli 1997 over versterking van het toezicht op begrotingssituaties en het toezicht op en de coördinatie van het economisch beleid.

2011-2014 déposé par le gouvernement belge en avril 2011 et pour lequel le Conseil européen a émis diverses recommandations le 7 juin dernier⁷. Ce plan prévoit notamment le retour à l'équilibre des finances publiques belges au plus tard pour l'année 2015.

La Cour des comptes signale que la législation européenne a fondamentalement modifié le mode de présentation et d'élaboration des plans de stabilité et de croissance. En effet, tenant compte de l'expérience du passé et notamment de l'insuffisance des données qui y étaient reprises, il est désormais requis des États membres qu'ils adoptent des critères de présentation plus stricts, permettant à la Commission d'examiner tant le caractère probant des renseignements qui y sont repris que leur conformité aux objectifs définis par les organes de décision européens, notamment lors des futures réunions semestrielles des chefs d'État et de gouvernement européens.

De plus, ces plans devront contenir dans l'avenir des informations plus détaillées sur la soutenabilité à moyen et à long terme des finances publiques, par la description, entre autres, des passifs implicites, tels que par exemple les risques liés aux garanties bancaires et le coût du vieillissement, et de l'effet sur le long terme des mesures de politique économique et des mesures budgétaires.

Les règlements européens imposent que les États répercutent ces orientations dans leurs budgets nationaux. À cet égard, l'exposé général 2012 anticipe une partie de cette exigence, compte tenu de la place accordée aux conséquences pluriannuelles de la mise en œuvre du plan de stabilité et de croissance 2011-2014 sur les finances publiques belges, de la description de données budgétaires de l'ensemble des pouvoirs publics belges et de l'établissement d'objectifs chiffrés en matière de déficit et de dette.

Dans l'avenir, d'autres informations devront s'ajouter à celles qui sont déjà incluses dans l'exposé général, entre autres le mode de détermination du solde structurel, une description des dettes latentes, l'évolution du rythme de désendettement de l'État ainsi que les conséquences pour la Belgique de la mise en œuvre, par l'Union européenne, de la procédure de déficit excessif.

⁷ Recommandations du Conseil concernant le programme national de réforme de la Belgique pour 2011 et portant avis du Conseil concernant le programme de stabilité actualisé de la Belgique pour la période 2011-2014 (Journal officiel de l'Union européenne, C209/1, du 15 juillet 2011).

gramma 2011-2014 dat de Belgische regering in april 2011 heeft voorgelegd en waarvoor de Europese Raad op 7 juni laatstleden verschillende aanbevelingen heeft gedaan⁷. Dat plan voorziet onder meer in een terugkeer naar een evenwicht van de Belgische overheidsfinanciën ten laatste tegen het jaar 2015.

Het Rekenhof wijst erop dat de Europese wetgeving de wijze van voorstellen en opmaken van de stabiliteits- en groeiplannen grondig heeft gewijzigd. Rekening houdend met de lessen uit het verleden en inzonderheid de ontoereikendheid van de gegevens die in die plannen waren opgenomen, wordt thans immers van de lidstaten geëist dat ze striktere voorstellingscriteria hanteren die de Commissie in staat stellen zowel de bewijskracht van de inlichtingen die erin zijn opgenomen, te onderzoeken als de overeenstemming ervan na te gaan met de doelstellingen die door de Europese beslissingsorganen, meer bepaald door de toekomstige zesmaandelijks vergaderingen van de Europese staatshoofden en regeringsleiders, zullen worden genomen.

Bovendien zullen die plannen in de toekomst meer gedetailleerde informatie moeten bevatten betreffende de houdbaarheid op middellange en lange termijn van de overheidsfinanciën via onder meer de beschrijving van de impliciete passiva, zoals bijvoorbeeld de risico's in verband met de bankwaarborgen en de kosten van de vergrijzing en van de gevolgen op lange termijn van de maatregelen inzake het economisch beleid en de begrotingsmaatregelen.

De Europese verordeningen leggen aan de Staten de verplichting op deze oriënteringen in hun nationale begrotingen over te nemen. In dat verband loopt de algemene toelichting 2012 vooruit op een gedeelte van die eis gezien de plaats die wordt gegeven aan de meerjareengevolgen van de tenuitvoerlegging van het stabiliteits- en groeiplan 2011-2014 op de Belgische overheidsfinanciën, de beschrijving van de begrotingsgegevens van alle Belgische overheden en de opstelling van becijferde doelstellingen inzake tekort en schuld.

In de toekomst zal andere informatie moeten worden toegevoegd aan die welke reeds in de algemene toelichting is opgenomen, onder meer de manier waarop het structurele saldo wordt bepaald, een beschrijving van de latente schulden, de evolutie van het ritme van de schuldafbouw van de Staat evenals de gevolgen voor België van de toepassing door de Europese Unie van de procedure van het buitensporig tekort.

⁷ Aanbevelingen van de Raad van 12 juli 2011 over het nationale hervormingsprogramma 2011 van België en met een advies van de Raad over het geactualiseerde stabiliteitsprogramma van België voor de periode 2011-2014 (Publicatieblad van de Europese Unie, C 209/1, van 15 juli 2011).

La réglementation européenne précise enfin que les parlements nationaux devront désormais participer plus étroitement à la préparation des plans de stabilité et de croissance. Concrètement, cela suppose donc que le gouvernement belge soumette, sous une forme qui reste à déterminer, le plan de stabilité et de croissance à l'examen de la Chambre des représentants, préalablement à son envoi à la Commission européenne.

1.4 L'obligation de respecter un cadre commun de coordination budgétaire

Enfin, tout en laissant aux États un certain degré de responsabilité budgétaire, la nouvelle législation européenne a imposé à ceux-ci un certain nombre d'obligations visant à assurer un cadre de coordination minimal⁸, dont les plus importantes sont les suivantes:

— tenir des comptabilités exhaustives et fiables pour l'ensemble des sous-secteurs des administrations publiques;

— rendre rapidement disponibles les données budgétaires actualisées⁹ de l'ensemble des administrations publiques;

— reprendre dans la législation des objectifs chiffrés, notamment en termes de déficit et d'endettement, et intégrer les données budgétaires dans une perspective pluriannuelle (à trois ans au moins);

— enfin, mettre en place des mécanismes appropriés de coordination entre tous les sous-secteurs des administrations publiques, afin d'assurer l'intégration de leur politique particulière dans la programmation budgétaire générale.

Les États membres doivent prendre les dispositions nécessaires pour se conformer à cette directive, au plus tard le 31 décembre 2013.

Il résulte de ce qui précède que des modifications législatives devront être apportées dans les lois d'organisation comptable et budgétaire des pouvoirs publics

De Europese regelgeving preciseert ten slotte dat de nationale parlementen voortaan nauwer betrokken zullen moeten worden bij de voorbereiding van de stabiliteits- en groeiplannen. Concreet betekent dit dus dat de Belgische regering, op een nog nader te bepalen wijze, het stabiliteits- en groeiplan ter goedkeuring moet voorleggen aan de Kamer van volksvertegenwoordigers, vóór het aan de Europese Commissie wordt toegestuurd.

1.4 De verplichting om een gemeenschappelijk kader voor de begrotingscoördinatie na te leven

De nieuwe Europese wetgeving heeft de lidstaten een zekere mate van budgettaire verantwoordelijkheid laten behouden, maar heeft hen tegelijkertijd een aantal verplichtingen opgelegd die ervoor moeten zorgen dat er een minimaal coördinatiekader zou bestaan⁸. De belangrijkste verplichtingen zijn de volgende:

— exhaustieve en betrouwbare boekhoudingen voeren voor alle subsectoren van de overheid;

— snel geactualiseerde begrotingsgegevens⁹ van alle overheidsadministraties beschikbaar stellen;

— in de wetgeving becijferde doelstellingen vermelden, meer bepaald in termen van tekort en schuldenlast, en de begrotingsgegevens integreren in een meerjarenperspectief (op minstens drie jaar);

— tot slot, gepaste mechanismen uitbouwen voor coördinatie tussen alle subsectoren van de overheid om ervoor te zorgen dat de beleidslijnen van elk van hen worden opgenomen in de algemene begrotingsprogrammering.

De lidstaten moeten tegen uiterlijk 31 december 2013 de nodige schikkingen treffen om aan deze richtlijn te voldoen.

Uit wat voorafgaat vloeit voort dat er bij wetwijzigingen zullen moeten worden aangebracht in de wetten betreffende de boekhoudkundige en budgettaire

⁸ Cette réglementation minimale est reprise dans la directive 2011/85/UE du Conseil du 8 novembre 2011 sur les exigences applicables aux cadres budgétaires des États membres.

⁹ Mensuellement, à l'exception des pouvoirs locaux (trimestriellement).

⁸ Die minimale regelgeving is opgenomen in richtlijn 2011/85/EU van de Raad van 8 november 2011 tot vaststelling van voorschriften voor de begrotingskaders van de lidstaten.

⁹ Maandelijks, uitgezonderd voor de plaatselijke besturen (voor hen moet dat driemaandelijks).

belges¹⁰. La Cour des comptes mentionne à cet égard que la loi du 22 mai 2003 avait notamment déjà permis de rapprocher partiellement la législation belge de ce nouveau cadre budgétaire, notamment en adoptant le principe d'une imputation budgétaire sur la base des droits constatés au lieu de l'ordonnancement, et en instaurant un plan comptable commun à l'État et aux entités fédérées¹¹, permettant une consolidation plus aisée des opérations de ces pouvoirs publics.

Elle devra toutefois être adaptée pour contenir dans l'avenir des dispositions explicites répondant aux règlements européens, telles que, par exemple, une approche plus rigoureuse des perspectives pluriannuelles (avec un horizon minimal de trois années), l'énumération des informations nouvelles qui devront être reprises dans l'exposé général (évaluation du solde structurel, évolution des dépenses par rapport à la croissance potentielle du PIB, affectation des recettes exceptionnelles, etc.), l'obligation de fournir mensuellement des données sur le budget de l'État et sur ceux des entités fédérées, etc.

Enfin, la Cour souligne que la transposition de cette directive dans le cadre budgétaire belge nécessitera une concertation renforcée entre les différents niveaux de pouvoirs, portant notamment sur la détermination des objectifs budgétaires et sur les obligations liées à l'actualisation, à la publication et à la consolidation des données budgétaires propres à chacune de ces administrations publiques¹².

¹⁰ Loi du 16 mai 2003 fixant les dispositions générales applicables aux budgets, au contrôle des subventions et à la comptabilité des Communautés et des Régions, et loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État.

¹¹ Arrêté royal du 10 novembre 2009 fixant le plan comptable applicable à l'État fédéral, aux Communautés, aux Régions et à la Commission communautaire commune.

¹² La Cour renvoie à cet égard à la conclusion du Conseil supérieur des Finances en octobre 2011, dans son "Ajustement de l'Avis de mars 2011 à la suite des changements du contexte économique", p. 16: *"Tout ceci reflète une fois de plus les difficultés de l'opérationnalisation de la coordination budgétaire dans un cadre largement décentralisé. Cette coordination est d'autant plus complexe qu'elle doit intervenir dans un contexte d'information imparfaite (carences ou délais de disponibilités statistiques, absence de régionalisation en SEC95 des comptes des pouvoirs locaux), d'absence de sanctions financières (aléa moral), et de présence du Pouvoir fédéral, seul responsable final face aux instances européennes et le plus vulnérable, du fait de la taille de sa propre dette, à la sanction possible des opérateurs financiers. Cela illustre également la nécessité d'améliorer l'outil statistique et de développer une méthodologie commune"*.

organisatie van de Belgische overheden¹⁰. Het Rekenhof stipt in dat verband aan dat de wet van 22 mei 2003 het al mogelijk maakte de Belgische wetgeving voor een deel in lijn te brengen met dat nieuwe begrotingskader, meer bepaald door het principe goed te keuren dat begrotingsaanrekeningen zouden geschieden op basis van vastgestelde rechten in plaats van op basis van ordonnancerings en door een gemeenschappelijk boekhoudplan¹¹ in te voeren voor de Staat en voor de gedefedereerde entiteiten, wat toelaat de verrichtingen van die overheden makkelijker te consolideren.

Die wet zal evenwel moeten worden aangepast. Zo zal ze in de toekomst expliciete bepalingen moeten bevatten die beantwoorden aan de Europese verordeningen. Zo bijvoorbeeld zal er een meer stringente benadering van de meerjarenperspectieven in moeten voorkomen (met een minimumstreeftermijn van drie jaar). Ze zal eveneens een opsomming moeten geven van de in de algemene toelichting te verstrekken nieuwe informatie (evaluatie van het structureel saldo, evolutie van de uitgaven ten opzichte van de potentiële groei van het bbp, bestemming van de uitzonderlijke ontvangsten,...) en de verplichting moeten bevatten dat er maandelijks gegevens moeten worden voorgelegd over de Rijksbegroting en over de begrotingen van de gedefedereerde entiteiten, enz.

Tot slot wijst het Rekenhof erop dat de omzetting van deze richtlijn naar het Belgische begrotingskader een versterkt overleg tussen de verschillende niveaus van de overheid zal vereisen, inzonderheid wat betreft de vaststelling van de begrotingsdoelstellingen en van de verplichtingen die samenhangen met de actualisering, de publicatie en de consolidatie van de begrotingsgegevens voor elk van die onderscheiden overheden¹².

¹⁰ Wet van 16 mei 2003 tot vaststelling van de algemene bepalingen die gelden voor de begrotingen, de controle op de subsidies en voor de boekhouding van de Gemeenschappen en de Gewesten en wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat.

¹¹ Koninklijk besluit van 10 november 2009 houdende vaststelling van het boekhoudplan van toepassing op de federale Staat en op de Gemeenschappen, de Gewesten en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie.

¹² Het Rekenhof verwijst in dat verband naar de conclusie die de Hoge Raad van Financiën in oktober 2011 heeft geformuleerd in zijn "Bijwerking van het advies van maart 2011 ten gevolge van de gewijzigde economische context", op p. 16: *"Dit alles wijst eens te meer op de moeilijkheid om een begrotingscoördinatie tot stand te brengen in een grotendeels gedecentraliseerd kader. Deze coördinatie is des te complexer daar de informatieverstrekking niet perfect is (gebreken of vertragingen in de statistische beschikbaarheden, geen regionalisering volgens het ESR 1995 van de rekeningen van de LO), er geen financiële sancties worden opgelegd ("moral hazard"), en de federale overheid als enige verantwoording verschuldigd is ten aanzien van de Europese instanties, terwijl ze vanwege de omvang van haar eigen schuld het meest kwetsbaar is voor mogelijke sanctiëring door de financiële-marktpartijen. Dit wijst ook op de noodzaak om het statistisch apparaat te verbeteren en een gemeenschappelijke methodologie uit te werken."*

2. Paramètres macroéconomiques

La confection du budget repose sur les estimations du Comité de monitoring¹³ de septembre 2011. Celui-ci a calculé, dans son rapport du même mois, les estimations budgétaires pour 2012 dans l'hypothèse d'un cadre réglementaire inchangé. Ces estimations étaient basées sur le budget économique de septembre 2011.

Le budget économique publié le 9 septembre 2011 par le Bureau fédéral du plan (BFP) repose sur une croissance économique de 2,4 %¹⁴ du PIB en 2011 et de 1,6 % du PIB en 2012. La situation économique s'étant toutefois rapidement dégradée au dernier trimestre 2011, les négociateurs chargés de la formation du nouveau gouvernement ont décidé, en se basant notamment sur l'avis de la section "Besoins de financement des pouvoirs publics" du Conseil supérieur des finances, de partir d'une croissance économique de 0,8 % du PIB¹⁵ pour confectionner le budget 2012. Comme expliqué au point 4, une correction conjoncturelle négative est apportée au budget dans le souci d'une meilleure adéquation avec la réalité économique.

Les chiffres ont aussi été ajustés en fonction des estimations actualisées du Bureau fédéral du plan en matière d'inflation. En outre, l'estimation du Comité de monitoring reposait sur un dépassement de l'indice-pivot au mois de février 2012. Au regard de chiffres plus récents, on se base à présent sur un dépassement de l'indice-pivot en janvier 2012. Une correction négative supplémentaire d'un montant de 82 millions d'euros a été apportée à cet effet¹⁶.

2. Macro-economische parameters

Voor de opmaak van de begroting werden de ramingen van het Monitoringcomité¹³ van september 2011 als vertrekbasis genomen. In zijn rapport van september had het Monitoringcomité de begrotingsramingen opgesteld bij ongewijzigd reglementair kader voor 2012. Deze ramingen waren gebaseerd op de economische begroting van september 2011.

In de economische begroting gepubliceerd door het Federaal Planbureau (FPB) op 9 september 2011 wordt uitgegaan van een economische groei van 2,4 %¹⁴ van het bbp in 2011 en 1,6 % van het bbp in 2012. De economische toestand is in het laatste trimester 2011 echter snel verslechterd. Daarom hebben de onderhandelaars van de regeringsvorming zich onder meer gebaseerd op het advies van de Afdeling Financieringsbehoeften van de Hoge Raad van Financiën en beslist om voor de opmaak van de begroting 2012 uit te gaan van een economische groei van 0,8 % van het bbp¹⁵. Zoals in punt 4 wordt uitgelegd wordt een negatieve conjunctuurcorrectie toegepast om de begroting meer te laten aansluiten op de economische realiteit.

De cijfers werden ook aangepast aan de geactualiseerde ramingen van het Federaal Planbureau inzake de inflatie. In de raming van het Monitoringcomité werd tevens uitgegaan van een overschrijding van de spilindex in de maand februari 2012. Op basis van recentere cijfers wordt nu uitgegaan van een overschrijding van de spilindex in januari 2012. Hiervoor werd een bijkomende negatieve correctie toegepast van 82 miljoen euro¹⁶.

¹³ Le Comité de monitoring a été créé en Conseil des ministres du 7 mai 2010. L'une de ses missions principales a consisté à réaliser, pour le compte des négociateurs ou du nouveau gouvernement, une préfiguration du budget de l'Entité I à politique inchangée pour 2011-2014.

¹⁴ La BNB estime la croissance économique en 2011 à 2 % du PIB, "Projections économiques pour la Belgique – Automne 2011" dans *Revue économique*, décembre 2011, p. 21.

¹⁵ À titre comparatif, dans son estimation d'automne 2011, la Commission européenne se base sur une croissance pour la Belgique de 2,2 % en 2011 et de 0,9 % en 2012. Dans ses projections économiques pour la Belgique publiées en décembre 2011, la Banque nationale de Belgique se fonde sur une croissance de 0,5 % en 2012.

¹⁶ L'impact budgétaire du dépassement anticipé de l'indice-pivot a été estimé comme suit: augmentation des dépenses primaires de 30,9 millions d'euros et des dépenses de prestations sociales de 73,7 millions d'euros; augmentation des cotisations sociales de 8,2 millions d'euros et du précompte professionnel de 14,1 millions d'euros.

¹³ Het Monitoringcomité werd opgericht in de Ministerraad van 7 mei 2010 met als een van de belangrijkste taken voor de onderhandelaars of voor de nieuwe regering een voorafbeelding te maken van de begroting van Entiteit I bij ongewijzigd beleid, voor 2011-2014.

¹⁴ De NBB raamt de economische groei in 2011 op 2,0 % van het bbp, "Economische projecties voor België - Najaar 2011" in *Economisch Tijdschrift*, december 2011, p. 21.

¹⁵ Ter vergelijking: de Europese Commissie gaat in zijn herfstaming van 2011 voor België uit van een groei van 2,2 % in 2011 en van 0,9 % in 2012. In zijn economische projecten voor België, gepubliceerd in december 2011, gaat de Nationale Bank van België ondertussen uit van een groei van 0,5 % in 2012.

¹⁶ De budgettaire impact van de vervroegde overschrijding van de spilindex werd als volgt geraamd: stijging van de primaire uitgaven: 30,9 miljoen euro, stijging van de uitgaven voor sociale prestaties: 73,7 miljoen euro, stijging van de sociale bijdragen: 8,2 miljoen euro en stijging van de bedrijfsvoorheffing: 14,1 miljoen euro.

3. Conformité du budget au programme de stabilité 2011-2014

Dans le programme de stabilité 2011-2014, adopté par le gouvernement le 15 avril 2011 et établi sur la base des recommandations du Conseil supérieur des Finances, les pouvoirs publics belges se sont engagés à rétablir l'équilibre des finances publiques en 2015. Le tableau suivant illustre la trajectoire de croissance 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 %
<i>Genormeerd vorderingensaldo</i>				

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

Le solde de financement est une référence internationale importante pour évaluer la situation budgétaire d'un État. Le solde de financement est établi pour l'Entité I, qui comprend l'État fédéral et la sécurité sociale, et pour l'Entité II, qui se compose des Communautés, des Régions et des pouvoirs locaux. Si l'on ajoute au solde de financement primaire les intérêts à la charge de la dette publique, on obtient le solde de financement global. Le solde de financement global des deux entités constitue le solde de financement de l'ensemble des administrations publiques.

Le Conseil supérieur des finances a publié en octobre 2011 un ajustement de l'avis de mars 2011 à la suite des changements du contexte économique, où il adapte la trajectoire budgétaire actualisée normée, en ce sens qu'il revoit le trajet pour 2011 à -3,7 % du PIB¹⁷.

Le solde de financement global est estimé, pour l'année budgétaire 2012, à -2,8 % du PIB, conformément au programme de stabilité. Presque toutes les mesures qui contribuent à l'amélioration du solde de financement sont structurelles, c'est-à-dire qu'elles généreront, dans les années à venir, des recettes supplémentaires et de moindres dépenses.

¹⁷ La BNB estime le déficit pour 2011 à 4,2 % du PIB, soit un ratio supérieur de 0,1 % du PIB à celui de 2010, *op. cit.*, p. 18.

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)

Année — Jaar	2011	2012	2013	2014
Solde de financement normé	-3,6 %	-2,8 %	-1,8 %	-0,8 %
<i>Genormeerd vorderingensaldo</i>				

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

Het vorderingensaldo geldt als een belangrijke internationale referentie voor het beoordelen van de budgettaire toestand van een land. Het vorderingensaldo wordt opgemaakt voor "Entiteit I" die de federale overheid en de 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.

De Hoge Raad van Financiën publiceerde in oktober 2011 een bijwerking van het advies van maart 2011 ten gevolge van de gewijzigde economische context. Hierin werd het genormeerd geactualiseerd begrotingstraject aangepast, in de zin dat het traject voor 2011 werd bijgesteld tot -3,7 % van het bbp¹⁷.

Het globaal vorderingensaldo wordt voor het begrotingsjaar 2012 geraamd op -2,8 % van het bbp, in overeenstemming met het stabiliteitsprogramma. Vrijwel alle maatregelen die bijdragen tot de verbetering van het vorderingensaldo zijn structureel, d.w.z. dat ze ook de volgende jaren meer inkomsten en minder uitgaven genereren.

¹⁷ De NBB schat het tekort voor 2011 op 4,2 % van het bbp, wat 0,1 % slechter zou zijn dan het tekort van 2010, *op. cit.* p. 18.

Le déficit du solde de financement global de l'Entité I (-2,4 % du PIB) pour l'année budgétaire 2012 enregistre une baisse de 0,8 % du PIB par rapport au solde de financement actualisé pour 2011 (-3,2 % du PIB). Un déficit de -0,4 % (par rapport à -0,5 % du PIB en 2011) est pris comme hypothèse pour l'Entité II¹⁸.

4. Passage du solde budgétaire au solde de financement

4.1 Le solde de financement de l'Entité I

L'Entité I comprend le pouvoir fédéral et la sécurité sociale. Le calcul du solde de financement nécessite l'apport de certaines corrections au solde budgétaire. Elles découlent notamment de la définition du périmètre du secteur public, des différences de moment d'enregistrement, des corrections de transactions financières et non financières et de diverses autres corrections¹⁹.

L'exposé général ne contient qu'un aperçu sommaire de ces corrections au niveau du solde de financement primaire de l'État fédéral et de la sécurité sociale ("Entité I"). Les données du tableau 16²⁰ (pouvoir fédéral) et du tableau 17²¹ (sécurité sociale) représentent des soldes (corrections nettes) résultant parfois de corrections positives ou négatives qui ne sont pas suffisamment²² voire pas du tout expliquées. La Cour des comptes signale que les corrections nettes peuvent découler d'opérations positives et négatives qui se compensent partiellement, mais qui n'ont aucun lien entre elles. Elle fait par ailleurs observer qu'elle n'est pas toujours en mesure, eu égard aux informations limitées contenues dans l'exposé général, de vérifier l'exactitude de ces corrections. C'est notamment le cas de la correction de la consolidation des organismes et fonds hors budget (0,1 milliard d'euros) et des différences de moment d'enregistrement (0,1 milliard d'euros). De façon plus générale, il peut être considéré que le calcul du solde de financement dans le budget est effectué différemment

Het tekort van het globaal vorderingensaldo van "Entiteit I" (-2,4 % van het bbp) voor het begrotingsjaar 2012 vermindert met 0,8 % van het bbp in vergelijking met het geactualiseerd vorderingensaldo voor 2011 (-3,2 % van het bbp). Voor "Entiteit II" wordt uitgegaan van een tekort van -0,4 % (ten opzichte van -0,5 % van het bbp in 2011)¹⁸.

4. Overgang van het begrotings- naar het vorderingensaldo

4.1 Het vorderingensaldo van "Entiteit I"

"Entiteit I" omvat de federale overheid en de sociale zekerheid. 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 correcties¹⁹.

Met betrekking tot het primair vorderingensaldo "Entiteit I" wordt in de algemene toelichting slechts een summier overzicht van deze correcties weergegeven. De thans in de tabel 16²⁰ (federale overheid) en de tabel 17²¹ (sociale zekerheid) opgenomen gegevens zijn saldi (netto-correcties) die soms het gevolg zijn van zowel positieve als negatieve correcties waarover geen of onvoldoende²² 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 (0,1 miljard euro) en de verschillen in boekingsmoment (0,1 miljard euro). Meer algemeen kan daarbij worden gesteld dat de bepaling van het vorderingensaldo in de begroting op een andere

¹⁸ Exposé général, p. 10 – tableau 1.

¹⁹ Exposé général, p. 45-50.

²⁰ Exposé général, p. 46.

²¹ Exposé général, p. 49.

²² Le commentaire des tableaux explicite certaines corrections de façon plus détaillée, mais elles n'ont pas pour but d'être exhaustives.

¹⁸ Algemene toelichting, p. 10 – tabel 1.

¹⁹ Algemene toelichting, p. 45-50.

²⁰ Algemene toelichting, p. 46.

²¹ Algemene toelichting, p. 49.

²² In de commentaar bij de tabel worden enkele correcties meer omstandig toegelicht, zonder dat evenwel volledigheid wordt beoogd.

que lors de la formulation des réalisations du solde de financement^{23 24}.

Les corrections pour l'année budgétaire 2012 s'élèvent à -1,6 milliard d'euros (contre -3 milliards d'euros en 2011) pour le pouvoir fédéral et à -521 millions d'euros (contre 546 millions d'euros en 2011) pour la sécurité sociale.

Les principales corrections pour le pouvoir fédéral sont les suivantes:

- contribution de la Belgique à l'Union européenne (-3,1 milliards d'euros);
- octrois de crédits et prises de participations nettes (+1,8 milliard d'euros);
- différences de moment d'enregistrement: impôts sur une base transactionnelle (+330 millions d'euros) et autres (-190 millions d'euros);
- suppression des dépenses de "compétences usurpées" (+250 millions d'euros);
- correction conjoncturelle (-711 millions d'euros).

L'exposé général ne contient pas d'informations détaillées à propos des dépenses à supprimer dans les compétences dites usurpées. Les diverses administrations et les ministres responsables n'ont pas davantage pu transmettre à la Cour des comptes un relevé des dépenses visées. Le pouvoir fédéral et la sécurité sociale doivent encore concrétiser cette mesure, sur la base d'un rapport de l'Inspection des finances et après s'être concertés avec les Communautés et les Régions.

wijze gebeurt dan bij het opstellen van de realisaties van het vorderingensaldo^{23 24}.

Voor de federale overheid bedragen de correcties voor het begrotingsjaar 2012 -1,6 miljard euro (ten opzichte van -3 miljard euro in 2011) en voor de sociale zekerheid -521 miljoen euro (ten opzichte van 546 miljoen euro in 2011).

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

- de bijdrage van België aan de Europese Unie (-3,1 miljard euro);
- de deelnemingen en kredietverleningen (+1,8 miljard euro);
- verschillen in boekingsmoment: belastingen op transactiebasis (+330 miljoen euro) en andere (-190 miljoen euro);
- het schrappen van de uitgaven van de zogenoemde usurperende bevoegdheden (+250 miljoen euro);
- een conjunctuurcorrectie (-711 miljoen euro).

De algemene toelichting bevat geen detailinformatie over de te schrappen uitgaven van de zogenoemde usurperende bevoegdheden. Evenmin konden de verschillende administraties als de verantwoordelijke ministers een overzicht van de beoogde uitgaven aan het Rekenhof bezorgen. De federale overheid en de sociale zekerheid moeten, op basis van een rapport van de Inspectie van Financiën en na overleg met de Gemeenschappen en Gewesten, deze maatregel nog concretiseren.

²³ Le passage du solde budgétaire au solde de financement du pouvoir fédéral est décrit dans le 168^e Cahier de la Cour des comptes, p. 71-79.

²⁴ Il est ainsi constaté que les sections de dépenses 51 – Dette publique et 52 – Financement de l'Union européenne ne sont pas traitées de la même façon. Seules les charges d'intérêt sont prises en compte pour ces sections lors de l'estimation du solde de financement dans le budget. Pour autant qu'ils aient une influence sur le solde de financement, les autres éléments de ces sections sont également repris par le biais des corrections de passage (dépenses autres que des charges d'intérêt du budget de la dette et contribution de la Belgique à l'Union européenne).

²³ De overgang van het begrotingssaldo naar het vorderingensaldo van de federale overheid wordt beschreven in het 168^e Boek van het Rekenhof, p. 71-79.

²⁴ Zo kan er onder meer worden vastgesteld dat de behandeling van de uitgavensecties 51 – Rijksschuld en 52 – Financiering van de Europese Unie verschillend is. Bij de raming van het vorderingensaldo in de begroting wordt voor deze secties enkel rekening gehouden met de intrestlasten. Via de overgangscorrecties worden, voor zover ze van invloed zijn op het vorderingensaldo, de andere elementen van deze secties opgenomen (niet-renteuitgaven van de schuldbegroting en de bijdrage van België aan de Europese Unie).

Les principales corrections pour la sécurité sociale sont les suivantes:

— sous-utilisation des crédits (+ 102 millions d'euros) en matière de dépenses de gestion des institutions publiques de sécurité sociale²⁵;

— correction conjoncturelle (- 637 millions d'euros).

Conformément au budget économique de septembre 2011, les recettes et dépenses de l'autorité fédérale ont été estimées sur la base d'une croissance économique de 1,6 % du PIB. Compte tenu du ralentissement de la croissance au dernier trimestre de 2011, la croissance économique a été corrigée à 0,8 %. L'impact sur les recettes et dépenses totales de la Belgique s'élève à - 1,6 milliard d'euros²⁶. Après élimination de l'incidence sur les Communautés et Régions (- 244 millions d'euros), une correction a été apportée à cet effet au niveau du pouvoir fédéral (- 711 millions d'euros) et de la sécurité sociale (- 637 millions d'euros).

4.2 Le solde de financement de l'Entité II

L'Entité II comprend les Communautés et les Régions ainsi que les pouvoirs locaux.

L'exposé général du budget de 2012 ne comporte pas de détails précis au sujet du calcul du solde de financement de l'Entité II, pour lequel il avance un déficit de 0,4 % du PIB²⁷.

Dans son avis ajusté d'octobre 2011, le Conseil supérieur des finances s'attend à un déficit de 0,8 % à politique inchangée (des pouvoirs locaux). Celui-ci s'expliquerait essentiellement par le déficit escompté, en cas de politique inchangée des pouvoirs locaux,

De belangrijkste correcties met betrekking tot de sociale zekerheid zijn:

— de onderbenutting van de kredieten (+ 102 miljoen euro). Deze onderbenutting heeft betrekking op een onderbenutting van de beheersuitgaven van de openbare instellingen van de sociale zekerheid²⁵;

— een conjunctuurcorrectie (- 637 miljoen euro).

De ontvangsten en uitgaven van de federale overheid werden, in overeenstemming met de economische begroting van september 2011, aan de hand van een economische groei van 1,6 % van het bbp geraamd. Rekening houdende met de vertraagde groei van het laatste trimester 2011 werd de economische groei bijgesteld tot 0,8 %. De hieruit voortvloeiende impact op de totale ontvangsten en uitgaven van België bedraagt - 1,6 miljard euro²⁶. Na eliminatie van de impact op de Gemeenschappen en Gewesten (- 244 miljoen euro) werd hiervoor een correctie doorgevoerd voor de federale overheid (- 711 miljoen euro) en de sociale zekerheid (- 637 miljoen euro).

4.2 Het vorderingensaldo van "Entiteit II"

"Entiteit II" omvat de Gemeenschappen en de Gewesten en de lokale besturen.

De algemene toelichting bevat geen precieze informatie over de berekening van het vorderingensaldo van "Entiteit II". Voor "Entiteit II" wordt in de algemene toelichting voor 2012 een tekort van 0,4 % van het bbp vooropgesteld²⁷.

In de bijwerking van oktober 2011 van het advies van de Hoge Raad van Financiën wordt voor "Entiteit II" bij ongewijzigd beleid (van de lokale overheden) een tekort van 0,8 % verwacht. Dit is voornamelijk te wijten aan het verwachte tekort, bij ongewijzigd beleid van de

²⁵ La sous-utilisation des crédits de dépense pour l'autorité fédérale (750 millions d'euros) n'est pas considérée comme une correction de passage, étant donné qu'elle est déjà déduite des dépenses (primaires).

²⁶ Pour calculer cette correction, on a utilisé une élasticité des recettes et des dépenses par rapport à la croissance économique de 0,54 %, telle qu'utilisée par la Commission européenne (une diminution de 1 % du PIB entraîne une baisse de 0,54 % du solde de financement), cf. Commission européenne, Direction générale Affaires économiques et financières, *New and updated budgetary sensitivities for the EU budgetary surveillance*, Bruxelles, le 30 septembre 2005.

²⁷ Le déficit de 0,4 % du PIB pour l'Entité II est conforme au programme de stabilité basé sur l'avis du Conseil supérieur des Finances de mars 2011.

²⁵ Voor de federale overheid wordt de onderbenutting van de uitgaven (750 miljoen euro) niet als overgangscorrectie aangemerkt, vermits deze reeds in mindering van de (primaire) uitgaven wordt gebracht.

²⁶ Voor de berekening werd gebruik gemaakt van een elasticiteit van de ontvangsten en uitgaven ten opzichte van de economische groei zoals gehanteerd door de Europese Commissie van 0,54 % (een daling van 1 % van het bbp veroorzaakt een daling van het vorderingensaldo met 0,54 %), zie *European Commission, Directorate General, Economic and Financial Affairs, New and updated budgetary sensitivities for the EU budgetary surveillance*, Brussels 30 september 2005.

²⁷ Het tekort van 0,4 % van het bbp voor "Entiteit II" is conform het stabiliteitsprogramma, dat was gebaseerd op het advies van de Hoge Raad van Financiën van maart 2011.

de 0,6 % du PIB au lieu des 0,2 % avancés²⁸. Dans la mesure où une correction au niveau des pouvoirs locaux se révélerait difficile, voire impossible, il appartiendrait à l'autorité fédérale ou aux Communautés et Régions de prendre des mesures budgétaires complémentaires afin d'atteindre l'objectif d'un déficit maximum de 2,8 % du PIB.

Eu égard aux différents budgets initiaux déposés par les Communautés et les Régions pour 2012, le solde de financement de ces entités peut être estimé à -0,19 % du PIB.

lokale overheden, van 0,6 % van het bbp in plaats van de vooropgestelde 0,2 % van het bbp²⁸. Voor zover een correctie op het niveau van de lokale overheden moeilijk of onmogelijk zou blijken, komt het aan de federale overheid of aan de Gemeenschappen en Gewesten toe om bijkomende begrotingsmaatregelen te nemen om de doelstelling van een maximaal tekort van 2,8 % van het bbp te realiseren.

Aan de hand van de verschillende initiële begrotingen 2012 van de Gemeenschappen en Gewesten kan worden vastgesteld dat het gezamenlijke vorderingensaldo van de Gemeenschappen en Gewesten -0,19 % van het bbp bedraagt.

²⁸ Conseil supérieur des Finances, Ajustement de l'avis de mars 2011 à la suite des changements du contexte économique, octobre 2011, p. 15.

²⁸ Hoge Raad van Financiën, bijwerking van het advies van maart 2011 ten gevolge van de gewijzigde economische context, oktober 2011, p. 15.

PARTIE II

PROJET DE BUDGET DES VOIES ET MOYENS

1. Évolution générale des recettes

Les recettes totales estimées pour l'année budgétaire 2012 s'élèvent à 108 784,9 millions d'euros, soit une augmentation de 8,2 % par rapport aux recettes probables 2011 (+ 8,2 %). Les transferts s'élèvent à 59 747,6 millions d'euros (+ 1,0 % par rapport à 2011). Le solde, à hauteur de 49 037,3 millions d'euros (+ 18,5 %), est imputé au budget des Voies et Moyens, dont la part s'élève à 45,1 % et augmente par rapport à l'année dernière (41,2 %).

Tableau – Recettes totales (en millions d'euros)

Année — <i>Jaar</i>	2011	2012
Recettes Voies et Moyens — <i>Rijksmiddelen</i>	41.372,7	49.037,3
Total des transferts — <i>Totale afdrachten</i>	59.146,7	59.747,6
Total des recettes — <i>Totale ontvangsten</i>	100.519,4	108.784,9
Pourcentage des recettes voies et moyens — <i>Percentage van de rijksmiddelen</i>	41,2 %	45,1 %

Source: exposé général²⁹

L'augmentation des transferts des recettes fiscales et non fiscales³⁰ se situe au niveau de l'Union européenne (+ 6,5 %), des Régions (+ 5,2 %) et des Communautés (+ 5,1 %). Les transferts à divers fonds d'attribution plus limités doivent être divisés par deux (- 47,6 %) en raison de la suppression du fonds MEVA³¹, soit 298,3 millions d'euros.

2. Recettes fiscales

2.1 Évolution générale³²

Les recettes fiscales totales pour l'année 2012 sont estimées à 102 125,7 millions d'euros. Par rapport au montant prévu dans le budget 2011 initial,

²⁹ Exposé général, tableau 8, p. 33.³⁰ Exposé général, tableau VI a, p. 113.³¹ Le fonds MEVA est le fonds en faveur de "Mesures environnementales relatives aux véhicules automobiles". L'une des mesures budgétaires est la suppression de la réduction sur facture pour "véhicules propres".³² Les recettes fiscales probables réalisées sont élaborées sur la base du rapport du Comité de monitoring du 30 septembre 2011 et supposent par conséquent une croissance économique de 1,6 %.

DEEL II

ONTWERP VAN RIJKSMIDDELENBEGROTING

1. Algemene evolutie van de ontvangsten

De geraamde totale ontvangsten voor het begrotingsjaar 2012 bedragen 108 784,9 miljoen euro, zijnde een stijging met 8,2 % ten opzichte van de vermoedelijke ontvangsten 2011. De afdrachten bedragen 59 747,6 miljoen euro (+ 1,0 % ten opzichte van 2011). Het saldo, ten belope van 49 037,3 miljoen euro (+ 18,5 %), wordt aangerekend op de Rijksmiddelenbegroting. Het aandeel van de rijksmiddelen in de totale ontvangsten bedraagt 45,1 % en stijgt ten opzichte van vorig jaar (41,2 %).

Tabel – De totale ontvangsten (in miljoen euro)

2011	2012
41.372,7	49.037,3
59.146,7	59.747,6
100.519,4	108.784,9
41,2 %	45,1 %

Bron: algemene toelichting²⁹

De stijging van de afdrachten van de fiscale en niet-fiscale ontvangsten³⁰ situeert zich bij de Europese Unie (+ 6,5 %), de Gewesten (+ 5,2 %) en de Gemeenschappen (+ 5,1 %). Door de afbouw van het MMA-fonds³¹ met 298,3 miljoen worden de afdrachten aan de diverse kleinere toewijzingsfondsen gehalveerd (- 47,6 %).

2. Fiscale ontvangsten

2.1 Algemene evolutie³²

De totale fiscale ontvangsten voor het jaar 2012 worden geraamd op 102 125,7 miljoen euro. In vergelijking met het bedrag voorzien in de initiële begroting 2011

²⁹ Algemene toelichting, tabel 8, p. 33.³⁰ Algemene toelichting, tabel VI a, p. 113.³¹ Het MMA-Fonds is het fonds voor de "milieuvriendelijke maatregelen betreffende de autovoertuigen". Een van de begrotingsmaatregelen is de afschaffing van de factuurkorting "schone voertuigen".³² De vermoedelijke gerealiseerde fiscale ontvangsten zijn opge maakt op basis van het verslag van het Monitoringscomité van 30 september 2011 en gaan bijgevolg uit van een economische groei van 1,6 %.

l'augmentation s'élève à 6,7 %³³. Par rapport aux recettes probables réalisées en 2011, l'augmentation est de 7,9 %³⁴.

La majeure partie de cette augmentation est imputable à une progression des contributions directes (+ 9,8 %) et en particulier des précomptes mobiliers (+ 34,5 %) et des versements anticipés (+ 12,6 %). Les recettes de TVA, de douane et d'accises augmentent respectivement de 6,4 %, 5,0 % et 3,9 %.

Dans le rapport du comité de monitoring du 30 septembre 2011, les recettes fiscales de l'année budgétaire 2012 ont été estimées à 97 173,0 millions d'euros. Le budget 2012 prévoit cependant un montant de 4 952,7 millions d'euros³⁵ de recettes supplémentaires. Cette augmentation est due en grande partie aux mesures fiscales supplémentaires prises au cours du conclave budgétaire de novembre 2011 (4 793,0 millions d'euros – voir le point 2.4).

Une grande partie des recettes fiscales sont transférées à l'UE, aux Régions et aux Communautés, à la sécurité sociale et aux divers fonds d'attribution (59 702,6 millions d'euros³⁶). Compte tenu de ces transferts, les recettes fiscales des voies et moyens pour l'année budgétaire 2012 s'élèvent à 42 423,1 millions d'euros, soit une augmentation de 6 867,7 millions d'euros (19,32 %).

2.2 La méthode utilisée

Comme les années précédentes, il a été fait usage de la méthode désagrégée pour les quatre grandes catégories d'impôts³⁷. Cette méthode dite macroéconomique s'appuie sur les recettes estimées en 2011, corrigées par certains facteurs techniques. Pour l'année 2011, cette correction est limitée à un montant de 100 millions d'euros³⁸. L'estimation des recettes de l'année 2011 a été fondée, comme d'habitude, sur les réalisations des

bedraagt de stijging 6,7 %³³. Ten opzichte van de in 2011 vermoedelijke gerealiseerde ontvangsten bedraagt de stijging 7,9 %³⁴.

Het grootste gedeelte van deze stijging is toe te schrijven aan de stijging van de directe belastingen (+ 9,8 %) en in het bijzonder de roerende voorheffingen (+ 34,5 %) en de voorafbetalingen (12,6 %). De btw-ontvangsten, de douane en de accijnzen stijgen respectievelijk met 6,4 %, 5,0 % en 3,9 %.

In het verslag van het Monitoringscomité van 30 september 2011 werden de fiscale ontvangsten voor het begrotingsjaar 2012 geraamd op 97 173,0 miljoen euro. In de begroting 2012 worden evenwel voor een bedrag van 4 952,7 miljoen euro³⁵ meer ontvangsten voorzien. Deze stijging is in grote mate toe te schrijven aan de bijkomende fiscale maatregelen die tijdens het begrotingsconclaaf van november 2011 werden genomen (4 793,0 miljoen euro – cf. punt 2.4).

Een groot gedeelte van de fiscale ontvangsten worden overgeheveld naar de EU, de Gewesten en de Gemeenschappen, de sociale zekerheid en de diverse andere toewijzingsfondsen (59 702,6 miljoen euro³⁶). Rekening houdend met deze afdrachten bedragen de fiscale rijksmiddelen voor het begrotingsjaar 2012 42 423,1 miljoen euro, zijnde een stijging van 6 867,7 miljoen euro (19,32 %).

2.2 De gebruikte ramingsmethode

Zoals voorgaande jaren wordt voor de 4 grote belastingscategorieën³⁷ van de gedesaggregeerde methode gebruik gemaakt. Deze zogenaamde macroeconomische methode neemt als basis de geraamde ontvangsten van 2011, gecorrigeerd met een aantal technische factoren. Voor het jaar 2011 beperkt deze correctie zich tot een bedrag van 100 miljoen euro³⁸. Voor de raming van de ontvangsten voor het jaar 2011

³³ Les recettes fiscales estimées initiales s'élevaient à 95 745,5 millions d'euros (exposé général, p. 103).

³⁴ Les recettes fiscales probables estimées s'élèvent à 94 655,1 millions d'euros (exposé général, p. 103 et 117).

³⁵ Lors de l'estimation des recettes fiscales dans le rapport du comité de monitoring, l'effet des mesures fiscales précédentes (-1 956,4 millions d'euros) a été entièrement déduit. L'augmentation des recettes fiscales s'explique ainsi en grande partie par l'effet des nouvelles mesures (+4 793,0 millions d'euros), voir l'exposé général, tableau II p. 107-108.

³⁶ Exposé général, tableau VI b p. 118-119.

³⁷ Impôt des personnes physiques, impôt des sociétés, TVA et accises.

³⁸ Exposé général, p. 106 – Tableau I. La correction de 100 millions d'euros est intégralement due à l'arrêt Cobelfret. Cet arrêt de la Cour de justice de l'Union européenne a confirmé que le non-report de la déduction des RDT (revenus définitivement taxés) en Belgique est contraire à une directive européenne.

³³ De initiële geraamde fiscale ontvangsten bedroegen 95 745,5 miljoen euro (algemene toelichting, p. 103).

³⁴ De vermoedelijke geraamde fiscale ontvangsten bedragen 94 655,1 miljoen euro (algemene toelichting, p. 103 en 117).

³⁵ Bij de raming van de fiscale ontvangsten in het verslag van het Monitoringscomité werd het effect van de vroegere fiscale maatregelen (-1 956,4 miljoen euro) volledig in mindering gebracht. Vandaar dat de stijging van de fiscale ontvangsten grotendeels wordt verklaard door het effect van de nieuwe maatregelen (+4 793,0 miljoen euro), zie algemene toelichting, tabel II, p. 107-108.

³⁶ Algemene toelichting, tabel VI b, p. 118-119.

³⁷ Personenbelasting, vennootschapsbelasting, btw en Accijnzen.

³⁸ Algemene toelichting, p. 106 – Tabel I. De correctie van 100 miljoen euro is integraal te wijten aan het Cobelfret-arrest. In dit arrest van het Europees Hof van Justitie werd gesteld dat de niet-overdraagbaarheid van de DBI (definitief belaste inkomsten) – aftrek in België in strijd is met een Europese richtlijn.

huit premiers mois. Entretemps, des évolutions tant positives que négatives se sont produites sans que l'impact net final soit déjà connu³⁹.

Les différents paramètres utilisés par la méthode macroéconomique, comme le revenu global, l'excédent d'exploitation net et les exportations, reposent notamment sur des hypothèses provenant du budget économique de septembre 2011, qui ont été validées par l'Institut des comptes nationaux. Sur la base de ces paramètres, on calcule les différents taux de croissance, qui font à leur tour office de fondement pour l'estimation des taux de croissance des recettes fiscales à politique inchangée. Un taux de croissance des recettes de 7,19 % est ainsi dérivé du taux de croissance de 4,10 % du revenu global des personnes physiques. En raison notamment de la progressivité de l'impôt des personnes physiques, le taux de croissance des recettes fiscales est supérieur au taux de croissance du revenu global. Les autres taux de croissance des recettes fiscales estimées sont de - 0,77 % pour l'impôt des sociétés, de 4,14 % pour la TVA et de 1,17 % pour les accises.

Les recettes estimées de cette manière sont à leur tour corrigées par l'incidence complémentaire des mesures fiscales antérieures et nouvelles⁴⁰. Pour l'année budgétaire 2012, cette correction s'élève au total à 2 836,6 millions d'euros (voir le point 2.4).

Enfin, les recettes ainsi estimées sont corrigées par des facteurs techniques relatifs à 2012, soit un montant de 100 millions d'euros.

2.3 Correction en raison des perspectives de croissance ralentie

En raison de la crise économique et financière, des paramètres de base (les perspectives de croissance et les recettes 2011 réalisées) utilisés par cette méthode macroéconomique ne sont plus d'actualité.

Pour compenser le repli de la croissance économique dans le budget, il a été décidé, comme expliqué dans l'exposé général, d'effectuer une correction générale du solde de financement à hauteur de 1 347,9 millions d'euros plutôt que de procéder à un nouveau calcul

werd zoals gebruikelijk gesteund op de realisaties van de eerste 8 maanden. Inmiddels hebben zich zowel positieve als negatieve evoluties voorgedaan zonder dat de finale netto-weerslag reeds is gekend³⁹.

De verschillende parameters die in de macro-economische methode worden gebruikt, zoals het globaal inkomen, het netto-exploitatieoverschot en de uitvoer, steunen onder meer op de hypothesen afkomstig uit de economische begroting van september 2011, die door het Instituut van de Nationale Rekeningen werden goedgekeurd. 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 4,10 % van het globaal inkomen van de natuurlijke personen een groeivoet van de ontvangsten afgeleid van 7,19 %. Onder meer door de progressiviteit van de personenbelasting ligt de groeivoet van de fiscale ontvangsten hoger dan de groeivoet van het globaal inkomen. De overige geraamde groeivoeten van de fiscale ontvangsten zijn - 0,77 % voor de vennootschapsbelasting, 4,14 % voor de btw en 1,17 % voor de accijnzen.

De op deze wijze geraamde ontvangsten worden op hun beurt gecorrigeerd met de bijkomende weerslag van de vroegere en nieuwe fiscale maatregelen⁴⁰. Voor het begrotingsjaar 2012 bedraagt deze correctie in totaal 2 836,6 miljoen euro (cf. punt 2.4).

Tot slot worden de aldus geraamde ontvangsten gecorrigeerd met de technische factoren die betrekking hebben op 2012, zijnde een bedrag van 100 miljoen euro.

2.3 Correctie tengevolge van vertraagde groei-prognose

Door de economische en financiële crisis zijn basisparameters (de groei-prognoses en de gerealiseerde ontvangsten 2011) die in de macro-economische methode werden gehanteerd niet meer actueel.

Om de terugval van de economische groei in de begroting te kunnen ondervangen werd, zoals aangegeven in de algemene toelichting, geopteerd voor een algemene correctie van het vorderingensaldo ten belope van 1 347,9 miljoen euro i.p.v. een volledige

³⁹ L'accélération de l'enrôlement de l'IPP pourrait influencer positivement les recettes 2012. En revanche les recettes TVA moins favorables pourraient avoir une influence négative.

⁴⁰ Exposé général, p. 107-108.

³⁹ De versnelling van de incohiering in de personenbelasting zou de ontvangsten voor het jaar 2012 positief kunnen beïnvloeden. De tegenvallende btw-ontvangsten zouden daarentegen een negatieve invloed kunnen uitoefenen.

⁴⁰ Algemene toelichting, p. 107-108.

complet du budget des voies et moyens⁴¹. Cette correction permet de tenir compte d'une croissance économique de 0,8 %.

2.4 L'incidence complémentaire des mesures fiscales

Au cours du conclave budgétaire de novembre 2011, diverses mesures fiscales supplémentaires ont été adoptées pour un montant de 4 793,0 millions d'euros. Ces mesures peuvent se répartir entre des mesures antérieures qui ont été corrigées, par exemple la déduction des intérêts notionnels, et de nouvelles mesures, par exemple la réforme du régime fiscal des revenus mobiliers.

Lorsqu'il s'agit de la correction d'une mesure fiscale existante, l'effet sur les recettes fiscales est évalué à partir de la mesure initiale. Ainsi, le taux de référence des intérêts notionnels s'élevait à 4,2 %. En 2011, il était de 3,425 %. Si le taux de référence des intérêts notionnels devait remonter à 4,2 %, la diminution de recettes à l'impôt des sociétés est estimée à - 963,3 millions d'euros. En raison de la diminution du taux de référence des intérêts notionnels à 3 % lors du conclave budgétaire de novembre 2011, le coût estimé de la mesure sera corrigé à raison de + 1 520,0 millions d'euros. Ce montant correspond à une diminution de 1,2 % du taux de référence des intérêts notionnels. L'effet net sur le budget 2012 est par conséquent estimé à 556,7 millions d'euros.

Les mesures fiscales prises antérieurement doivent dès lors également être portées en compte (- 1 956,4 millions d'euros) lors de l'estimation de l'effet sur le budget 2012. L'effet net de toutes les mesures fiscales sur le budget 2012 est donc estimé à 2 836,6 millions d'euros. Une liste détaillée de ces mesures est fournie dans l'exposé général⁴².

En matière d'impôt des personnes physiques, la principale mesure concerne l'indexation des barèmes fiscaux (- 837,2 millions d'euros), la mise à disposition gratuite par les sociétés d'un logement privé (+ 170 millions d'euros) et la lutte contre la fraude fiscale (+ 250 millions d'euros).

L'augmentation de l'impôt des sociétés (net + 1 344,9 millions d'euros) est due principalement à la mesure fiscale en matière d'intérêts notionnels

herberekening van de geraamde middelenbegroting⁴¹. Met deze correctie wordt rekening gehouden met een economische groei van 0,8 %.

2.4 De aanvullende weerslag van de fiscale maatregelen

Tijdens het begrotingsconclaf van november 2011 werden diverse bijkomende fiscale maatregelen afgesproken voor een bedrag van 4 793,0 miljoen euro. Deze maatregelen kunnen worden opgesplitst in eerder genomen maatregelen die worden bijgestuurd, bv. de aftrek voor de notionele intrest, en in nieuwe maatregelen, bv. de hervorming van de fiscaliteit van de roerende inkomsten.

Indien het een bijsturing van een bestaande fiscale maatregel betreft, wordt het effect op de fiscale inkomsten geraamd uitgaande van de maatregel zoals hij initieel werd ingevoerd. Zo bedroeg het initiële referentietarief van de notionele intrest 4,2 %. In 2011 bedroeg die 3,425 %. Indien het referentietarief van de notionele intrest terug zou stijgen naar 4,2 % wordt de minderontvangst van de vennootschapsbelastingen geraamd op - 963,3 miljoen euro. Door in het conclaf van november 2011 het referentietarief van de notionele intrest te verlagen tot 3 % zal de geraamde kost van de maatregel worden gecorrigeerd met + 1 520,0 miljoen euro. Dit bedrag stemt overeen met een verlaging van het referentietarief van de notionele intrest met 1,2 %. Netto wordt het effect op de begroting 2012 aldus geraamd op 556,7 miljoen euro.

De eerder genomen fiscale maatregelen moeten dus bij de raming van het effect op de begroting 2012 mee in rekening worden gebracht (- 1 956,4 miljoen). Netto wordt het effect van alle fiscale maatregelen op de begroting 2012 aldus geraamd op 2 836,6 miljoen euro. Een gedetailleerde lijst van deze maatregelen is terug te vinden in de algemene toelichting⁴².

De belangrijkste maatregelen inzake de personenbelasting zijn de indexering van de belastingsschalen (- 837,2 miljoen euro), de gratis terbeschikkingstelling door de vennootschap van een privéwoning (+ 170 miljoen euro) en de strijd tegen de fiscale fraude (+ 250 miljoen euro).

De stijging van de vennootschapsbelastingen (netto + 1 344,9 miljoen euro) vloeit in hoofdzaak voort uit de fiscale maatregel inzake de notionele intrest (+ 556,7

⁴¹ Étant donné les délais très courts pour l'élaboration des documents budgétaires, un nouveau calcul complet n'était plus envisageable.

⁴² Exposé général, tableau II, p. 107-108.

⁴¹ Gezien de korte periode waarin de begrotingsdocumenten moesten worden opgemaakt, was dergelijke opmaak niet meer mogelijk.

⁴² Algemene toelichting, tabel II, p. 107-108.

(+ 556,7 + 100 millions d'euros – voir le point 2.5), la lutte contre la fraude fiscale (+ 250 millions d'euros), la taxation des plus-values à l'impôt des sociétés (+ 150 millions d'euros) et les avantages de toute nature réduction CO₂ (+ 100 millions d'euros).

Les recettes TVA supplémentaires (net + 418,4 millions d'euros) sont principalement la conséquence d'un taux de TVA plus élevé pour la TV payante (+ 84 millions d'euros), l'assujettissement à la TVA des huissiers de justice et des notaires (+ 100 millions d'euros) et la lutte contre la fraude fiscale (+ 100 millions d'euros).

L'augmentation des accises sur le tabac (+ 130 millions d'euros) est la principale cause de la croissance des impôts provenant des accises (+ 194,4 millions d'euros).

En ce qui concerne les mesures fiscales diverses (+ 977,0 millions d'euros), la réforme de la fiscalité des revenus mobiliers est la principale source de revenus supplémentaires.

2.5 Examen des principales mesures fiscales

Les principales mesures fiscales du gouvernement sont examinées brièvement ci-dessous.

Il convient de remarquer au préalable que la Cour des comptes n'a pas pu obtenir d'informations suffisantes au sujet de certaines mesures fiscales afin d'en évaluer l'incidence sur le budget. Il s'agit en particulier de:

- la réestimation de l'impact de la levée du secret bancaire (250,0 millions d'euros);
- la taxe des plus-values à l'impôt des sociétés⁴³ (150,0 millions d'euros);
- l'adaptation du calcul de l'avantage de toute nature en cas de mise à disposition par les sociétés d'un logement privé et l'augmentation des forfaits relatifs au chauffage et à l'électricité (170,0 millions d'euros);
- les notifications par notaires: application aux déclarations de succession (140,0 millions d'euros);
- l'harmonisation des obligations de pension individuelle au profit des dirigeants d'entreprises indépendants (55,0 millions d'euros);

⁴³ Les plus-values réalisées sur des actions détenues pendant moins d'un an sont désormais imposées au taux séparé de 25 %.

+ 100 miljoen euro – cf. punt 2.5), de strijd tegen de fiscale fraude (+ 250 miljoen euro), de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van meerwaarden (+ 150 miljoen euro) en de voordelen van alle aard vermindering CO₂-uitstoot (+ 100 miljoen euro).

De bijkomende btw-ontvangsten (netto + 418,4 miljoen euro) zijn in hoofdzaak het gevolg van het verhoogde btw-tarief op betaaltelevisie (+ 84 miljoen euro), het onderwerpen aan de btw van de gerechtsdeurwaarders en de notarissen (+ 100 miljoen euro) en de strijd tegen de fiscale fraude (+ 100 miljoen euro).

Vooraf de verhoging van de accijnzen op rookwaren (+130 miljoen euro) zorgt voor een toename van belasting uit accijnzen (+ 194,4 miljoen euro).

Wat betreft de diverse fiscale maatregelen (+ 977,0 miljoen euro) is het in hoofdzaak de hervorming van de fiscaliteit op de roerende inkomsten die zorgt voor de meerinkomsten.

2.5 Bespreking van de belangrijkste fiscale maatregelen

Hieronder worden kort de belangrijkste fiscale maatregelen van de regering besproken.

Vooraf wordt opgemerkt dat voor een aantal fiscale maatregelen het Rekenhof geen of onvoldoende informatie heeft kunnen bekomen om de budgettaire weerslag ervan te kunnen beoordelen. Het betreft in het bijzonder:

- de herraming van de weerslag van de opheffing van het bankgeheim (250,0 miljoen euro);
- de belasting op meerwaarden in de vennootschapsbelasting (150 miljoen euro)⁴³;
- de aanpassing van de berekening van het voordeel van alle aard bij gratis terbeschikkingstelling van een privéwoning door vennootschappen en verhoging van de forfaits betreffende verwarming en elektriciteit (170,0 miljoen euro);
- de notariële betekeningen: toepassing op successieaangiften (140,0 miljoen euro);
- de harmonisering van de individuele pensioenverbintenissen ten gunste van de zelfstandige bedrijfsleiders (55,0 miljoen euro);

⁴³ Meerwaarden op aandelen die minder dan één jaar zijn aangehouden zijn voortaan belast tegen een afzonderlijk tarief van 25 %.

- certaines mesures relatives à la lutte contre la fraude fiscale et sociale (610 millions d'euros);

- le plafonnement de la rémunération prise en compte pour la déductibilité du 2^e pilier (5,0 millions d'euros).

La loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses détaille certaines de ces mesures. Les plus importantes sont:

- l'augmentation du taux d'imposition des options sur actions (20,0 millions d'euros);

- l'augmentation de l'imposition des avantages de toute nature pour les véhicules de société en fonction d'une réduction des émissions de CO₂ (200,0 millions d'euros);

- des mesures anti-fraude;

- la fixation du taux de référence à 3 % dans le cadre de la déduction des intérêts notionnels (1 520 millions d'euros);

- l'augmentation du taux de TVA sur la télévision payante (84 millions d'euros);

- l'assujettissement à la TVA des huissiers de justice et des notaires (+ 100 millions d'euros);

- la réforme de la fiscalité en matière de revenus mobiliers (917,0 millions d'euros) et l'introduction d'une taxe sur les opérations de bourse (50,0 millions d'euros) et en cas de conversion de titres au porteur (30,0 millions d'euros);

- l'augmentation des accises sur le tabac (158,0 millions d'euros);

- la suppression de la réduction sur facture pour voiture propre (328,0 millions d'euros)⁴⁴;

- la suppression de la réduction d'impôt pour "travaux en vue de l'économie d'énergie dans une habitation". Il est prévu que les recettes supplémentaires engendrées par ces mesures ne seront perceptibles dans le budget qu'à partir de 2013.

Diverses autres mesures fiscales n'ont pas été intégrées dans la loi précitée. Leurs modalités d'application ne sont dès lors pas connues, lesquelles pourraient influencer les recettes que le gouvernement a escomptées de ces mesures.

- een aantal maatregelen m.b.t. de strijd tegen de fiscale en sociale fraude (610 miljoen euro);

- maximumbedrag van de bezoldiging in aanmerking genomen voor de aftrekbaarheid 2^e pijler (5,0 miljoen euro).

In de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen worden een aantal van deze maatregelen verder uitgewerkt. De belangrijkste zijn:

- de tariefverhoging van de belasting op stock options (20,0 miljoen euro);

- de verhoging van de belasting op de voordelen van alle aard voor bedrijfswagen in functie van een vermindering van de CO₂ –uitstoot (200,0 miljoen euro);

- een beperkt aantal anti-fraude maatregelen;

- het vastleggen van het referentietarief van 3 % voor de notionele interestaftrek (1 520 miljoen euro);

- het verhogen van het btw-tarief op betaaltelevisie (84 miljoen euro);

- het onderwerpen aan de btw van de gerechtsdeurwaarders en de notarissen (+ 100 miljoen euro);

- de hervorming van de fiscaliteit inzake roerende inkomsten (917,0 miljoen euro) en het invoeren van een taks op de beursverrichtingen (50,0 miljoen euro) en bij de omzetting van effecten aan toonder (30,0 miljoen euro);

- het verhogen van de accijnzen op rookwaren (158,0 miljoen euro);

- het afschaffen van de factuurkorting op milieuwagens (328,0 miljoen euro)⁴⁴;

- de afschaffing van de belastingsvermindering op energiebesparende uitgaven bij woning. Er wordt voorzien dat de meeropbrengst uit deze maatregel zich pas budgettair zal vertalen vanaf 2013.

Diverse andere fiscale maatregelen zijn niet opgenomen in voornoemde wet. De precieze modaliteiten, die de opbrengsten kunnen beïnvloeden die de regering uit deze maatregelen heeft vooropgesteld, zijn niet gekend.

⁴⁴ Suppression du fonds MEVA.

⁴⁴ Afschaffing van het MMA-fonds.

Les recettes supplémentaires estimées provenant de la taxation de l'octroi d'options sur actions (+ 20 millions d'euros) à des personnes physiques en raison de leur activité professionnelle (*stock options*)⁴⁵ ne tient pas seulement compte de l'augmentation du taux (de 7,5 % et 15 % à 9 % et 18 %), mais également d'un recours croissant au système. Les éléments sur lesquels s'appuie cette croissance ne sont pas précisés⁴⁶.

Les recettes provenant de la lutte contre la fraude fiscale peuvent être divisées en quatre rubriques:

- meilleur échange de données et meilleure collaboration entre les divers services de contrôle social nationaux et internationaux (150 millions d'euros);
- renforcement de la règle en matière de sous-capitalisation des sociétés (105,0 millions d'euros)⁴⁷;
- lutte contre les montages "*usufruit-turbo*" (80 millions d'euros);
- autres mesures (310,0 millions d'euros), comme notamment une meilleure perception de l'impôt, la lutte contre la corruption et l'application uniforme de la législations fiscale et sociale.

Le produit de nombre de ces mesures est difficile à évaluer et leur calcul n'est pas explicité ou insuffisamment explicité dans les documents budgétaires. En outre, de nombreuses mesures doivent être concrétisées sous la forme d'initiatives législatives et d'arrêtés d'exécution.

Il est également prévu un *renforcement des règles en matière de déduction des intérêts notionnels*. Ce renforcement consiste en une diminution à 3 % du taux de référence pour le capital à risque des années 2012 à 2014, la fin de la reconduction des intérêts notionnels non déduits au cours d'un exercice à partir de 2012 et l'étalement de la déduction pour le stock du passé accumulé jusqu'à fin 2011. Les recettes relatives à la limitation du taux de référence sont estimées à 1 520,0 millions d'euros, bien que le service d'études et de documentation du SPF Finances avance un montant plus limité (1 491,6 millions d'euros). La manière dont cette recette supplémentaire de 28,4 millions

De geraamde meeropbrengst uit de belasting op de toekenning van aandelenopties (+20 miljoen euro) aan een natuurlijke persoon uit hoofde van de beroeps werkzaamheid (*stock options*)⁴⁵ houdt niet enkel rekening met een tariefverhoging (van 7,5 % en 15 % naar 9 % en 18 %), maar tevens met een toenemend gebruik van het systeem zelf. Het is onduidelijk op welke elementen deze toename steunt⁴⁶.

De opbrengst uit de strijd tegen de fiscale fraude kan uitgesplitst worden in 4 rubrieken:

- betere gegevensuitwisseling en samenwerking tussen de diverse nationale en internationale sociale controlediensten (150 miljoen euro);
- een verstrenging van de regel inzake de onderkapitalisatie van vennootschappen (105,0 miljoen euro)⁴⁷;
- bestrijding van en strengere controles op de vruchtgebruikconstructies (80 miljoen euro);
- overige maatregelen (310,0 miljoen euro), zoals onder meer de betere inning van de belasting, strijd tegen de corruptie en de uniforme toepassing van de fiscale en sociale wetgeving.

De opbrengsten uit veel van deze maatregelen zijn moeilijk te ramen en de becijfering ervan wordt niet of onvoldoende toegelicht in de begrotingsstukken. Bovendien moeten veel van deze maatregelen nog verder worden uitgewerkt in wetgevende initiatieven en bijhorende uitvoeringsbesluiten.

Er wordt tevens voorzien in een *verstrenging van de regels inzake notionele interestaftrek*. Deze verstrenging bestaat uit een verlaging van het referentietarief tot 3 % voor risicokapitaal voor de jaren 2012 tot en met 2014, het niet langer overdraagbaar zijn van de tijdens een aanslagjaar niet-afgetrokken notionele interesten vanaf 2012 en een spreiding van de aftrek van de in het verleden opgebouwde voorraad eind 2011. De opbrengst m.b.t. de beperking van het referentietarief wordt geraamd op 1 520,0 miljoen euro, hoewel de studie- en documentatiedienst van de FOD Financiën een beperkter bedrag voorop stelt (1 491,6 miljoen euro). Het is onduidelijk hoe deze meeropbrengst van 28,4 miljoen

⁴⁵ Loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses.

⁴⁶ Sur la base d'une assiette taxable constante, le produit serait d'environ 16 millions d'euros.

⁴⁷ La règle dite de "*thin capitalization*". Cette règle veut que les intérêts sur les prêts à une société (ou institution) belge par une société étrangère, des actionnaires personnes physiques ou des administrateurs ne soient fiscalement déductibles que dans une mesure limitée dans certaines circonstances.

⁴⁵ Wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen.

⁴⁶ Op basis van een gelijkblijvende belastbare massa zou de opbrengst circa 16 miljoen euro bedragen.

⁴⁷ Deze zogenaamde "*thin capitalization*"-regel houdt in dat de interesten op geldleningen aan een Belgische vennootschap (of inrichting) door een buitenlandse vennootschap, door natuurlijke personen-aandeelhouders of door bestuurders in een aantal omstandigheden slechts beperkt fiscaal aftrekbaar zijn.

d'euros est calculée n'est pas précisée. Le produit réel de cette mesure, en comparaison avec l'année budgétaire précédente, est de 556,7 millions d'euros, comme indiqué au point 2.4. Bien entendu, la fin de la reportabilité de la déduction des intérêts notionnels ne générera aucune recette en 2012. La limitation du stock 2011 de déduction des intérêts notionnels est estimée à 100,0 millions d'euros.

Taxation des plus-values à l'impôt des sociétés (150 millions d'euros). Pour les sociétés, les plus-values réalisées sur des actions détenues pendant moins d'un an sont désormais imposées au taux séparé de 25 %. Les moins-values et les réductions de valeur sur actions demeurent non déductibles à l'impôt des sociétés⁴⁸.

L'augmentation des accises sur le tabac (158,0 millions d'euros) se compose, d'une part, de l'augmentation du prix moyen pesé (44 millions d'euros) et, d'autre part, d'un accord avec le secteur pour augmenter le prix des cigarettes, progressivement mais sur une période de deux ans, de 13 euros par 1 000 pièces (114,0 millions d'euros). La Cour des comptes observe que lors de l'estimation de la recette supplémentaire c'est l'augmentation moyenne de 13 euros dont il a été tenu compte et non de l'augmentation progressive comme convenu avec le secteur. La recette supplémentaire réelle sera donc probablement inférieure à celle prévue.

Les réformes fiscales en matière de précompte mobilier (917 millions d'euros) se composent, d'une part, d'une harmonisation du précompte sur les intérêts et dividendes à un taux unique de 21 % (783,0 millions d'euros) et, d'autre part, de l'introduction d'un prélèvement supplémentaire de 4 % sur les revenus mobiliers supérieurs à 20 000 euros (134,0 millions d'euros). L'estimation des conséquences budgétaires de l'harmonisation du précompte mobilier est fondée sur des calculs détaillés. La Cour des comptes n'a pas d'information relative à l'estimation des recettes résultant d'un prélèvement supplémentaire de 4 %. Il n'a toutefois pas été tenu compte du taux dérogatoire (15 % plutôt que 21 %) qui s'applique aux obligations d'État émises entre le 24 novembre 2011 et le 2 décembre 2011⁴⁹.

Taxe sur les opérations de bourse: augmentation de 30 % (50 millions d'euros).

Tant les taux que les plafonds de cette taxe sont augmentés de 30 % pour les opérations de bourse effectuées à partir du 1^{er} janvier 2012. L'impact budgétaire de cette mesure a été estimé sur la base du produit

euro werd berekend. Zoals reeds aangehaald onder punt 2.4 is de reële opbrengst uit deze maatregel ten opzichte van het vorige begrotingsjaar 556,7 miljoen euro. Het einde van de overdraagbaarheid van de notionele interestaftrek zal in 2012 vanzelfsprekend nog geen opbrengst genereren. De beperking van de voorraad aan notionele interestaftrek uit 2011 wordt geraamd op 100,0 miljoen euro.

Belasting op meerwaarden in de vennootschapsbelasting (150 miljoen euro). Voor de vennootschappen worden de meerwaarden gerealiseerd op aandelen die minder dan één jaar zijn aangehouden, voortaan belast tegen een afzonderlijk tarief van 25 %. De minderwaarden en waardeverminderingen op aandelen blijven niet aftrekbaar in de vennootschapsbelasting⁴⁸.

De verhoging van accijnzen uit rookwaren (158,0 miljoen euro) bestaat, enerzijds, uit een verhoging van de gewogen gemiddelde prijs (44 miljoen euro), en anderzijds, uit een afspraak met de sector om de prijs van sigaretten geleidelijk maar binnen een periode van 2 jaar te verhogen met 13 euro per 1 000 stuks (114,0 miljoen euro). Het Rekenhof merkt hierbij op dat bij de raming van de meeropbrengst hieruit de gemiddelde prijsverhoging van 13 euro in rekening werd gebracht en niet de gefaseerde verhoging zoals afgesproken met de sector. De reële budgettaire meeropbrengst zal mogelijks dus lager liggen dan vooropgesteld.

De fiscale hervormingen m.b.t. roerende voorheffing (917 miljoen euro) bestaan, enerzijds, uit de gelijkschakeling van de voorheffing op intresten en dividenden op een uniek tarief van 21 % (783,0 miljoen euro), en, anderzijds, uit de invoering van een extra heffing van 4 % op de roerende inkomsten boven de 20 000 euro (134,0 miljoen euro). De raming van de budgettaire gevolgen van de harmonisering van de roerende voorheffing wordt onderbouwd aan de hand van gedetailleerde berekeningen. In verband met de raming van de inkomsten tengevolge van de bijkomende heffing van 4 % ontving het Rekenhof geen informatie. Er werd geen rekening gehouden met het uitzonderingstarief (15 % in plaats van 21 %) dat geldt voor de Staatsbons uitgegeven tijdens de periode van 24/11/2011 tot 2/12/2011⁴⁹.

Taks op de beursverrichtingen: verhoging met 30 % (50 miljoen euro).

Zowel de tarieven als de maximumbedragen van deze taks worden met 30 % verhoogd voor de beursverrichtingen uitgevoerd vanaf 1 januari 2012. De budgettaire impact van deze maatregel werd geraamd op basis

⁴⁸ CIR 1992, art. 198, alinéa 1^{er}, 7^o.

⁴⁹ Arrêté ministériel du 5 décembre 2011 relatif à l'émission du bon d'État à 3 ans, à 5 ans et à 8 ans.

⁴⁸ WIB 1992, art. 198, alinea 1, 7^o.

⁴⁹ Ministerieel besluit van 5 december 2011 betreffende de uitgifte van de Staatsbon op 3 jaar, op 5 jaar en op 8 jaar.

effectif de cette taxe au cours des dernières années (135 millions d'euros en 2010 et +/- 140 millions en 2011). L'augmentation de la recette de 36 % est probablement surestimée.

Conversion des titres au porteur en titres dématérialisés et en titres nominatifs (30 millions d'euros en 2012 et 60 millions d'euros en 2013)

Le délai prévu pour la conversion obligatoire des titres existants en titres dématérialisés ou en titres nominatifs s'étend jusqu'au 31 décembre 2013. À la suite de cette conversion, une taxe est aujourd'hui perçue de 1 % si la conversion est effectuée en 2012 et de 2 % si elle a lieu en 2013. Lors de l'estimation, une base imposable totale de 8 milliards d'euros en titres au porteur encore en circulation a été retenue. L'estimation de cette base imposable a cependant été ramenée à 6 milliards d'euros pour rencontrer les hypothèses d'une anticipation de cette mesure avant la fin de 2011 et l'évitement de la taxe par le recours à certaines formes de sociétés. La Cour des comptes est dans l'impossibilité d'évaluer l'influence de ces deux éléments sur la recette estimée. Lors de l'estimation on a supposé que la conversion de ces 6 milliards de titres serait équitablement répartie sur les années 2012 et 2013. On peut pourtant raisonnablement s'attendre à ce qu'une plus grande partie soit convertie en 2012 afin de bénéficier d'un taux plus avantageux de 1 % plutôt que de 2 % en 2013.

3. Recettes non fiscales

Les recettes non fiscales totales s'élèvent, pour l'année budgétaire 2012, à 6 659,1 millions d'euros, dont 6 285 millions d'euros de recettes courantes et 374,1 millions d'euros de recettes de capital.

3.1 Recettes non fiscales courantes

Une petite part (44,9 millions d'euros) des recettes non fiscales courantes est transférée aux Communautés et aux Régions. Cette différence prise en compte, les recettes non fiscales courantes s'élèvent à 6 240,1 millions d'euros, soit une augmentation nette de 846,4 millions d'euros par rapport aux recettes probables réalisées pour l'année budgétaire 2011 (5 393,7 millions d'euros).

La hausse de ces recettes découle essentiellement des revenus suivants:

van de effectieve opbrengst van deze taks gedurende de laatste jaren (135 miljoen in 2010 en +/- 140 miljoen in 2011). De stijging van de opbrengst met 36 % is mogelijk overraamd.

Omzetting van de aandelen aan toonder in gedematerialiseerde aandelen en in aandelen op naam (30 miljoen euro in 2012 en 60 miljoen euro in 2013)

De termijn voorzien voor de verplichte conversie van de bestaande aandelen in gedematerialiseerde aandelen of aandelen op naam verstrijkt op 31 december 2013. Naar aanleiding van deze omzetting wordt nu een taks geheven van 1 % als de conversie in 2012 gebeurt en van 2 % als deze in 2013 plaats heeft. Bij de raming werd uitgegaan van een totale belastbare grondslag van 8 miljard euro aan titels aan toonder die nog in omloop zijn. De raming van de belastbare grondslag werd ondertussen herleid tot 6 miljard euro om rekening te houden met de mogelijkheid op deze maatregel voor het einde van 2011 te anticiperen en de taks via bepaalde vennootschappen te ontlopen. Het is voor het Rekenhof evenwel niet mogelijk om de invloed van deze twee elementen op de geraamde opbrengst van deze maatregel te beoordelen. Bij de raming werd voorondersteld dat die 6 miljard aandelen in gelijke mate over 2012 en 2013 zullen worden omgezet. Men zou nochtans redelijkerwijze kunnen verwachten dat een groter deel in 2012 zal worden omgezet om te kunnen genieten van het gunstiger tarief van 1 % in plaats van 2 % in 2013.

3. Niet-fiscale ontvangsten

De totale niet-fiscale ontvangsten voor het begrotingsjaar 2012 bedragen 6 659,1 miljoen euro, waarvan 6 285,0 miljoen euro aan lopende ontvangsten en 374,1 miljoen euro aan kapitaalontvangsten.

3.1 De lopende niet-fiscale ontvangsten

Een klein gedeelte (44,9 miljoen euro) van de niet-fiscale lopende ontvangsten wordt overgedragen naar de Gewesten en de Gemeenschappen. Rekening houdend hiermee bedragen de niet-fiscale lopende ontvangsten 6 240,1 miljoen, een toename van 846,4 miljoen euro ten opzichte van de vermoedelijke gerealiseerde ontvangsten voor het begrotingsjaar 2011 (5 393,7 miljoen euro).

De toename van deze ontvangsten is voornamelijk toe te schrijven aan volgende inkomsten:

- les indemnités à verser par les institutions bancaires pour l'utilisation de la garantie de l'État (+ 164,9 millions d'euros);

- la contribution des institutions financières au Fonds spécial de protection des dépôts (+ 198,7 millions d'euros);

- la contribution des institutions financières au Fonds de résolution (+ 251 millions d'euros);

- la part de l'État dans le résultat de la Banque nationale de Belgique (+ 67,3 millions d'euros);

- la rente de monopole et les dividendes provenant de la Loterie nationale (+ 50 millions d'euros);

- la contribution du secteur de l'énergie (+ 50 millions d'euros);

- le dividende que Belgacom doit verser à l'État (+ 96 millions d'euros).

En revanche, la baisse principale est enregistrée au niveau des revenus provenant des dividendes des participations de l'État dans des institutions financières (- 134,9 millions d'euros). Il convient en outre de signaler que, comme précisé dans l'exposé général⁵⁰, les recettes non fiscales courantes probables réalisées en 2011 ne tiennent pas compte des revenus ponctuels provenant de la clôture des comptes d'ordre et de trésorerie consécutive à l'entrée de divers départements dans FEDCOM dans le courant de 2011⁵¹ (- 716 millions d'euros).

L'estimation des recettes non fiscales de 2012 a pris en compte les revenus qui découlent des mesures d'aide au secteur financier, de sorte que l'on peut s'attendre aux recettes suivantes:

- l'indemnité à verser par les institutions bancaires pour l'utilisation de la garantie de l'État pour les prêts interbancaires (791,9 millions d'euros);

- la contribution des institutions financières au Fonds spécial de protection des dépôts (979 millions d'euros);

- la contribution des institutions financières au Fonds de résolution (251 millions d'euros);

⁵⁰ Exposé général, p. 121. Dans le budget des Voies et Moyens (p. 115), ces recettes sont jointes aux recettes non fiscales courantes probables réalisées de 2011. Le budget des Voies et Moyens suppose donc des recettes probables d'un montant de 6 110,2 millions d'euros pour 2011.

⁵¹ Cf. l'article du 168^e Cahier, "Conversion des comptes d'ordre et des comptes de trésorerie dans Fedcom", p. 223.

- de vergoedingen te storten door bankinstellingen voor het gebruik van de staatswaarborg (+ 164,9 miljoen euro);

- de bijdrage van de financiële instellingen aan het Bijzonder Beschermingsfonds voor deposito's (+ 198,7 miljoen euro);

- de bijdrage van de financiële instellingen aan het Resolutiefonds (+ 251,0 miljoen euro);

- het aandeel van de Staat in het resultaat van de Nationale Bank van België (+ 67,3 miljoen euro);

- de monopolierente en dividenden afkomstig van de Nationale Loterij (+ 50,0 miljoen euro);

- de bijdrage van de energiesector (+ 50,0 miljoen euro);

- het winstaandeel te storten door Belgacom aan de Staat (+ 96,0 miljoen euro).

Daarentegen dalen vooral de inkomsten uit de dividenden van de deelnemingen van de Staat in de financiële instellingen (- 134,9 miljoen euro). Bovendien wordt opgemerkt dat de vermoedelijke gerealiseerde lopende niet-fiscale ontvangsten 2011 zoals vermeld in de algemene toelichting⁵⁰ geen rekening houden met de eenmalige inkomsten uit de afsluiting van de orde- en thesaurierekeningen als gevolg van de toetreding van een aantal departementen tot FEDCOM in de loop van 2011⁵¹ (- 716,0 miljoen euro).

Bij de raming van de niet-fiscale ontvangsten voor 2012 is rekening gehouden met opbrengsten tengevolge van de steunmaatregelen aan de financiële sector. Volgende ontvangsten kunnen hieruit worden verwacht:

- vergoeding te storten door de bankinstellingen voor het gebruik van de staatswaarborg voor leningen tussen bankinstellingen (791,9 miljoen euro);

- bijdrage van de financiële instellingen aan het Bijzonder Beschermingsfonds voor deposito's (979,0 miljoen euro);

- bijdrage van de financiële instellingen aan het Resolutiefonds (251 miljoen euro);

⁵⁰ Algemene toelichting, p. 121. In de Middelengbegroting (p. 115) worden deze ontvangsten wel meegerekend in de vermoedelijke gerealiseerde lopende niet-fiscale ontvangsten 2011. In de Rijksmiddelenbegroting gaat men dus uit van een vermoedelijke ontvangst 2011 van 6 110,2 miljoen euro.

⁵¹ Zie artikel 168^e Boek, Omzetting van orde – en thesaurierekeningen naar Fedcom, p. 226.

- les intérêts d'emprunts octroyés dans le cadre de la crise financière (385,3 millions d'euros).

Les recettes affectées à l'indemnité pour la garantie de l'État octroyée aux banques dépendent des garanties réellement accordées et sont, par conséquent, difficiles à estimer.

Ni l'exposé général, ni la justification du budget des Voies et Moyens ne contiennent suffisamment d'informations sur les obligations conditionnelles et l'importance des garanties de l'État déjà octroyées. Dans ce cadre, la Cour des comptes renvoie à la nouvelle directive européenne relative aux cadres budgétaires des États membres⁵². Cette directive stipule que les États membres doivent publier des informations pertinentes sur les engagements conditionnels susceptibles d'avoir un impact élevé sur les budgets publics, tels que les garanties publiques, y compris sur leur étendue⁵³. L'intégration de telles informations dans l'exposé général ou dans tout autre document budgétaire revêtira donc un caractère plus contraignant à l'avenir.

Le mode de calcul des indemnités pour l'utilisation de la garantie de l'État⁵⁴ par les institutions financières (791,9 millions d'euros) est réglé par la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers. Le SPF Finances estime, en se basant sur ce mode de calcul, que le produit s'élèvera à 492,1 millions d'euros pour l'année budgétaire 2012. Au cours du conclave budgétaire du 1^{er} décembre 2011, il a été majoré d'une somme de 299,8 millions d'euros, ventilée comme suit:

- 213,6 millions d'euros d'indemnité complémentaire pour la garantie de l'État octroyée par les pouvoirs publics belges, français et luxembourgeois à la banque résiduelle Dexia SA et à Dexia Crédit Local France dans le prolongement de l'accord du 9 octobre 2011. Aux termes de cet accord, l'État belge prend à sa charge un montant plafonné à 54 milliards d'euros (soit 60,5 % de la garantie octroyée de 90 milliards d'euros). Il est néanmoins difficile de déterminer dans quelle mesure la décision du gouvernement fédéral de réduire le régime

- interesten van leningen toegestaan in het kader van de financiële crisis (385,3 miljoen euro).

De ontvangsten als vergoeding voor de toegekende staatswaarborg aan de banken is afhankelijk van de daadwerkelijk toegekende waarborgen en derhalve moeilijk te ramen.

Noch de algemene toelichting, noch de verantwoording bij de Rijksmiddelenbegroting bevatten voldoende informatie over de voorwaardelijke verplichtingen en de omvang van de reeds toegekende overheidswaarborgen. In dit kader wijst het Rekenhof op de nieuwe Europese richtlijn m.b.t. de begrotingskaders van de lidstaten⁵². Deze richtlijn bepaalt dat de lidstaten relevante informatie over de voorwaardelijke verplichtingen met mogelijke grote gevolgen voor de overheidsbegroting, zoals ondermeer overheidsgaranties, moeten publiceren, met vermelding van de omvang ervan⁵³. De opname van dergelijke informatie in algemene toelichting of andere begrotingsdocumenten zal dus in de toekomst een meer verplichtend karakter krijgen.

De berekeningswijze m.b.t. de vergoedingen voor het gebruik van de staatswaarborg⁵⁴ door de financiële instellingen (791,9 miljoen euro) wordt geregeld in de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector. Op basis van deze berekeningswijze raamt de FOD Financiën voor het begrotingsjaar 2012 deze opbrengst op 492,1 miljoen euro. Tijdens de begrotingsconclaf van 1 december 2011 werd deze opbrengst verhoogd met 299,8 miljoen euro, waarvan:

- 213,6 miljoen euro als bijkomende vergoeding voor de staatswaarborg die tengevolge van het akkoord van 9 oktober 2011 aan restbank Dexia NV en aan Dexia Crédit Local France werd verleend door de Belgische, Franse en Luxemburgse overheid. Volgens het akkoord neemt de Belgische Staat hiervan maximaal 54 miljard euro ten laste (60,5 % van de toegekende waarborg van 90 miljard euro). Het is echter onduidelijk in welke mate de beslissing van de federale regering om deze waarborgregeling te reduceren tot maximaal

⁵² Directive 2011/85/UE du Conseil du 8 novembre 2011 sur les exigences applicables aux cadres budgétaires des États membres.

⁵³ Article 14, 3^o de la directive 2011/85/UE. Cette information est d'ailleurs à reprendre dans le plan de stabilité que tout État membre est tenu de remettre à la Commission européenne.

⁵⁴ Titre I – Recettes courantes – SPF Finances – Administration de la Trésorerie – article 16.11.04.

⁵² Richtlijn 2011/85/EU van de Raad van 8 november 2011 tot vaststelling van voorschriften voor de begrotingskaders van de lidstaten.

⁵³ Artikel 14, 3^o, van de richtlijn. Deze informatie dient trouwens mee te worden opgenomen in het stabiliteitsplan dat elke lidstaat bij de Europese Commissie moet indienen.

⁵⁴ Titel I – Lopende ontvangsten – FOD Financiën – Administratie van de Thesaurie – artikel 16.11.04.

de la garantie à un plafond de 27,2 milliards d'euros aura une incidence sur l'indemnité prévue de 213,6 millions d'euros⁵⁵;

- 84 millions d'euros d'“upfront fee” pour la garantie dont Dexia SA bénéficie. La Cour des comptes ne dispose toutefois pas d'informations complémentaires sur le mode de calcul du crédit.

- 2,2 millions d'euros de contribution des sociétés coopératives du groupe Arco au Fonds spécial de protection des dépôts⁵⁶. En vertu de l'arrêté royal du 10 octobre 2011⁵⁷, le régime de garantie des dépôts a été étendu aux sociétés coopératives dont au moins la moitié du patrimoine est investi en actions financières. La validité juridique de cet arrêté royal est néanmoins contestée à la fois au tribunal de première instance (en référé) et au Conseil d'État.

Par rapport à l'année budgétaire 2011, les contributions au Fonds spécial de protection des dépôts⁵⁸ sont fortement influencées par l'arrêt Argenta⁵⁹. À la suite de cet arrêt, le calcul des contributions annuelles à verser au Fonds spécial de protection a été modifié. Pour bien comprendre l'impact de cette nouvelle méthode de calcul, les contributions au Fonds spécial de protection (979 millions d'euros) et au Fonds de résolution nouvellement créé (251 millions d'euros – voir ci-dessous) doivent être analysées ensemble. La contribution des institutions financières à ces deux fonds s'élève à 1 230 millions d'euros et est composée comme suit:

- l'évaluation initiale de 263 millions d'euros faite par l'administration, tenant compte de la condamnation dans l'arrêt Argenta;

27,2 miljard euro de voorziene vergoeding van 213,6 miljoen zal beïnvloeden⁵⁵;

- 84,0 miljoen euro als “upfront-fee” voor de waarborg die Dexia NV geniet. Het Rekenhof heeft evenwel geen bijkomende informatie omtrent de berekeningswijze van dit bedrag.

- 2,2 miljoen euro als bijdrage van de coöperatieven van de Arcogroep tot het Bijzondere Beschermingsfonds voor de deposito's⁵⁶. Met een koninklijk besluit van 10 oktober 2011⁵⁷ werd de depositogarantieregeling uitgebreid tot de coöperatieve vennootschappen die voor meer dan de helft in financiële aandelen zijn belegd. De rechtsgeldigheid van dit koninklijk besluit wordt evenwel aangevochten zowel bij de rechtbank van eerste aanleg (in kortgeding) als bij de Raad van State.

De bijdragen aan het Bijzonder Beschermingsfonds⁵⁸ worden ten opzichte van het begrotingsjaar 2011 sterk beïnvloed door het Argenta-arrest⁵⁹. Ten gevolge van dit arrest werd de berekening voor de jaarlijkse bijdragen die moeten worden gestort aan het Bijzonder Beschermingsfonds gewijzigd. Om de impact van deze nieuwe berekeningswijze goed te begrijpen, moeten de bijdragen aan het Bijzonder Beschermingsfonds (979 miljoen euro) en het (nieuwe gecreëerde) Resolutiefonds (251 miljoen euro – zie hieronder) samen worden geanalyseerd. De bijdrage van financiële instellingen aan deze twee fondsen bedraagt aldus 1.230 miljoen euro en is als volgt samengesteld:

- de initiële raming van 263 miljoen door de administratie rekening houdend met de veroordeling door het Argenta-arrest;

⁵⁵ La Commission européenne a approuvé le 21 décembre 2011 la garantie temporaire octroyée par les pouvoirs publics belges, français et luxembourgeois à la banque résiduelle Dexia SA et Dexia Crédit Local SA pour un montant de 45 milliards d'euros (cf. communiqué de presse de la Commission européenne du 21 décembre 2011). La part de la Belgique dans cette garantie est maintenue à 60,5 %. Le gouvernement fédéral se porte dès lors garant d'un montant maximum de 27,2 milliards d'euros.

⁵⁶ Le montant garanti des sociétés coopératives individuelles s'élève à 1,45 milliard d'euros. Ni l'exposé général, ni la justification du budget des voies et moyens ne contient d'information supplémentaire concernant l'éventuelle liquidation du groupe Arco et son impact éventuel sur le solde de financement.

⁵⁷ Arrêté royal du 10 octobre 2011 modifiant l'arrêté royal du 14 novembre 2008 portant exécution de la loi du 15 octobre 2008 portant des mesures visant à promouvoir la stabilité financière et instituant en particulier une garantie d'État relative aux crédits octroyés et autres opérations effectuées dans le cadre de la stabilité financière, en ce qui concerne la protection des dépôts et des assurances sur la vie.

⁵⁸ Titre I - Recettes courantes – SPF Finances – Administration de la trésorerie – article 16.11.06.

⁵⁹ Arrêt n° 115/2011 du 23 juin 2011 de la Cour constitutionnelle.

⁵⁵ De Europese Commissie heeft de tijdelijke garantie verleend door de Belgische, Franse en Luxemburgse overheid aan de restbank Dexia NV en Dexia Crédit Local SA, ten belope van 45 miljard euro, op 21 december 2011 goedgekeurd (zie persbericht van de Europese Commissie van 21 december 2011). Het aandeel van België in deze garantie blijft behouden op 60,5 %. De federale overheid staat bijgevolg garant voor een maximaal bedrag van 27,2 miljard euro.

⁵⁶ Het gewaarborgde bedrag van de individuele coöperanten bedraagt 1,45 miljard euro. Noch de algemene toelichting, noch de verantwoording bij de Rijksmiddelenbegroting bevat geen verdere informatie omtrent de eventuele vereffening van de Arcogroep en de eventuele impact hiervan op het vorderingensaldo.

⁵⁷ Koninklijk besluit van 10 oktober 2011 tot wijziging van het koninklijk besluit van 14 november 2008 tot uitvoering van de wet van 15 oktober 2008 houdende maatregelen ter bevordering van de financiële stabiliteit en inzonderheid tot instelling van een staatsgarantie voor verstrekte kredieten en andere verrichtingen in het kader van de financiële stabiliteit, voor wat betreft de bescherming van de deposito's en de levensverzekeringen.

⁵⁸ Titel I - Lopende ontvangsten – FOD Financiën – Administratie van de Thesaurie – artikel 16.11.06.

⁵⁹ Arrest nr. 115/2011 van 23 juni 2011 van het Grondwettelijk Hof.

- 391 millions d'euros selon la nouvelle méthode de calcul prévue dans la modification législative du 28 décembre 2011 suite à l'arrêt Argenta (voir ci-dessous);

- une contribution spéciale de 476 millions d'euros suite à la décision du conclave budgétaire du 1^{er} décembre 2011. Cette contribution spéciale est cependant compensée par un remboursement partiel de la part du Fonds de protection des dépôts et des instruments financiers en faveur des institutions financières (voir ci-dessous);

- 100 millions d'euros suite à la majoration de la perception de stabilité financière de 0,022 % à 0,035 % décidée lors du conclave budgétaire.

Le nouveau mode de calcul est constitué de deux modules. Le premier module tient compte du volume des dépôts ainsi que des risques liés aux institutions de crédit (ce qui auparavant n'était pas le cas). Cette contribution est versée au Fonds spécial de protection des dépôts. Le deuxième module concerne un prélèvement de stabilité financière qui est versé à un nouveau fonds intitulé Fonds de résolution⁶⁰.

Au cours du conclave budgétaire du 1^{er} décembre 2011, il a été décidé que les prélèvements de base initiaux seraient augmentés tant pour le Fonds spécial de protection des dépôts que pour le Fonds de résolution. En ce qui concerne le Fonds de résolution, la contribution supplémentaire (de 0,022 % à 0,035 %) générera à partir de l'année budgétaire 2012 un revenu supplémentaire de 100 millions d'euros.

En ce qui concerne le Fonds spécial de protection des dépôts⁶¹, le prélèvement de base est augmenté de 0,23 % à 0,245 % pour l'année budgétaire 2012 et de 0,10 % à 0,15 % pour l'année budgétaire 2013. En conséquence, il est prévu pour l'année budgétaire 2012 un versement supplémentaire de la part des institutions financières de 476 millions d'euros et de 159 millions d'euros pour l'année budgétaire 2013 soit au total 635 millions d'euros. Ces versements complémentaires sont toutefois compensés par un remboursement partiel

- 391 miljoen door de nieuwe berekeningswijze zoals voorzien in de wetwijziging van 28 december 2011 tengevolge van het Argenta-arrest (zie hieronder);

- een bijzondere bijdrage van 476 miljoen euro tengevolge van de beslissing van het begrotingsconclaaf van 1 december 2011. Deze bijzondere bijdrage wordt evenwel gecompenseerd door een gedeeltelijke terugbetaling vanwege het Beschermingsfonds voor deposito's en financiële instrumenten aan de financiële instellingen (zie hieronder);

- 100 miljoen euro tengevolge van de verhoging van de financiële stabiliteitsheffing van 0,022 % naar 0,035 %, beslist tijdens het begrotingsconclaaf.

De nieuwe berekeningswijze bestaat uit twee modules. De eerste berekeningsmodule houdt rekening met het volume aan deposito's, alsmede met het aan de kredietinstelling verbonden risico (wat vroeger niet het geval was). Deze bijdrage wordt gestort in het Bijzonder Beschermingsfonds. De tweede berekeningsmodule betreft een financiële stabiliteitsheffing en wordt gestort in een nieuw opgericht fonds, met name het Resolutiefonds⁶⁰.

Tijdens het begrotingsconclaaf van 1 december 2011 werden de initiële basisheffingen voor zowel het Bijzonder Beschermingsfonds als voor het Resolutiefonds verhoogd. Inzake het Resolutiefonds genereert deze bijkomende heffing (van 0,022 % naar 0,035 %) vanaf het begrotingsjaar 2012 een bijkomende heffing van 100 miljoen euro.

Wat betreft het Bijzonder Beschermingsfonds⁶¹ wordt de basisheffing voor het begrotingsjaar 2012 van 0,23 % naar 0,245 % en voor het begrotingsjaar 2013 van 0,10 % naar 0,15 % verhoogd. Aldus wordt voor het begrotingsjaar 2012 voorzien in een bijkomende storting vanwege de financiële instellingen van 476 miljoen euro en voor het begrotingsjaar 2013 159 miljoen euro, in totaal 635 miljoen euro. Deze bijkomende heffingen worden evenwel gecompenseerd door een gedeeltelijke terugbetaling aan de financiële instellingen van de in het

⁶⁰ Titre I – Dépenses courantes – SPF Finances – Administration de la Trésorerie – Article 16.11.08.

⁶¹ 28 décembre 2011. – Loi du 28 décembre 2011 instaurant une contribution de stabilité financière et modifiant l'arrêté royal du 14 novembre 2008 portant exécution de la loi du 15 octobre 2008 portant des mesures visant à promouvoir la stabilité financière et instituant en particulier une garantie d'État relative aux crédits octroyés et autres opérations effectuées dans le cadre de la stabilité financière, en ce qui concerne la protection des dépôts, des assurances sur la vie et du capital de sociétés coopératives agréées, et modifiant la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers.

⁶⁰ Titel I – Lopende ontvangsten – FOD Financiën – Administratie van de Thesaurie – artikel 16.11.08.

⁶¹ Wet van 28 december 2011 tot invoering van een bijdrage voor de financiële stabiliteit en tot wijziging van het koninklijk besluit van 14 november 2008 tot uitvoering van de wet van 15 oktober 2008 houdende maatregelen ter bevordering van de financiële stabiliteit en inzonderheid tot instelling van een staatsgarantie voor verstrekte kredieten en andere verrichtingen in het kader van de financiële stabiliteit, voor wat betreft de bescherming van de deposito's, de levensverzekeringen en het kapitaal van erkende coöperatieve vennootschappen, en tot wijziging van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten.

des contributions versées dans le passé par ces institutions financières auprès du Fonds de protection des dépôts et des instruments financiers, créé par la loi du 17 décembre 1998⁶². Un remboursement de 426 millions d'euros a été prévu en 2012 et de 209 millions d'euros en 2013, soit un total de 635 millions d'euros.

Le Cour des comptes fait observer à cet égard que le transfert, certes indirect, des moyens financiers du Fonds de protection des dépôts au Fonds spécial de protection des dépôts influence positivement le solde de financement pour les années budgétaires 2012 et 2013 (à concurrence d'un montant respectif de 476 millions d'euros et 159 millions d'euros). En effet, contrairement au Fonds spécial de protection des dépôts, le Fonds de protection des dépôts se situe en dehors du périmètre du secteur public tel que défini par l'Institut des comptes nationaux (ICN)⁶³.

Les intérêts d'emprunts octroyés dans le cadre de la crise financière⁶⁴ consistent dans les intérêts perçus par l'État fédéral dans le cadre des prêts qu'il a accordés à la Kaupthing Bank, à la Grèce et à la KBC. La KBC a néanmoins fait part de son intention de rembourser l'État fédéral en janvier 2012 à concurrence d'une première tranche d'un montant de 500 millions d'euros, complétée par une prime de pénalité de 15 % (soit 75 millions d'euros). Le budget des Voies et Moyens (recettes de capital) de l'année budgétaire 2012 ne tient pas compte de ce remboursement⁶⁵, ni de la prime de pénalité ni de la diminution des recettes en termes d'intérêts qui en découlera.

En ce qui concerne le prélèvement sur les sites de production d'électricité non utilisés⁶⁶, il n'y a pas d'estimation pour 2012⁶⁷. La Cour des comptes fait remarquer que la note justificative ne mentionne pas l'éventuel risque de remboursement, à la suite de litiges juridiques pendants, de montants déjà perçus dans le passé. La somme impliquée s'élève à 8,8 millions d'euros.

verleden gestorte bijdragen aan het Beschermingsfonds voor deposito's en financiële instrumenten, opgericht bij de wet van 17 december 1998⁶². Voor 2012 wordt voorzien in terugstorting van 426,0 miljoen euro en voor 2013 in 209,0 miljoen, samen 635 miljoen euro.

Het Rekenhof merkt hierbij op dat het overhevelen van de gelden, weliswaar op onrechtstreekse wijze, vanuit het Beschermingsfonds naar het Bijzondere Beschermingsfonds het vorderingensaldo voor de begrotingsjaren 2012 en 2013 positief beïnvloedt (met respectievelijk 476,0 miljoen euro en 159,0 miljoen euro). Het Beschermingsfonds bevindt zich immers buiten de perimeter van de overheidssector zoals gedefinieerd door het Instituut van de Nationale Rekeningen⁶³, terwijl het Bijzondere Beschermingsfonds zich wel bevindt in deze perimeter.

De interesten van leningen toegestaan in het kader van de financiële crisis⁶⁴ betreffen de interesten die de federale Staat ontvangt in het kader van haar leningen gegeven aan de Kaupthing Bank, Griekenland en KBC. KBC heeft echter haar intentie bekendgemaakt om een eerste tranche voor een bedrag van 500,0 miljoen euro, aangevuld met een penalty premie van 15 % (75,0 miljoen euro), aan de federale overheid in januari 2012 terug te betalen. De Rijksmiddelenbegroting (kapitaalontvangsten) voor het begrotingsjaar 2012 houdt geen rekening met deze terugbetaling⁶⁵ en de penalty premie, evenmin met een minderontvangst aan interesten als gevolg hiervan.

Voor de heffing op de niet benutte sites voor de productie van elektriciteit⁶⁶ wordt voor 2012 geen raming vooropgesteld⁶⁷. 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 bedragen als gevolg van lopende juridische geschillen. Het betreft hier een mogelijke terugbetaling van 8,8 miljoen euro.

⁶² Loi du 17 décembre 1998 créant un fonds de protection des dépôts et des instruments financiers et réorganisant les systèmes de protection des dépôts et des instruments financiers.

⁶³ Banque nationale de Belgique, Service comptes nationaux et régionaux – Les unités du secteur public.

⁶⁴ Titre I – Recettes courantes – SPF Finances – Dette publique – article 26.10.01.

⁶⁵ Titre II – Recettes de capital – SPF Finances – Dette publique – article 86.20.01; il ne prévoit qu'un remboursement de 24 millions d'euros.

⁶⁶ Ce prélèvement a été instauré 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.

⁶⁷ Titre I – Recettes courantes – SPF Finances – Administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines – article 37.70.01.

⁶² Wet van 17 december 1998 tot oprichting van een beschermingsfonds voor deposito's en financiële instrumenten en tot reorganisatie van de beschermingsregeling voor deposito's en financiële instrumenten.

⁶³ Nationale Bank van België, Dienst Nationale/Regionale Rekeningen – De eenheden van de publieke sector.

⁶⁴ Titel I – Lopende ontvangsten – FOD Financiën – Rijksschuld – artikel 26.10.01.

⁶⁵ Titel II – Kapitaalontvangsten – FOD Financiën – Rijksschuld – artikel 86.20.01, voorziet slechts een terugbetaling van 24 miljoen euro.

⁶⁶ Deze heffing werd ingevoerd bij de wet van 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.

⁶⁷ Titel I – Lopende ontvangsten – FOD Financiën – Administratie van de btw, registratie en domeinen – artikel 37.70.01.

On attend également une contribution du secteur de l'énergie⁶⁸ à hauteur de 550 millions d'euros (rente nucléaire), ce qui représente 50 millions d'euros de plus que durant l'année budgétaire 2011. Il y a lieu d'observer à cet égard que les recettes probables réalisées pour l'année budgétaire 2011 portent sur la contribution nucléaire de 2010 (250 millions d'euros) et de 2011 (250 millions d'euros).

3.2 Recettes non fiscales de capital

Les recettes non fiscales de capital sont en baisse. Elles passent de 423,6 millions d'euros (recettes probables de 2011) à 374,1 millions d'euros (estimation proposée pour 2012), ce qui représente une diminution de 49,5 millions d'euros. Les principaux changements résident, d'une part, dans une baisse des gains en capital autres que les gains de change (- 91,7 millions d'euros)⁶⁹ et, d'autre part, dans une augmentation de 62,1 millions d'euros au titre de remboursement d'un prêt sans intérêts octroyé par l'État fédéral à l'ONSS-Gestion globale. Le remboursement en 2012 porte sur des prêts octroyés à l'ONSS-Gestion globale en 2010 et en 2011 pour un montant respectif de 856,4 millions d'euros et de 386,3 millions d'euros⁷⁰.

En ce qui concerne cette dernière augmentation des recettes, la Cour des comptes fait remarquer que l'ONSS-Gestion globale prévoit dans son budget des dépenses un remboursement en la matière de 100,9 millions d'euros⁷¹. L'ONSS-Gestion globale a fondé son calcul sur des recettes pour 2011 de 1,1 milliard d'euros, de sorte que le remboursement est calculé sur un prêt d'un montant total de 2 milliards d'euros au lieu de la somme de 1,2 milliard d'euros perçue jusqu'à présent. On ne peut dire si l'ONSS-Gestion globale touchera un montant supplémentaire en 2012⁷².

Le prêt octroyé à la Caisse nationale des calamités (CNC) d'un montant de 35 millions d'euros est arrivé à échéance en janvier 2011⁷³. Contrairement aux années précédentes, seule une partie de ce prêt a été prolongée (soit 25 millions d'euros) jusqu'en janvier 2012. La CNC

Er wordt ook een bijdrage van de energiesector⁶⁸ verwacht ten belope van 550,0 miljoen euro (nucleaire rente). Dit betreft 50 miljoen euro meer dan het begrotingsjaar 2011. Hier moet worden bij opgemerkt dat de vermoedelijke gerealiseerde ontvangst voor het begrotingsjaar 2011 betrekking heeft op de nucleaire bijdrage van zowel 2010 (250,0 miljoen euro) als 2011 (250,0 miljoen euro).

3.2 De niet-fiscale kapitaalontvangsten

De niet-fiscale kapitaalontvangsten nemen af van 423,6 miljoen (vermoedelijke ontvangsten 2011) naar 374,1 miljoen euro (voorgestelde raming 2012) wat een daling van 49,5 miljoen euro betekent. De belangrijkste wijzigingen zijn, enerzijds, een daling van de kapitaalwinsten andere dan wisselkoersen (- 91,7 miljoen euro)⁶⁹, en anderzijds, een stijging van 62,1 miljoen euro als terugbetaling van een renteloze lening toegekend door de federale Staat aan de RSZ-Globaal Beheer. Het betreft de terugbetaling in 2012 van leningen die in 2010 en 2011 respectievelijk voor een bedrag van 856,4 miljoen euro en 386,3 miljoen euro aan de RSZ-Globaal Beheer werden toegekend⁷⁰.

Met betrekking tot deze laatste meerontvangst, merkt het Rekenhof op dat de RSZ-Globaal Beheer in zijn uitgavenbegroting hieromtrent een terugbetaling voorziet van 100,9 miljoen euro⁷¹. De RSZ-Globaal Beheer is in zijn berekening uitgegaan van een ontvangst voor 2011 van 1,1 miljard euro, zodat de terugbetaling is berekend op een lening van in totaal 2,0 miljard euro in plaats van de tot nu toe ontvangen 1,2 miljard euro. Het is niet duidelijk of in 2012 nog een bijkomend bedrag aan de RSZ-Globaal Beheer zal worden gestort⁷².

In januari 2011 bereikte de lening aan de Nationale Kas voor Rampenschade (NKR), ten bedrage van 35 miljoen euro, de eindvervaldag⁷³. In tegenstelling tot de voorgaande jaren werd deze lening slechts gedeeltelijk verlengd, ten bedrage van 25 miljoen euro tot

⁶⁸ Titre I – Recettes courantes – SPF Finances – Administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines – article 37.70.02.

⁶⁹ Titre II – Recettes de capital – SPF Finances – Dette publique – article 86.70.02. Les recettes probables réalisées pour l'année budgétaire 2011 s'élèvent à 126,9 millions d'euros. Ce montant de recettes élevé provient essentiellement de la revente en janvier 2011 des titres acquis dans le cadre de placements à la fin de l'année.

⁷⁰ Budget général des Dépenses 2011 – partie 2 – allocation de base 51.45.40.85.20.05 (DOC 53-1348/002, p. 688-689).

⁷¹ Exposé général, p. 177 – tableau II.2.

⁷² Cf. également le point 3.2.7 de la partie IV du présent rapport.

⁷³ Titre II – Recettes de capital – SPF Finances – Dette publique – article 89.14.01.

⁶⁸ Titel I – Lopende ontvangsten – FOD Financiën – Administratie van de btw, registratie en domeinen – artikel 37.70.02.

⁶⁹ Titel II – Kapitaalontvangsten – FOD Financiën – Rijksschuld – artikel 86.70.02. De vermoedelijke gerealiseerde ontvangsten voor het begrotingsjaar 2011 bedragen 126,9 miljoen euro. Dit groot bedrag aan ontvangsten komt voornamelijk van de herverkoop in januari 2011 van effecten die verworven worden in het kader van plaatsingen op het einde van het jaar.

⁷⁰ Algemene Uitgavenbegroting 2011 – deel 2 – basisallocatie 51.45.40.85.20.05 (DOC 53 1348/002, p. 688-689).

⁷¹ Algemene toelichting, p. 177 – tabel II.2.

⁷² Zie ook punt 3.2.7 van Deel IV van dit verslag.

⁷³ Titel II – Kapitaalontvangsten – FOD Financiën – Rijksschuld – artikel 89.14.01.

a dès lors reversé en janvier 2011 un solde de 10 millions d'euros au Trésor. Étant donné sa position de liquidité délicate, la CNC risque de ne pas pouvoir rembourser le montant de 25 millions d'euros.

Les recettes issues de la vente de licences UMTS⁷⁴ (les licences dites 4G) sont estimées à 80 millions d'euros, soit une augmentation de 10 millions d'euros par rapport aux recettes probables réalisées pour l'année budgétaire 2011 (70 millions d'euros). D'après l'administration, il faudrait s'attendre à un premier paiement le 15 juillet 2012 au plus tôt, de sorte qu'en 2011, aucune des recettes prévues de 70 millions d'euros n'aura été réalisée. La note justificative du budget des Voies et Moyens ne contient pas d'information à ce sujet⁷⁵. La Cour des comptes ne peut donc confirmer l'exactitude du montant inscrit.

4. Recettes transférées aux entités fédérées

4.1 Articles 13 à 16 du dispositif

Comme expliqué dans les notes justificatives⁷⁶, conformément aux dispositions de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et Régions, les quotes parts d'impôts attribuées aux Communautés et Régions sont établies sur la base de la croissance réelle estimée du produit intérieur brut (PIB) de l'année budgétaire concernée, prévue par le dernier budget économique soit celui du 9 septembre 2011. Les taux de croissance y étaient estimés à 2,4 % pour 2011 et 1,6 % pour 2012. Entre temps, le Conseil supérieur des Finances a estimé de nouveaux paramètres pour la croissance du PIB, 2,36 % pour 2011 et 0,84 % pour 2012. Les notes justificatives établissent un tableau qui résume les diminutions de recettes par entité qui résulteraient de la réduction de croissance réelle du PIB si elle se confirme en 2012. Pour l'ensemble des Communautés et Régions, la baisse serait de 255,85 millions d'euros. Quoique basés sur les mêmes paramètres, les résultats des calculs effectués par la Cour des comptes sont légèrement différents (écart de moins 173 485,96 euros). Toutefois, les montants

januari 2012. De NKR betaalde bijgevolg in januari 2011 per saldo 10 miljoen euro terug aan de Schatkist. Gezien de benarde liquiditeitspositie van de NKR bestaat het risico dat het bedrag van 25 miljoen euro niet kan worden terugbetaald.

De ontvangsten afkomstig uit de opbrengst van de verkoop van UMTS-licenties⁷⁴ (voor de zogenaamde 4G-licenties) worden geraamd op 80,0 miljoen euro, zijnde een meerontvangst van 10,0 miljoen ten opzichte van de vermoedelijke ontvangsten voor het begrotingsjaar 2011 (70,0 miljoen euro). Volgens de administratie wordt een eerste betaling ten vroegste verwacht op 15 juli 2012 en zal er bijgevolg in 2011 niets van de vooropgestelde ontvangst van 70 miljoen euro worden gerealiseerd. De verantwoordingsnota bij de Rijksmiddelenbegroting bevat hierover geen informatie⁷⁵. Het Rekenhof kan aldus de juistheid van het ingeschreven bedrag niet bevestigen.

4. Ontvangsten die worden overgeheveld naar de gedeefereerde entiteiten

4.1 Artikelen 13 tot 16 van het beschikkend gedeelte

Zoals wordt uiteengezet in de verantwoordingsnota's⁷⁶, worden de aan de gemeenschappen en aan de gewesten toegewezen gedeelten — overeenkomstig de bepalingen van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten — bepaald op basis van de geraamde werkelijke groei van het bruto binnenlands product (bbp) van het begrotingsjaar in kwestie. In de laatste economische begroting, namelijk die van 9 september 2011, werd dat percentage geraamd op 2,4 % voor 2011 en op 1,6 % voor 2012. De Hoge Raad voor de Financiën heeft de groei van het bbp intussen echter opnieuw geraamd en de percentages bedragen nu 2,36 % voor 2011 en 0,84 % voor 2012. In de verantwoordingsnota's staat een tabel die weergeeft hoeveel het aan elke entiteit toegewezen gedeelte zou verminderen als de werkelijke groei van het bbp blijft dalen in 2012. Voor alle Gemeenschappen en Gewesten samen zou het gaan om een daling van 255,85 miljoen euro. Het Rekenhof heeft zijn berekeningen weliswaar op dezelfde parameters gebaseerd, maar de resultaten zijn licht verschillend

⁷⁴ Titre II – Recettes de capital – SPF Économie – article 77.30.01.

⁷⁵ *Doc. parl.*, Chambre, DOC 53-1943/001, p. 527.

⁷⁶ *Doc. parl.* Chambre Doc 53 1943/001, p. 175.

⁷⁴ Titel II – Kapitaalontvangsten – FOD Economie – artikel 77.30.01.

⁷⁵ *Parl. St.* Kamer, DOC 53 1943/001, p. 527.

⁷⁶ *Parl. St.* Kamer DOC 53 1943/001, p. 175.

qui seront effectivement payés en 2012 seront encore différents car tous les paramètres seront réévalués⁷⁷.

Par ailleurs, à la page 225 des notes justificatives, dans le “tableau des paramètres pour les phases d’estimation consécutives des moyens attribués pour 2011 et 2012”, deux erreurs ont été relevées:

- la ligne d’en-tête fait référence à l’année budgétaire 2010, alors que les trois premières colonnes concernent 2011 et la dernière 2012;

- la ligne: “*aantal leerlingen*, nombre d’élèves” comprend des nombres erronés pour les deux dernières colonnes “2011 *vermoedelijk*, probable et 2012 *initieel*, initial”, alors que les montants attribués ont été correctement établis en tenant compte du nombre des élèves pour l’année scolaire 2010-2011 arrêté le 28 septembre 2011 par la Cour des comptes à 810 193 et 619 193 au lieu de 813 045 et 618 938, comme mentionné dans ce tableau.

4.2 Article 17 du dispositif

Cet article prévoit que le transfert visé à l’article 65*bis* de la loi spéciale du 16 janvier 1989 est majoré de 10 millions d’euros, à répartir entre la Commission communautaire française et la Commission communautaire flamande. Cette disposition anticipe une modification de cette loi spéciale, qui met en exécution le volet institutionnel de l’accord de gouvernement du 1^{er} décembre 2011.

⁷⁷ En effet, le taux de fluctuation de l’indice moyen des prix sera connu pour 2011 et réévalué pour 2012 lors du prochain budget économique. Ce budget économique fixera aussi la croissance réelle du produit intérieur brut pour 2011 et estimera cette croissance pour 2012. La population au 1^{er} janvier 2010 sera définitivement établie par l’INS et celle au 1^{er} janvier 2011 réestimée, le nombre d’habitants de moins de 18 ans au 30 juin 2010 sera établi par le SPF Intérieur sur la base du registre national et la situation au 30 juin 2011 réestimée.

(het verschil bedraagt minder dan 173 485,96 euro). De bedragen die in 2012 effectief zullen worden betaald, zullen echter nog anders zijn omdat er een nieuwe evaluatie komt van alle parameters⁷⁷.

Op bladzijde 225 van de verantwoordingen, in de tabel met de “parameters aangewend voor de opeenvolgende ramingstadia van toegewezen middelen 2011 en 2012”, zijn twee fouten vastgesteld:

- bovenaan staat het begrotingsjaar 2010 vermeld, terwijl de eerste drie kolommen betrekking hebben op 2011 en de laatste kolom op 2012;

- de cijfers in de laatste twee kolommen (2011 vermoedelijk/probable en 2012 initieel/*initial*) van de lijn “aantal leerlingen/*nombre d’élèves*” kloppen niet. De toegewezen bedragen werden correct becijferd, rekening houdend met het aantal leerlingen voor het schooljaar 2010-2011, zoals dat door het Rekenhof werd vastgesteld op 28 september 2011, namelijk 810 193 en 619 193 (in plaats van 813 045 en 618 938, zoals de tabel vermeldt).

4.2 Artikel 17 van het beschikkend gedeelte

Dit artikel bepaalt dat de overdracht die beoogd wordt in artikel 65*bis* van de bijzondere wet van 16 januari 1989, met tien miljoen euro wordt opgetrokken, te verdelen tussen de Vlaamse en de Franse Gemeenschapscommissie. Die bepaling loopt vooruit op een wijziging van de bijzondere wet die uitvoering geeft aan het institutioneel luik van het regeerakkoord van 1 december 2011.

⁷⁷ De schommelingsgraad van de gemiddelde prijsindex zal bij de volgende economische begroting immers gekend zijn voor 2011 en opnieuw worden geraamd voor 2012. Die economische begroting zal ook de werkelijke groei van het bbp bepalen voor 2011 en de groei voor 2012 ramen. Het NIS zal definitieve cijfers hebben over het bevolkingsaantal op 1 januari 2010 en de cijfers op 1 januari 2011 zullen opnieuw worden geraamd. De FOD Binnenlandse Zaken zal aan de hand van het rijksregister bepalen hoeveel inwoners op 30 juni 2010 jonger waren dan 18 jaar en de situatie op 30 juni 2011 zal opnieuw worden geraamd.

PARTIE III

PROJET DE BUDGET
GÉNÉRAL DES DÉPENSESCHAPITRE 1^{ER}

Généralités

1. Évolution générale des crédits inscrits au projet
de budget général des Dépenses

Les crédits budgétaires inscrits au présent projet de budget (103 313,6 millions d'euros⁷⁸) sont en croissance de 7,2 % (+ 6 967,2 millions d'euros) par rapport à ceux de l'année précédente⁷⁹.

La Cour des comptes fait remarquer à cet égard que certaines modifications importantes de crédits exerceront une influence beaucoup moins marquée sur le solde de financement du secteur des administrations publiques au sens du SEC que sur le solde budgétaire, soit en raison de la nature économique des opérations auxquelles ces crédits se rapportent (plus particulièrement les octrois de crédit et les prises de participation), soit en raison de l'appartenance du tiers concerné par cette opération au même secteur des administrations publiques.

En effet, la part la plus importante de cette augmentation de crédits porte sur les crédits repris à la section 51 – Dette publique, du projet de budget général des dépenses, puisque ceux-ci augmentent de 6 590,3 millions d'euros⁸⁰. L'impact sur le solde de financement se limite pour l'essentiel au paiement des intérêts liés aux emprunts à court et à long terme (+1 371,1 millions d'euros).

⁷⁸ Optique liquidation.

⁷⁹ Le montant total des crédits de liquidation pour l'année 2011 représente 96 346,4 millions d'euros si l'on tient compte des premier et deuxième ajustement du budget général des Dépenses pour l'année 2011. Ces ajustements contiennent notamment une augmentation de crédit par suite de la participation de l'État dans le capital de Dexia Banque Belgium. En outre, les troisième et quatrième ajustements ont été approuvés au milieu du mois de décembre 2011 à concurrence respectivement de 3 779,9 millions d'euros et de 118,9 millions d'euros. Ceux-ci contiennent entre autres des crédits supplémentaires pour le remboursement des effets de la dette publique (4 180,4 millions d'euros). La Cour des comptes constate que le tableau de la page 94 de l'exposé général ne tient pas compte de ces ajustements du budget général des Dépenses 2011 et ne peut en conséquence être utilisé pour comparer les crédits.

⁸⁰ L'absence d'influence sur le solde de financement s'applique ici aux crédits destinés à l'amortissement et au remboursement des emprunts à court et à long terme de la dette publique (+ 3 455,9 millions), au rachat de titres de la même dette publique (+ 2 584,1 millions), au paiement des intérêts dus au Fonds de vieillissement (+ 800,5 millions), ainsi qu'à la suppression de l'allocation réservée aux prêts à des États membres de l'Union européenne (- 1 287,0 millions).

DEEL III

ONTWERP VAN ALGEMENE
UITGAVENBEGROTING

HOOFDSTUK 1

Algemeen

1. Algemene evolutie van de kredieten in het ont-
werp van Algemene Uitgavenbegroting

De in deze ontwerpbegroting ingeschreven begrotingskredieten (103 313,6 miljoen euro⁷⁸) stijgen met 7,2 % (+ 6 967,2 miljoen euro) ten opzichte van de kredieten van het jaar voordien⁷⁹.

Het Rekenhof merkt in dat verband op dat sommige belangrijke kredietwijzigingen geen invloed hebben op het ESR-vorderingensaldo van de overheidssector dan op het begrotingssaldo. Zulks komt ofwel door de economische aard van de verrichtingen waarop die kredieten betrekking hebben (meer in het bijzonder kredietverleningen en deelnemingen), ofwel door het feit dat de derde instantie die bij die verrichting betrokken is, tot dezelfde sector van de overheden behoort.

Het belangrijkste deel van die stijging van kredieten heeft immers betrekking op de kredieten in sectie 51 – Rijksschuld, van de algemene uitgavenbegroting, die toenemen met 6 590,3 miljoen euro, maar waarvan de impact op het vorderingensaldo hoofdzakelijk beperkt blijft tot de betaling van de intresten die samenhangen met de leningen op korte en op lange termijn (+ 1 371,1 miljoen euro)⁸⁰.

⁷⁸ Vereffeningsoptiek.

⁷⁹ Rekening houdend met de 1^{ste} en 2^{de} aangepaste Algemene Uitgavenbegroting 2011, bedraagt het totaal bedrag aan vereffeningskredieten voor het jaar 2011 96 346,4 miljoen euro. In deze aanpassingen is namelijk de kredietverhoging opgenomen als gevolg van de participatie van de Staat in het kapitaal van Dexia Bank België. Daarnaast werd midden december 2011 de 3^e en de 4^e aanpassing aan de algemene uitgavenbegroting 2011 goedgekeurd ten belope van respectievelijk 3 779,9 miljoen euro en 118,9 miljoen euro. Hierin werd onder meer bijkomende kredieten ingeschreven voor de terugkoop van effecten van de rijksschuld (4 180,4 miljoen euro). Het Rekenhof stelt vast dat de tabel op pagina 94 van de algemene toelichting geen rekening houdt met deze aanpassingen van de Algemene Uitgavenbegroting 2011 en dus niet kan worden gebruikt om kredieten te vergelijken.

⁸⁰ Het gegeven dat deze geen invloed hebben op het vorderingensaldo geldt hier voor de kredieten bestemd voor de aflossing en de terugbetaling van leningen op korte termijn en op lange termijn van de rijksschuld (+ 3 455,9 miljoen euro), voor de terugkoop van effecten van diezelfde rijksschuld (+ 2 584,1 miljoen euro), voor de betaling van de intresten aan het Zilverfonds (+ 800,5 miljoen euro) en voor de schrapping van de basisallocatie voorbehouden voor de leningen aan lidstaten van de Europese Unie (- 1 287,0 miljoen euro).

Deux autres sections du budget sont elles aussi influencées par des modifications de crédits.

La hausse constatée dans les crédits de la section 24 – SPF Sécurité sociale (+ 2 057,1 millions) trouve son origine dans la décision d'octroyer des dotations supplémentaires pour assurer l'équilibre financier des régimes généraux de la sécurité sociale (+ 1 907,6 millions). Bien que cette inscription ait un effet sur les soldes de financement respectifs de l'État fédéral et de la sécurité sociale, elle correspond toutefois à un transfert financier au sein du secteur des administrations publiques de l'entité I, de sorte qu'il n'exerce in fine aucun impact sur le solde de financement de cette entité prise dans son ensemble⁸¹.

Quant à la réduction du niveau sollicité pour les crédits de la section 18 – Finances (- 2 263,9 millions d'euros), elle s'explique avant tout par le caractère unique de la prise de participation de l'État dans le capital de la banque Dexia en 2011, entraînant de ce fait une baisse des crédits en 2012 (- 4 000,0 millions), et par la contribution belge dans le capital du Fonds monétaire international (+ 1 847,7 millions). Conformément aux règles du SEC, ces deux opérations n'ont également aucune influence sur le solde de financement de l'État fédéral.

Enfin, la Cour des comptes constate qu'après neutralisation des dépenses reprises dans la section 51 – Dette publique, et dans la section 52 – Financement de l'Union européenne,⁸² la part des dépenses primaires s'est globalement stabilisée en termes nominaux (+ 205 millions, sur un montant total de 44 670,0 millions d'euros). Toutefois, elles diminuent en termes réels, compte tenu d'une prévision d'inflation de 2,0 %.

2. Crédits des organes stratégiques

Les crédits d'engagements et d'ordonnancement inscrits dans le projet de budget 2012 pour les organes stratégiques sont établis sur la base des crédits de l'année 2011 sans prise en compte de la composition du nouveau gouvernement. Les crédits (ainsi que, dans certains cas, les compétences) devront encore faire l'objet d'un ajustement. Lors de cet ajustement, il conviendra entre autres de tenir compte de la mesure d'économie de 3 millions d'euros proposée (voir aussi section 03).

⁸¹ Voir partie I, passage du solde budgétaire au solde de financement.

⁸² Ainsi que d'un montant de 71,3 millions d'euros correspondant aux crédits pour charge d'intérêt inscrits à la section 18 – Finances.

Ook twee andere begrotingssecties ondergaan een invloed van die kredietwijzigingen.

In sectie 24 – FOD Sociale Zekerheid, stijgen de kredieten (+ 2 057,1 miljoen euro) door de beslissing om extra dotaties toe te kennen om het financieel evenwicht van de algemene socialezekerheidsstelsels te verzekeren (+ 1 907,6 miljoen euro). Hoewel deze dotaties een invloed hebben op het vorderingensaldo van respectievelijk de federale overheid en de sociale zekerheid, betreft het een overdracht tussen overheidsadministraties die behoren tot Entiteit I, zodat ze uiteindelijk geen invloed hebben op het vorderingensaldo van deze entiteit⁸¹.

De vermindering van de voor sectie 18 – Financiën, gevraagde kredieten (- 2 263,9 miljoen euro) kan vooral worden verklaard door de eenmalige deelneming in 2011 van de Staat in het kapitaal van Dexia bank, hetgeen een vermindering van de kredieten voor 2012 als gevolg heeft (- 4 000,0 miljoen euro) en door de Belgische bijdrage aan het kapitaal van het Internationaal Monetair Fonds (+ 1 847,7 miljoen euro). Overeenkomstig de ESR-regels hebben die twee verrichtingen ook geen invloed op het vorderingensaldo van de federale Staat.

Het Rekenhof stelt tot slot vast dat het aandeel van de primaire uitgaven, na de neutralisering van de uitgaven opgenomen in sectie 51 – Rijksschuld en in sectie 52 – Financiering van de Europese Unie⁸², in nominale termen nagenoeg stabiel is gebleven (+ 205 miljoen euro op een totaal van 44 670,0 miljoen euro). In reële termen echter dalen ze, rekening houdend met een verwachte inflatie van 2,0 %.

2. Kredieten van de beleidsorganen

De in de ontwerpbegroting 2012 ingeschreven vastleggings- en vereffeningskredieten voor de beleidsorganen zijn gebaseerd op de kredieten 2011. Er werd nog geen rekening gehouden met de samenstelling van de nieuwe regering. De kredieten (en in bepaalde gevallen ook de functies) moeten nog worden aangepast. Bij de aanpassing van de kredieten zal onder meer rekening moeten worden gehouden met de vooropgestelde besparing van 3 miljoen euro (zie ook sectie 03).

⁸¹ Zie Deel I, Overgang van het begrotings- naar het vorderingensaldo.

⁸² Alsook een bedrag van 73,1 miljoen euro voor de kredieten bestemd voor de intrestlasten die ingeschreven worden in sectie 18 – Financiën.

CHAPITRE 2

Sections du budget général des Dépenses

Section 01

*Dotations***Dotation à la Communauté germanophone**

Le projet de budget 2012 comprend un crédit de 60,3 millions d'euros au titre de dotation à la Communauté germanophone en vertu de la loi du 31 décembre 1983 de réforme institutionnelle pour la Communauté germanophone.

Le calcul de la dotation selon la stricte application de la loi devrait donner un montant de 59,9 millions d'euros soit une différence de 0,4 million d'euros qui porte à la fois sur le solde probable de 2011 et la dotation initiale 2012.

La Cour des comptes a déjà attiré l'attention dans le passé sur l'absence de concordance entre les dispositions de la loi et les montants inscrits au budget⁸³. Le gouvernement avait répondu aux observations de la Cour des comptes relatives au budget 2008⁸⁴ que le SPF Finances examinerait toutes les possibilités d'améliorer la concordance entre les dispositions légales et le calcul de la dotation à la Communauté germanophone. La Cour des comptes constate toutefois que la situation est restée inchangée.

Section 03

*SPF Budget et contrôle de la gestion***Programme 03.41.1 – Crédits provisionnels**

Le montant global du crédit inscrit à ce programme (401,7 millions d'euros), pour dépenses de toute nature, s'établit à environ 1 % des dépenses hors charges d'intérêt de l'autorité fédérale.

⁸³ Voir notamment *Doc. parl.* Chambre, DOC 52 2222/002, p. 20.

⁸⁴ *Doc. parl.* Chambre, DOC 52 0993/003, p. 136.

HOOFDSTUK 2

Secties van de Algemene Uitgavenbegroting

Sectie 01

*Dotaties***Dotatie aan de Duitstalige Gemeenschap**

Krachtens de wet van 31 december 1983 tot hervorming der instellingen voor de Duitstalige Gemeenschap is in de ontwerp-begroting 2012 een krediet van 60,3 miljoen euro ingeschreven als dotatie aan de Duitstalige Gemeenschap.

Mocht de dotatie worden berekend volgens de strikte toepassing van de wet, dan zou dit een bedrag opleveren van 59,9 miljoen euro, of een verschil van 0,4 miljoen euro voor zowel het waarschijnlijk saldo 2011 als voor de initiële dotatie 2012.

Het Rekenhof heeft reeds in het verleden de aandacht gevestigd op het gebrek aan concordantie tussen de bepalingen van de wet en de in de begroting ingeschreven bedragen⁸³. In antwoord op de opmerkingen van het Rekenhof in verband met de begroting 2008⁸⁴ had de regering meegedeeld dat de FOD Financiën alle mogelijkheden zou onderzoeken om te komen tot een betere overeenstemming tussen de wettelijke bepalingen en de berekening van de dotatie waar de Duitstalige Gemeenschap recht op heeft. Het Rekenhof stelt evenwel vast dat de situatie tot dusver niet is gewijzigd.

Sectie 03

*FOD Budget en beheerscontrole***Programma 03.41.1 – Provisionele kredieten**

Het globale bedrag van het krediet dat op dit programma is ingeschreven voor uitgaven van allerlei aard (401,7 miljoen euro) vertegenwoordigt ongeveer 1 % van de uitgaven (zonder intrestlasten) van de federale overheid.

⁸³ Zie inzonderheid *Parl. St. Kamer*, DOC 52 2222/002, p. 20.

⁸⁴ *Parl. St. Kamer*, DOC 52 0993/003, p. 136.

Tableau – Crédits provisionnels pour dépenses de toute nature inscrits aux budgets initiaux 2008-2012 (en millions d'euros)

Année — Jaar	2008	2009	2010	2011 ⁸⁵	2012
Crédit d'engagement — <i>Vastleggingskrediet</i>	197,9	338,7	305,3	512,6	401,7
Crédit de liquidation — <i>Vereffeningskrediet</i>	197,9	338,7	305,3	509,2	401,7

Source: budgets généraux des dépenses pour la période 2008-2012

La Cour des comptes rappelle qu'à diverses reprises, elle a souligné que le recours aux crédits provisionnels était une dérogation au principe de spécialité budgétaire, qui suppose que les crédits mis à la disposition de l'exécutif ne sont pas attribués de façon globale et indéterminée par le législateur, mais qu'au contraire, des limites soient posées quant à l'usage que le gouvernement est autorisé à en faire. Un tel objectif est généralement atteint au moyen d'un intitulé de programme ou d'allocation suffisamment explicite ou, à défaut, d'une justification satisfaisante.

En effet la justification ne comprend qu'une énumération partielle des différentes mesures envisagées. De plus, elle ne fournit pas suffisamment d'information sur le coût respectif de celles-ci. Eu égard à l'importance du montant en cause, il aurait été opportun de préciser davantage dans la justification l'impact budgétaire des mesures concernées et leur finalité précise.

a) *Les dépenses énumérées dont la justification est insuffisante*

Sur la base des informations que lui a fournies le SPF Budget et Contrôle de la gestion, la Cour des comptes n'a pu se procurer qu'un aperçu partiel des dépenses qui seront imputées à la charge de la provision. Il s'agit, notamment:

- des moyens nécessaires aux formations certifiées (60 millions d'euros, au titre d'allocations de compétence);

⁸⁵ L'estimation établie fin novembre 2011 par le service macrobudgétaire du SPF Budget et Contrôle de la gestion indique une sous-utilisation de la provision 2011 à raison de 360,2 millions d'euros (sur une sous-utilisation totale de l'ensemble des crédits du budget général des dépenses de 918 millions d'euros).

Tabel – Provisionele kredieten voor uitgaven van alerhande aard ingeschreven in de initiële begrotingen 2008-2012 (in miljoen euro)

Bron: algemene uitgavenbegrotingen voor de periode 2008-2012

Het Rekenhof herinnert eraan dat het er reeds herhaaldelijk heeft op gewezen dat het aanwenden van provisionele kredieten afbreuk doet aan het principe van de begrotingsspecialiteit dat ervan uitgaat dat de kredieten die ter beschikking van de uitvoerende macht worden gesteld, niet op een globale en onbepaalde wijze door de wetgever worden toegekend, maar dat daarentegen limieten worden opgelegd met betrekking tot het gebruik dat de regering ervan kan maken. Een dergelijke doelstelling wordt over het algemeen bereikt door middel van een voldoende expliciete benaming van het programma of de allocatie of, als dat niet het geval is, door een toereikende verantwoording.

In casu blijkt dat de verantwoording niet alleen slechts een partiële opsomming bevat van de verschillende maatregelen die worden overwogen, maar dat ze geen enkele informatie verstrekt over de respectieve kostprijs van die maatregelen. Gelet op de omvang van het bedrag in kwestie, zou het opportuun zijn geweest in de verantwoording de budgettaire weerslag van de maatregelen in kwestie en de precieze finaliteit ervan nader toe te lichten.

a) *De opgesomde uitgaven waarvan de verantwoording ontoereikend is*

Op basis van de informatie die de FOD Budget en Beheerscontrole heeft verstrekt, heeft het Rekenhof slechts een partieel overzicht bekomen van de uitgaven die ten laste van de provisie zullen worden aangerekend. Het gaat onder meer om:

- middelen vereist voor gecertificeerde opleidingen (60 miljoen euro voor competentietoelagen);

⁸⁵ De raming die eind november door de macrobudgettaire dienst van de FOD Budget en Beheerscontrole werd opgesteld, wijst op een onderbenutting van de provisie 2011 ten belope van 360,2 miljoen euro (op een totale onderbenutting van het geheel van de kredieten van de algemene uitgavenbegroting van 918 miljoen euro).

- du financement d'une partie des dépenses de personnel par suite d'un dépassement plus rapide que prévu de l'indice-pivot (30,9 millions d'euros);

- des frais de justice et indemnités (25 millions d'euros);

- de diverses dépenses liées à la politique du personnel, notamment le régime de mobilité (11,1 millions d'euros), la mise en œuvre du plan relatif aux contrats de premier emploi (3,7 millions d'euros), ainsi que des dépenses pour l'inspection sociale (1,9 million d'euros).

La partie traditionnellement consacrée au déménagement est, quant à elle, supprimée (14,6 millions en engagement et 14,8 millions en liquidation en 2011).

b) *Les dépenses non énumérées*

Outre ce qui précède, des dépenses nouvelles, pour un montant de 168 millions d'euros, "dont la teneur doit être déterminée par le Conseil des ministres dans le cours de l'année budgétaire", sont envisagées par le recours à cette provision. Il s'agit en fait essentiellement des propositions de dépenses émises par les divers départements et pour lesquelles aucune décision définitive n'a été adoptée lors du conclave budgétaire.

Indépendamment de ces 168 millions d'euros, la provision contient également une somme de 94,1 millions d'euros. Selon le SPF Budget et Contrôle de la gestion, il s'agit d'une réserve générale dont la nécessité se fera surtout sentir si des indemnités exceptionnelles importantes doivent être payées. Cette réserve pourra toutefois servir à couvrir d'autres dépenses non explicitées.

Enfin, sont reprises dans cette provision des dépenses dites prioritaires, relatives notamment à la justice, la police, les services de pompiers et la douane, ainsi qu'à un "réinvestissement de gains d'efficacité dans les services publics". Un montant de 30 millions, couvrant ces dépenses, pourra être transféré vers les services concernés, sur la base d'arrêtés royaux délibérés en conseil des ministres, en recourant notamment à une cellule d'appui dénommée "*Optifed*" (qui reste à installer et dont les tâches et la composition exactes sont encore indéterminées).

c) *Risque de sous-estimation du crédit provisionnel*

Le caractère insatisfaisant des justifications annexées au budget ne permet pas de déterminer si le montant du crédit provisionnel est suffisant pour faire face aux dépenses qu'il est destiné à couvrir. En effet, il apparaît

- de financiering van een deel van de personeelsuitgaven als gevolg van een snellere overschrijding dan verwacht van het spilindexcijfer (30,9 miljoen euro);

- gerechtskosten en schadevergoedingen (25 miljoen euro);

- diverse uitgaven met betrekking tot het personeelsbeleid, inzonderheid de mobiliteitsregeling (11,1 miljoen euro), de uitvoering van het plan betreffende de startbaanovereenkomsten (3,7 miljoen euro), evenals de uitgaven voor de sociale inspectie (1,9 miljoen euro).

Het gedeelte dat traditioneel aan de verhuizing werd gewijd, is geschrapt (14,6 miljoen aan vastleggingen en 14,8 miljoen aan vereffeningen in 2011).

b) *Niet opgesomde uitgaven*

Naast voormelde uitgaven worden voor de provisie nieuwe uitgaven overwogen voor een bedrag van 168 miljoen euro, waarvan het voorwerp door de Ministerraad moet worden bepaald in de loop van het begrotingsjaar. Het gaat vooral om uitgavenvoorstellen van de verschillende departementen en waarvoor tijdens het begrotingsconclaaf geen definitieve beslissing werd genomen.

Naast die 168 miljoen euro bevat de provisie eveneens een globaal bedrag van 94,1 miljoen euro die volgens de FOD Budget en Beheerscontrole moet worden beschouwd als een algemene reserve eventueel voor uitzonderlijke omvangrijke schadevergoedingen. Deze reserve zal evenwel ook kunnen dienen om andere niet nader genoemde uitgaven te dekken.

Tot slot zijn in deze provisie zogenaamd prioritaire uitgaven ingeschreven die onder meer betrekking hebben op justitie, politie, brandweerdiensten en douane, evenals een herinvestering van efficiëntiewinsten in de openbare diensten. Een bedrag van 30 miljoen, dat bestemd is om die uitgaven te dekken, zal naar de betrokken diensten worden overgeheveld op basis van in de ministerraad overlegde koninklijke besluiten, door een ondersteuningscel met de naam "*Optifed*" in te schakelen (die nog moet worden geïnstalleerd en waarvan de precieze taken en samenstelling nog niet zijn bepaald).

c) *Risico voor een onderschatting van het provisioneel krediet*

Meer in het algemeen maakt de ontoereikendheid van de verantwoordingen die bij de begroting gevoegd zijn, het niet mogelijk te bepalen of het bedrag van het provisioneel krediet voldoende groot is om er de beoogde

des justifications des autres sections du budget général des Dépenses que certains des crédits sollicités par les départements ont été en partie inscrits à charge de la provision interdépartementale, sans qu'il soit possible de déterminer, au cas par cas, l'importance financière de cette inscription. C'est notamment le cas des sections 02 (Chancellerie), 12 (Justice)⁸⁶, 14 (Affaires étrangères)⁸⁷, 17 (Police fédérale)⁸⁸, 19 (Régie des Bâtiments)⁸⁹, 24 (Affaires sociales)⁹⁰ et 32 (Économie)⁹¹. Une telle incertitude a également pour conséquence de rendre plus malaisée la gestion des crédits par les diverses administrations concernés.

La Cour constate l'inscription de montants identiques (401,7 millions d'euros), pour les crédits d'engagement et les crédits de liquidation de cette provision interdépartementale. Les justifications des autres départements ministériels font toutefois apparaître que les montants en engagement et en liquidation affectés à la provision diffèrent dans plusieurs cas. C'est ainsi que pour la seule Régie des Bâtiments, l'écart entre les crédits de liquidation et d'engagement s'élève à quelque 48 millions d'euros. Il en est de même pour les crédits inscrits à la Chancellerie, pour laquelle un crédit d'engagement de 20,5 millions d'euros est repris dans la provision pour le renouvellement de son réseau ICT, sans que les crédits de liquidation le soient à due concurrence. Pour le SPP Politique scientifique, cette différence atteint 156,5 millions d'euros.

d) Économies opérées sur les crédits destinés aux cellules stratégiques et aux subsides facultatifs

Il a été décidé en conclave budgétaire que des mesures de réduction de dépenses seraient opérées sur les crédits destinés aux subsides facultatifs (- 20 millions d'euros) et aux dépenses des cellules stratégiques (- 3 millions d'euros).

Dans le présent projet de budget, les crédits inscrits aux diverses allocations de base concernées n'ont toutefois pas été diminués à due concurrence. En fait, les mesures d'économie ont été traduites dans le budget général des Dépenses par une réduction d'un même montant (- 23 millions d'euros) de la provision interdépartementale.

⁸⁶ Voir commentaires relatifs à la section 12.

⁸⁷ Voir commentaires relatifs à la section 14.

⁸⁸ Voir commentaires relatifs à la section 17.

⁸⁹ Voir commentaires relatifs à la section 19.

⁹⁰ Voir commentaires relatifs à la section 24.

⁹¹ Voir commentaires relatifs à la section 32.

uitgaven mee te dekken. Uit de verantwoordingen van de andere secties van de Algemene Uitgavenbegroting blijkt dat sommige kredieten die de departementen aanvragen, partieel ingeschreven zijn ten laste van de interdepartementale provisie, zonder dat het mogelijk is geval per geval de financiële impact ervan te becijferen. Dat is onder meer het geval voor de secties 02 (Kanselarij), 12 (Justitie)⁸⁶, 14 (Buitenlandse Zaken)⁸⁷, 17 (Federale Politie)⁸⁸, 19 (Regie der Gebouwen)⁸⁹, 24 (Sociale Zaken)⁹⁰ en 32 (Economie)⁹¹. Dit heeft ook tot gevolg dat het beheer van de kredieten door de verschillende betrokken administraties bemoeilijkt wordt.

Het Rekenhof stelt vast dat eenzelfde bedrag (401,7 miljoen euro) wordt ingeschreven voor de vastleggingskredieten en de vereffeningskredieten van deze interdepartementale provisie. Op basis van de verantwoordingen van de andere ministeriële departementen verschillen de bedragen van de vastleggingen en van de vereffeningen die door de provisie in meerdere gevallen moeten worden gedekt. Zo beloopt het verschil tussen de vereffeningskredieten en de vastleggingskredieten voor de Regie der Gebouwen alleen al ongeveer 48 miljoen euro. Hetzelfde geldt voor de kredieten die zijn ingeschreven voor de Kanselarij. Hier is een vastleggingskrediet van 20,5 miljoen euro in de provisie opgenomen voor de vernieuwing van haar ICT-netwerk, zonder navenante inschrijving van vereffeningskredieten. Voor de FOD Wetenschapsbeleid kan dit verschil tot 156,5 miljoen euro oplopen.

d) Verwezenlijkte besparingen op de kredieten die zijn bestemd voor de beleidscellen en op de facultatieve toelagen

In het begrotingsconclaf werd beslist dat er maatregelen moeten worden genomen tot vermindering van uitgaven op de kredieten bestemd voor de facultatieve toelagen (20 miljoen euro) en op de uitgaven van de beleidscellen (3 miljoen euro).

In de voorliggende ontwerpbegroting hebben die besparingsmaatregelen evenwel niet als gevolg dat de in de verschillende basisallocaties in kwestie ingeschreven kredieten met een overeenstemmend bedrag verminderd zijn. In feite werden die maatregelen in de Algemene Uitgavenbegroting vertaald door een vermindering met hetzelfde bedrag (- 23 miljoen euro) van de interdepartementale provisie.

⁸⁶ Zie commentaar betreffende sectie 12.

⁸⁷ Zie commentaar betreffende sectie 14.

⁸⁸ Zie commentaar betreffende sectie 17.

⁸⁹ Zie commentaar betreffende sectie 19.

⁹⁰ Zie commentaar betreffende sectie 24.

⁹¹ Zie commentaar betreffende sectie 32.

Il résulte de cette décision que le projet de budget général des dépenses ne permet pas de s'assurer que les réductions ainsi attendues seront effectivement réalisées.

Sectie 12

SPF Justice

1. Disposition légale 2.12.2

La disposition de loi précitée autorise le ministre de la Justice à accorder aux greffiers des cours et tribunaux une provision en vue du paiement de frais de justice (voir également le point 3)⁹², parce que le SPF Justice intègre le système FEDCOM à partir du 1^{er} janvier 2012 dans lequel l'octroi de telles avances est soumis à de strictes conditions légales.

L'article 66 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral prévoit en revanche qu'il revient au ministre des Finances d'octroyer des avances. L'utilisation d'avances doit en outre être limitée à des dépenses de fonctionnement déterminées qui, de surcroît, ne peuvent être confiées qu'à des comptables formellement justiciables de la Cour des comptes. Si le but de cette disposition légale est de prévoir une exception à l'article 66 précité, il est recommandé d'apporter des précisions quant à cette exception à l'article 66.

La Cour des comptes a déjà signalé l'existence de ce problème juridique dans son 168^e Cahier⁹³.

2. Activité 12.51.02 – Établissements pénitentiaires - Frais de fonctionnement

Le crédit destiné au financement des frais relatifs à la location de cellules à l'étranger (prison de Tilburg) est estimé à 31,7 millions d'euros pour l'année budgétaire 2012⁹⁴, ce qui représente une diminution de 6,7 millions d'euros par rapport aux crédits intégralement utilisés en 2011 (38,4 millions d'euros)⁹⁵.

⁹² Aussi dénommée avance ou fonds de roulement.

⁹³ 168^e Cahier de la Cour des comptes, p. 257-265, SPF Justice: évolution financière, suivi et gestion des frais de justice en matière répressive.

⁹⁴ Allocation de base 12.51.02.12.00.34.

⁹⁵ La ventilation (partielle) de la provision interdépartementale 2011 n'est pas encore entièrement reprise dans les tableaux du budget général de 2012. Le SPF Justice s'est vu octroyer en 2011 notamment un montant de 6,6 millions d'euros pour le financement de 150 places supplémentaires dans la prison de Tilburg.

Die beslissing heeft als gevolg dat het ontwerp van algemene uitgavenbegroting zoals nu opgesteld, het niet mogelijk maakt zich ervan te vergewissen dat de aldus beoogde verminderingen ook effectief zullen worden gerealiseerd.

Sectie 12

FOD Justitie

1. Wetsbepaling 2.12.2

Bovenvermelde wetsbepaling geeft aan de minister van Justitie de toelating aan de griffiers van de hoven en rechtbanken een provisie voor de betaling van gerechtskosten toe te kennen (zie ook punt 3)⁹², omdat de FOD Justitie vanaf 1 januari 2012 in het FEDCOM-systeem stapt waarin de toekenning van dergelijke voorschotten aan strikte wettelijke voorwaarden is onderworpen.

Artikel 66 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat stelt echter dat het aan de minister van Financiën toekomt voorschotten toe te kennen. Daarbij moet het gebruik van voorschotten worden beperkt tot welbepaalde werkingsuitgaven, die bovendien worden voorbehouden aan rekenplichtigen die formeel verantwoording afleggen aan het Rekenhof. Indien het de bedoeling is met de wetsbepaling in een afwijking te voorzien op voornoemd artikel 66 van de comptabiliteitswet, verdient het aanbeveling deze afwijking op artikel 26 in de wetsbepaling te preciseren.

Het Rekenhof heeft op het bestaan van dit juridische probleem reeds gewezen in zijn 168^e Boek⁹³.

2. Activiteit 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) wordt voor het begrotingsjaar 2012 geraamd op 31,7 miljoen euro⁹⁴. Dit is een daling van 6,7 miljoen euro ten opzichte van de volledig benutte kredieten 2011 (38,4 miljoen euro)⁹⁵.

⁹² Ook (geld)voorschot of rollend fonds genoemd.

⁹³ 168^e Boek van het Rekenhof, p. 260-268, FOD Justitie: Financiële evolutie, opvolging en beheer van de gerechtskosten in strafzaken.

⁹⁴ Basisallocatie 12.51.02.12.00.34.

⁹⁵ De (gedeeltelijke) verdeling van de interdepartementale provisie 2011 is nog niet helemaal begrepen in de tabellen van de algemene begroting 2012. Aan de FOD Justitie werd in 2011 onder meer een bedrag van 6,6 miljoen euro toegekend ter financiering van 150 bijkomende plaatsen te Tilburg.

La convention conclue le 31 octobre 2009 avec les Pays-Bas⁹⁶ prévoit une indemnité annuelle fixe de 30 millions d'euros pour 500 places de détention. Si plus de 500 places de détention sont mises à la disposition de la Belgique, des indemnités supplémentaires sont dues. Enfin, une indemnité supplémentaire de 455 euros est prévue pour tout transport de détenus confié à l'État néerlandais.

Il ressort des chiffres fournis par l'administration qu'à la date du 30 novembre 2011, le nombre de places de détention occupées à Tilburg a augmenté pour atteindre 671 places. Selon l'administration, le coût estimé s'élève à quelque 40,8 millions d'euros, en tenant compte de l'occupation actuelle de la prison de Tilburg. La Cour des comptes constate que, si cette occupation se maintient, il y aura lieu de majorer le montant du crédit, comme ce fut le cas en 2011.

3. Activité 12.56.03 – Juridictions ordinaires – autres frais de fonctionnement

Le crédit inscrit à l'allocation de base 12.56.03.12.11.40 prévoit le financement des frais de justice urgents (payés par les greffes décentralisés) et non urgents (payés par le Service des frais de justice de l'administration centrale). Un crédit de 99 millions d'euros est inscrit pour l'année budgétaire 2012, soit une diminution de 12 millions d'euros par rapport à l'année budgétaire 2011 (111 millions d'euros)⁹⁷.

La Cour des comptes signale encore une fois que, ces dernières années, le SPF a systématiquement reporté en fin d'année un montant élevé de factures impayées à l'année budgétaire suivante, étant donné l'absence de crédits suffisants. Ainsi, des factures de 2010 pour un montant de 16 millions d'euros ont été payées en 2011⁹⁸. Le volume total des factures en souffrance pour 2011 n'est pas connu, car les greffes n'enregistrent pas encore les frais de justice urgents dans la comptabilité

⁹⁶ Loi du 29 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.

⁹⁷ La ventilation (partielle) de la provision interdépartementale 2011 et les redistributions des allocations de base n'ont pas encore été reprises dans les tableaux du budget général de 2012. Le SPF Justice s'est vu octroyer en 2011 notamment un montant de 6,9 millions d'euros pour le financement des frais de justice. Pour que les diverses créances en souffrance puissent être liquidées, des crédits d'un montant de 4,9 millions d'euros ont été rajoutés par le biais d'une redistribution des allocations de base.

⁹⁸ Cf. 168^e Cahier de la Cour des comptes, p. 257-265, SPF Justice: évolution financière, suivi et gestion des frais de justice en matière répressive.

Het verdrag van 31 oktober 2009 met Nederland⁹⁶ bevat een vaste jaarlijkse vergoeding van 30 miljoen euro voor 500 detentieplaatsen. Indien er meer detentieplaatsen worden benut, zijn er daarnaast bijkomende vergoedingen verschuldigd. Tenslotte is voor elk transport van gevangenen dat aan de Nederlandse Staat wordt toevertrouwd, een bijkomende vergoeding van 455 euro verschuldigd.

Uit cijfers verstrekt door de administratie blijkt dat op 30 november 2011 het aantal bezette detentieplaatsen in Tilburg is opgelopen tot 671. Volgens de administratie bedraagt de geraamde kost, rekening houdende met de actuele bezetting in Tilburg, ongeveer 40,8 miljoen euro. Het Rekenhof stelt vast dat, indien de actuele bezetting wordt gehandhaafd, het krediet, net zoals in 2011, zal moeten worden verhoogd.

3. Activiteit 12.56.03 – Gewone rechtsmachten – andere werkingskosten

Het krediet ingeschreven op de basisallocatie 12.56.03.12.11.40 voorziet in de financiering van zowel de dringende gerechtskosten (betaald door de gede-centraliseerde griffies) als de niet-dringende gerechtskosten (betaald door de dienst Gerechtskosten van het hoofdbestuur). Voor het begrotingsjaar 2012 wordt een krediet ingeschreven van 99 miljoen, zijnde een daling van 12 miljoen euro ten opzichte van het begrotingsjaar 2011 (111 miljoen euro)⁹⁷.

Het Rekenhof wijst er andermaal op dat de FOD de afgelopen jaren op het einde van het jaar steeds te kampen had met een hoog bedrag aan onbetaalde facturen die, bij gebrek aan voldoende begrotingskredieten, naar het volgende begrotingsjaar moeten worden doorgeschoven. Zo werd er in 2011 voor ongeveer 16 miljoen euro aan facturen 2010 betaald⁹⁸. De totale omvang van de openstaande onbetaalde facturen 2011 is niet bekend, omdat de griffies de dringende gerechtskosten

⁹⁶ 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.

⁹⁷ De (gedeeltelijke) verdeling van de interdepartementale provisie 2011 en de herverdelingen van basisallocaties zijn nog niet begrepen in de tabellen van de begroting 2012. Aan de FOD Justitie werd in 2011 onder meer een bedrag van 6,9 miljoen euro toegekend ter financiering van de gerechtskosten. Om alsnog een aantal openstaande schuldvorderingen te kunnen vereffenen werd daarnaast 4,9 miljoen euro krediet toegevoegd via herverdelingen van basisallocaties.

⁹⁸ Zie 168^e Boek van het Rekenhof, p. 260-268, FOD Justitie: financiële evolutie, opvolging en beheer van de gerechtskosten in strafzaken.

centrale et la consolidation des données de l'ensemble des greffes est impossible à réaliser en raison de la disparité des programmes comptables utilisés.

La Cour signale en outre que la tendance à la hausse des dépenses de frais de justice se poursuivra à cause des frais supplémentaires engendrés par la loi dite "Salduz". Ceux-ci sont estimés à 6,9 millions d'euros (cf. point 5).

Eu égard aux constatations qui précèdent, la Cour souligne le risque d'insuffisance du crédit inscrit pour pouvoir satisfaire à la totalité des obligations en 2012. La Cour avait déjà signalé qu'il n'existait pas de perception suffisante des causes de l'augmentation de certains frais de justice et qu'une adaptation à la baisse de certains tarifs serait souhaitable⁹⁹.

4. Activité 12.56.04 – Dépenses de personnel magistrats¹⁰⁰

Un crédit de 275,7 millions d'euros destiné à la rémunération des magistrats est inscrit au projet de budget général des Dépenses de 2012.

Vu que le crédit est inférieur aux dépenses réalisées en 2011 (277,1 millions d'euros), il sera insuffisant pour compléter le cadre organique existant de l'ordre judiciaire.

5. Entrée en vigueur de la loi Salduz

La loi Salduz entre en vigueur au plus tard le 1^{er} janvier 2012¹⁰¹. Une estimation des engagements supplémentaires qu'il est nécessaire de prévoir pour l'année budgétaire 2012 à la suite de cette loi a été présentée en Conseil des ministres du 29 septembre 2011. Elle se monte à 40,4 millions d'euros, dont 22,1 millions

alsnog niet registreren in de centrale boekhouding en een consolidatie van de gegevens van alle griffies niet mogelijk is vanwege de uiteenlopende boekhoudprogramma's die ze gebruiken.

Het Rekenhof wijst er tevens op dat de stijgende tendens van de uitgaven voor de gerechtskosten zich vermoedelijk zal verder zetten, onder meer door de bijkomende kosten ingevolge de "Salduz"-wetgeving. De bijkomende gerechtskosten worden hiervoor geraamd op 6,9 miljoen euro (zie punt 5).

Gelet op de hierboven aangehaalde vaststellingen wijst het Rekenhof op het risico dat het ingeschreven krediet onvoldoende zal zijn om aan alle verplichtingen in 2012 te kunnen voldoen. Het Rekenhof heeft er reeds op gewezen dat er daarbij onvoldoende inzicht is in de oorzaken van de stijging van bepaalde gerechtskosten en een neerwaartse aanpassing van bepaalde tarieven wenselijk kan zijn⁹⁹.

4. Activiteit 12.56.04 – Personeelsuitgaven magistraten¹⁰⁰

In het ontwerp van Algemene Uitgavenbegroting voor 2012 wordt een krediet van 275,7 miljoen euro ingeschreven bestemd voor de bezoldiging van de magistraten.

Aangezien dit krediet lager is dan de in 2011 gerealiseerde uitgaven (277,1 miljoen euro) zal het ontoereikend zijn om het bestaande wettelijk kader van de rechterlijke orde in te vullen.

5. Inwerkingtreding van de "Salduz"-wetgeving

De "Salduz"-wetgeving treedt in werking uiterlijk op 1 januari 2012¹⁰¹. Aan de Ministerraad van 29 september 2011 werd een raming van de bijkomende nood aan vastleggingskredieten tengevolge van deze wetgeving voor het begrotingsjaar 2012 voorgelegd van 40,4 miljoen euro, waarvan 22,1 miljoen euro voor de Federale

⁹⁹ 168^e Cahier de la Cour des comptes, p. 257.

¹⁰⁰ Allocations de base 12.56.04.11.00.03 et 12.56.04.11.00.04 pour les rémunérations et allocations généralement quelconques, d'une part, du personnel statutaire et, d'autre part, des stagiaires judiciaires.

¹⁰¹ Article 10 de la loi du 13 août 2011 modifiant le Code d'instruction criminelle et la loi du 20 juillet 1990 relative à la détention préventive afin de conférer des droits, dont celui de consulter un avocat et d'être assistée par lui, à toute personne auditionnée et à toute personne privée de liberté.

⁹⁹ 168^e Boek van het Rekenhof, p. 260.

¹⁰⁰ Basisallocaties 12.56.04.11.00.03 en 12.56.04.11.00.04 voor de bezoldigingen en allerhande toelagen voor respectievelijk het statutaire personeel en de gerechtelijke stagiaires.

¹⁰¹ Artikel 10 van de wet van 13 augustus 2011 tot wijziging van het Wetboek van strafvordering en van de wet van 20 juli 1990 betreffende de voorlopige hechtenis, om aan elkeen die wordt verhoord en aan elkeen wiens vrijheid wordt benomen rechten te verlenen, waaronder het recht om een advocaat te raadplegen en door hem te worden bijgestaan.

d'euros pour la police fédérale et 18,3 millions d'euros pour le SPF Justice¹⁰². Cela devrait se traduire, pour ce dernier, par des besoins supplémentaires en crédits de liquidation d'un montant de 9,7 millions d'euros pour l'année budgétaire 2012. En outre, il a été décidé de suivre, dans le courant du mois de mars 2012, l'évolution des paramètres de la méthode d'estimation appliquée actuellement et, dans le prolongement, de prévoir, le cas échéant, les crédits supplémentaires nécessaires durant le contrôle budgétaire 2012.

Cette décision a cependant été annulée et révisée en Conseil des ministres du 14 octobre 2011¹⁰³. L'estimation du coût de la loi Salduz y a été revue à la baisse, pour s'établir à 39,7 millions d'euros. La Cour des comptes fait observer qu'aucun nouveau calcul n'a été joint et que, partant, les postes qui ont été réduits ne peuvent pas être clairement identifiés (à la police fédérale ou au SPF Justice).

Dans l'estimation présentée en Conseil des ministres du 29 septembre 2011, les coûts supplémentaires annuels engendrés par la loi Salduz s'élevaient à 27 millions d'euros pour le SPF Justice, ventilés entre les postes de dépense suivants:

- 16 millions d'euros pour l'aide juridique de deuxième ligne;
- 6,9 millions d'euros pour les frais de justice supplémentaires et, plus spécifiquement, ceux liés au recours à des interprètes;
- 4,1 millions d'euros pour les frais de justice afférents à l'organisation de services de permanence.

La Cour des comptes constate néanmoins que ces implications sur le budget, aussi bien pour les engagements que pour les liquidations, n'ont pas été transcrites dans le projet de budget général des Dépenses pour 2012. En effet, par rapport à l'année budgétaire 2011, le crédit affecté à la rétribution des avocats chargés de l'aide juridique¹⁰⁴ et celui servant à l'intervention dans les frais liés à l'organisation des bureaux d'aide juridique¹⁰⁵ n'ont été que légèrement rehaussés¹⁰⁶, bien que ces crédits aient été intégralement utilisés en 2011. Le crédit affecté aux frais de justice a, pour sa part, été réduit (*cf.* point 3). En outre, il n'est pas possible de déterminer si ces coûts sont repris dans la provision

Politie en 18,3 miljoen euro voor de FOD Justitie¹⁰². Voor de FOD Justitie zou zich dit vertalen in een bijkomende nood aan vereffeningskredieten voor het begrotingsjaar 2012 van 9,7 miljoen euro. Tevens werd beslist de parameters bij de gehanteerde huidige ramingsmethode in de loop van maart 2012 te monitoren en als gevolg hiervan eventueel tijdens de begrotingscontrole 2012 de nodige bijkomende kredieten in te schrijven.

Deze beslissing werd evenwel ingetrokken en herzien door de Ministerraad van 14 oktober 2011¹⁰³. Tijdens deze Ministerraad werd de raming van de kostprijs van de "Salduz"-wetgeving verminderd tot 39,7 miljoen euro. Het Rekenhof merkt op dat hierbij geen nieuwe berekening werd gevoegd en het aldus niet duidelijk is welke posten (hetzij bij de Federale Politie, hetzij bij de FOD Justitie) werden verminderd.

In de aan de Ministerraad van 29 september 2011 voorgelegde raming bedroeg de jaarlijkse meerkost tengevolge van de Salduz-wetgeving voor de FOD Justitie 27 miljoen euro, verdeeld over de volgende uitgavenposten:

- 16 miljoen euro juridische tweedelijnsbijstand;
- 6,9 miljoen euro bijkomende gerechtskosten, meer specifiek voor het bijkomende beroep op tolken;
- 4,1 miljoen euro bijkomende kosten verbonden aan de organisatie van permanentiediensten.

Het Rekenhof stelt evenwel vast dat deze budgettaire implicaties, zowel vastleggingen als vereffeningen, niet mee zijn opgenomen in het ontwerp van Algemene Uitgavenbegroting voor 2012. Zowel het krediet met betrekking tot de vergoedingen van de advocaten belast met de juridische bijstand¹⁰⁴, als het krediet voor de tussenkomst in de kosten verbonden aan de organisatie van de bureaus voor juridische bijstand¹⁰⁵ wordt immers in het ontwerp van algemene uitgavenbegroting voor 2012 slechts licht verhoogd ten opzichte van het begrotingsjaar 2011¹⁰⁶, niettegenstaande de kredieten van 2011 volledig werden benut. Het krediet voor de gerechtskosten daalt (zie punt 3). Het is daarbij niet duidelijk of

¹⁰² Note au Conseil des ministres du 29 septembre 2011. Arrêt Salduz – Aperçu global des coûts estimés.

¹⁰³ Note au conseil des ministres du 14 octobre 2011. Arrêt Salduz – Aperçu global des coûts estimés.

¹⁰⁴ Allocation de base 12.56.11.34.41.45.

¹⁰⁵ Allocation de base 12.56.11.34.41.46.

¹⁰⁶ Respectivement 69,5 millions d'euros contre 68 millions d'euros et 5,7 millions d'euros contre 5,6 millions d'euros.

¹⁰² Nota aan de Ministerraad van 29 september 2011. Salduz-arrest – Globaal overzicht van de geraamde kosten.

¹⁰³ Nota aan de Ministerraad van 14 oktober 2011. Salduz-arrest – Globaal overzicht van de geraamde kosten.

¹⁰⁴ Basisallocatie 12.56.11.34.41.45.

¹⁰⁵ Basisallocatie 12.56.11.34.41.46.

¹⁰⁶ Respectievelijk 69,5 miljoen euro tegenover 68 miljoen euro en 5,7 miljoen euro tegenover 5,6 miljoen euro.

interdépartementale du SPF Budget et Contrôle de la gestion¹⁰⁷. Le risque existe que les crédits actuels inscrits aux allocations de base prévues à cet effet ne suffisent pas à couvrir la totalité des dépenses.

Sectie 13

SPF Intérieur

1. Programme 13.40.4 – Financement des provinces et des communes

Programme 13.56.7 – Sommets européens à Bruxelles

Le projet de budget général des Dépenses pour l'année 2012 tient compte de 124 millions d'euros de dépenses supplémentaires destinées au financement des institutions bruxelloises en prévision de la sixième réforme de l'État¹⁰⁸. Ce montant comprend:

- une dotation de 45 millions d'euros concernant la mobilité (allocation de base 13.40.40.45.31.01);
- une dotation de 25 millions d'euros visant à favoriser le bilinguisme (allocation de base 13.40.40.45.31.02);
- une majoration de la compensation "main-morte" de 24 millions d'euros (allocations de base 13.40.40.43.21.07 et 13.40.40.45.31.07);
- et un crédit supplémentaire de 30 millions d'euros destiné à appuyer les efforts d'amélioration de la sécurité et de la prévention (par le biais du Fonds destiné au financement de certaines dépenses liées à la sécurité découlant de l'organisation des sommets européens à Bruxelles, allocation de base 13.56.70.43.22.01).

La justification ne comporte que peu de données sur les dépenses supplémentaires.

La Cour des comptes constate que les crédits destinés à la sécurité et à la prévention dans le cadre des sommets européens passent de 25 à 55 millions d'euros via le fonds budgétaire précité. Elle renvoie à cet égard à son 168^e Cahier, dans lequel elle souligne que, depuis qu'il a été créé en 2003, le fonds connaît une sous-utilisation de ses crédits de liquidation¹⁰⁹. Le solde du fonds disponible pour des

deze kosten zijn opgenomen in de interdepartementale provisie van de FOD Budget en Beheerscontrole¹⁰⁷. De kans is reëel dat de huidige kredieten op de hiertoe voorziene basisallocaties ontoereikend zullen zijn om alle uitgaven te dekken.

Sectie 13

FOD Binnenlandse Zaken

1. Programma 13.40.4 – Financiering van de provincies en gemeenten

Programma 13.56.7 – Europese topontmoetingen te Brussel

Het ontwerp van Algemene Uitgavenbegroting voor het jaar 2012 houdt rekening met 124 miljoen euro extra uitgaven ter financiering van de Brusselse instellingen in het kader van de vooropgestelde zesde staatshervorming¹⁰⁸. Dit bedrag bevat:

- een dotatie voor het mobiliteitsbeleid van 45 miljoen euro (basisallocatie 13.40.40.45.31.01);
- een dotatie voor taalpremies van 25 miljoen euro (basisallocatie 13.40.40.45.31.02);
- een verhoogde dodehandcompensatie van 24 miljoen euro (basisallocaties 13.40.40.43.21.07 en 13.40.40.45.31.07);
- en een bijkomend krediet van 30 miljoen euro ter ondersteuning van inspanningen om de veiligheid en preventie te verbeteren (via het Fonds ter financiering van sommige uitgaven die verbonden zijn met de veiligheid voortvloeiend uit de organisatie van de Europese Toppen te Brussel, basisallocatie 13.56.70.43.22.01).

De verantwoording bevat weinig informatie over de bijkomende uitgaven.

Het Rekenhof stelt vast dat de kredieten voor veiligheid en preventie voortvloeiend uit Europese topontmoetingen via het voornoemd begrotingsfonds worden verhoogd van 25 miljoen euro tot 55 miljoen euro. Het verwijst in dit verband naar zijn 168^e Boek waarin wordt gesteld dat het fonds sinds zijn oprichting in 2003 kampt met een onderbenutting van de in de begrotingen voorziene vereffeningskredieten¹⁰⁹.

¹⁰⁷ Cf. également la section 03 – SPF Budget et Contrôle de la gestion.

¹⁰⁸ Par ailleurs, une dotation supplémentaire de 10 millions d'euros est octroyée aux commissions communautaires française et flamande (par le biais du fonds d'attribution 66.24 et donc hors budget général des Dépenses). Voir également la Partie III, Chapitre III.

¹⁰⁹ Voir le 168^e Cahier de la Cour des comptes, p. 266-274.

¹⁰⁷ Zie ook sectie 03 – FOD Budget en Beheerscontrole.

¹⁰⁸ Daarnaast wordt ook een bijkomende dotatie toegekend van 10 miljoen aan de Franse en Vlaamse Gemeenschapscommissies (via het toewijzingsfonds 66.24 en dus buiten de Algemene Uitgavenbegroting). Zie ook Deel III, Hoofdstuk III.

¹⁰⁹ Zie 168^e Boek van Rekenhof, p. 269-277.

liquidations supplémentaires est estimé, fin 2012, à 54,1 millions d'euros. La Cour fait remarquer que l'utilisation de ce solde aura pour effet de grever le budget.

Par ailleurs, 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 Royaume (allocation de base 12.40.40.45.31.01). Le crédit prévu en 2012 pour cette dotation s'élève à 104,4 millions d'euros (contre 102,8 millions d'euros en 2011¹¹⁰). Or, ce crédit ne tient pas compte d'un arriéré cumulé estimé à 1,4 million d'euros¹¹¹.

2. Programme 13.56.8 – Sécurité locale intégrale

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 criminalité¹¹².

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 aux gardiens de la paix, et qui est alimenté par des recettes TVA. Pour 2012, le montant des recettes TVA attribuées qui est pris en considération s'élève à 40,9 millions d'euros¹¹³.

Le 24 octobre 2008, le Conseil des ministres a décidé d'intégrer ces dépenses débudgétisées au budget de l'État à partir de 2010. La réintégration dans le budget ayant à chaque fois été reportée, les crédits inscrits à cet effet pour les subventions prévues en 2010 et 2011 ont été bloqués (allocation de base 13.56.81.43.22.01). Dans le budget 2012, un crédit de 38,3 millions d'euros est inscrit pour les mêmes dépenses.

¹¹⁰ Les tableaux du budget général 2012 ne comprennent pas encore le troisième ajustement du budget 2011. Celui-ci augmente de 5 millions d'euros les crédits prévus pour 2011.

¹¹¹ Calculs effectués sur la base de l'article 64 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions. En vertu de cet article, la dotation accordée à la ville de Bruxelles est indexée annuellement à partir d'un montant initial.

¹¹² Articles 69 à 72 de la loi du 30 mars 1994 portant des dispositions sociales.

¹¹³ Le mécanisme de financement est décrit à l'article 66, § 2, 1°, de la loi-programme du 2 janvier 2001.

Het saldo van het fonds beschikbaar voor bijkomende vereffeningen wordt per eind 2012 geraamd op 54,1 miljoen euro. Het Rekenhof wijst erop dat indien dit saldo wordt aangewend de begroting bijkomend wordt belast.

Daarnaast bevat het programma 13.40.4 – Financiering van de provincies en van de gemeenten, 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 koninkrijk (basisallocatie 12.40.40.45.31.01). Het krediet voor deze dotatie bedraagt in de begroting voor 2012 104,4 miljoen euro (tegenover 102,8 miljoen euro in 2011¹¹⁰). Dit krediet houdt echter geen rekening met een geraamde gecumuleerde achterstand van 1,4 miljoen euro¹¹¹.

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 criminaliteit¹¹².

Om dat beleid te financieren bestaat er binnen de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid van de Provinciale en Plaatselijke Overheidsdiensten (RSZ-PPO) een Veiligheids- en Preventiefonds dat de verplichtingen inzake de strategische veiligheids- en preventieplannen van de gemeenten en de gemeenschapswachten moet financieren en dat zelf wordt gestijfd met btw-ontvangsten. Voor 2012 wordt rekening gehouden met een toekenning van 40,9 miljoen euro btw-ontvangsten¹¹³.

In de Ministerraad van 24 oktober 2008 werd beslist deze gedebudgetteerde uitgaven vanaf 2010 op te nemen in de begroting van de Staat. Vermits de budgettering telkens werd uitgesteld, werden de hiervoor ingeschreven kredieten voor subsidies voor 2010 en 2011 geblokkeerd (basisallocatie 13.56.81.43.22.01). In de begroting voor 2012 wordt voor dezelfde uitgaven een krediet van 38,3 miljoen euro ingeschreven.

¹¹⁰ De derde aanpassing van de begroting 2011 is nog niet begrepen in de tabellen van de algemene begroting 2012. In deze derde aanpassing worden deze kredieten 2011 verhoogd met 5 miljoen euro.

¹¹¹ Berekeningen op basis van artikel 64 van de bijzondere wet van 19 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en Gewesten. Krachtens dit artikel wordt de dotatie aan de stad Brussel jaarlijks geïndexeerd op basis van een initieel bedrag.

¹¹² Artikelen 69 tot 72 van de wet van 30 maart 1994 houdende sociale bepalingen.

¹¹³ Het betreffende financieringsmechanisme is vastgelegd in artikel 66, § 2, 1°, van de programmawet van 2 januari 2001.

Le nouveau gouvernement doit encore décider, pour 2012, si le paiement des charges concernées doit être effectué via le fonds de sécurité et de prévention débudgétisé de l'ONSSAPL ou via le budget général des Dépenses¹¹⁴.

Section 14

SPF Affaires étrangères, Commerce extérieur et Coopération au développement

1. Pourcentage de l'aide au développement par rapport au revenu national brut

Selon les critères fixés par l'OCDE (Organisation de coopération et de développement économique), les moyens affectés à l'APD (Aide publique au développement) devaient atteindre au plus tard en 2010 au moins 0,7 % du revenu national brut (RNB).

Il ressort de la note de solidarité jointe à l'exposé général de l'année budgétaire 2012¹¹⁵ que les dépenses totales au titre de l'APD en faveur de la Coopération au développement passent de 1 984 millions d'euros en 2011 (estimation ajustée) à 2 170 millions d'euros en 2012¹¹⁶. La part de l'APD dans le revenu national brut (RNB)¹¹⁷ augmente légèrement en 2012 par rapport à 2011, passant de 0,53 % du RNB à 0,56 %, mais reste inférieure au pourcentage atteint en 2010, qui se montait à 0,64 % du RNB¹¹⁸.

Les justificatifs du budget de la Coopération au développement¹¹⁹ prévoient une diminution du ratio APD/RNB dans les prochaines années, suite au gel du budget de la Coopération au développement et à l'extinction des remises de dettes à partir de 2013. Selon ces justificatifs, ce *ratio* se fixerait à 0,5 % du RNB à partir de 2013.

Enfin, la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral ne prévoit plus l'obligation de reprendre dans l'exposé général une note de solidarité. Cette disposition, qui était fixée dans l'article 458 de la loi programme du 24 décembre

¹¹⁴ Voir également, à ce sujet, le Cahier 2011 de la Cour des comptes relatif à la sécurité sociale, p. 105-106.

¹¹⁵ *Doc. parl.* Chambre DOC 53 1942/001-2010/2011, p. 149 et 150.

¹¹⁶ La majorité des crédits éligibles à l'APD est inscrite à la section 14, partie Coopération au développement (1 439 millions d'euros).

¹¹⁷ Le RNB pour 2012 est estimé à 387 milliards d'euros contre 376 milliards d'euros en 2011 (Budget économique de septembre 2011).

¹¹⁸ Notamment à cause de l'annulation de la dette du Congo. Voir la note de solidarité de l'exposé général.

¹¹⁹ *Doc. parl.* Chambre DOC 53 1945/009 – 2010/2011, p. 69 et 70.

De nieuwe regering moet nog voor 2012 beslissen of de betreffende uitgaven via het gedebudgetteerde Veiligheids- en Preventiefonds van de RSZ-PPO of via de Algemene Uitgavenbegroting moeten worden betaald¹¹⁴.

Sectie 14

FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking

1. Percentage ontwikkelingshulp in vergelijking met het bruto nationaal inkomen

Volgens de door de OESO (Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling) vastgelegde criteria moesten de voor de ODA (*Official Development Assistance* – officiële ontwikkelingshulp) bestemde middelen uiterlijk in 2010 minstens 0,7 % van het bruto nationaal inkomen (BNI) belopen.

Uit de solidariteitsnota die bij de algemene toelichting bij het begrotingsjaar 2012¹¹⁵ is gevoegd, blijkt dat de totale ODA-uitgaven ten voordele van de ontwikkelingsamenwerking stijgen van 1 984 miljoen euro in 2011 (aangepaste raming) tot 2 170 miljoen euro in 2012¹¹⁶. Het aandeel van de ODA in het bruto nationaal inkomen (BNI)¹¹⁷ stijgt in 2012 licht ten opzichte van 2011, namelijk van 0,53 % tot 0,56 % van het BNI, maar het blijft lager dan in 2010 toen de ODA nog 0,64 % van het BNI¹¹⁸ vertegenwoordigde.

In de verantwoordingen bij de begroting van Ontwikkelingssamenwerking¹¹⁹ wordt ervan uitgegaan dat de ODA/BNI-*ratio* in de komende jaren zal dalen door de bevrozing van de begroting van Ontwikkelingssamenwerking en door het uitdoven van de schuldkwijtscheldingen vanaf 2013. Volgens die verantwoordingen zou die *ratio* 0,5 % van het BNI bedragen vanaf 2013.

Tot slot vermeldt de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat niet langer de verplichting om een solidariteitsnota op te nemen in de algemene toelichting. Die verplichting was vervat in artikel 458 van

¹¹⁴ Zie in dit verband ook Boek 2011 over de Sociale Zekerheid van het Rekenhof, p. 107-108.

¹¹⁵ *Parl. stuk* Kamer DOC 53 1942/001, 2010-2011, p. 149 en 150.

¹¹⁶ De meeste kredieten die in aanmerking komen voor ODA zijn ingeschreven in sectie 14, deel Ontwikkelingssamenwerking (1 439 miljoen euro).

¹¹⁷ Het BNI voor 2012 wordt geraamd op 387 miljard euro tegenover 376 miljard euro in 2011 (economische begroting van september 2011).

¹¹⁸ Meer bepaald door de kwijtschelding van de schuld van Congo (cf. solidariteitsnota in de algemene toelichting).

¹¹⁹ *Parl. stuk* Kamer DOC 53 1945/009 – 2010/2011, p. 69 en 70.

2002 modifiant l'article 10 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'État relatif à la composition de l'exposé général, n'est plus applicable du fait de l'abrogation de cet article 10. Toutefois une proposition de loi¹²⁰ visant la modification de la loi du 22 mai 2003 en vue d'y intégrer l'obligation d'introduire cette note de solidarité dans l'exposé général a été déposée le 11 mai 2011.

2. Imputation des crédits affectés à des dépenses de l'ONU

Les crédits consacrés, d'une part, à la mission de l'ONU au Congo (MONUC)¹²¹ pour un montant de 11 millions d'euros en engagement et liquidation, et d'autre part, au financement du tribunal international pour le Rwanda¹²² pour un montant de 1 million d'euros en engagement et en liquidation sont inscrits au sein de la division organique 54 consacrée à la Coopération au développement.

La Cour constate que les dépenses relatives aux autres opérations de maintien de la paix des Nations Unies, et celles destinées aux tribunaux internationaux pour l'ex-Yougoslavie ainsi qu'à la Cour pénale internationale sont imputées à la division organique 53, regroupant les contributions à la sécurité internationale, la prévention des conflits et la gestion des crises.

La Cour des comptes insiste sur la nécessité de respecter la spécialité budgétaire et de regrouper de manière cohérente au sein des mêmes programmes d'activité du budget les opérations et juridictions dépendant des mêmes instances internationales et qui poursuivent les mêmes objectifs¹²³.

3. Recours inappropriés à la provision interdépartementale

La Cour des comptes a relevé plusieurs cas de recours inappropriés à la provision interdépartementale, les dépenses et leurs montants ne faisant aucun doute.

La Cour des comptes fait observer que l'usage des crédits provisionnels doit rester une exception et être réservé aux dépenses qui concernent plusieurs sections

¹²⁰ *Doc. parl.* Chambre DOC 53 1449/001-2010/2011.

¹²¹ Allocation de base 54.34.35.40.20-Mission de l'ONU au Congo (RDC).

¹²² Allocation de base 54.34.35.40.21-Tribunal international pour le Rwanda.

¹²³ La Cour des comptes a communiqué sa position au ministre des Affaires étrangères par lettre du 31 août 2011.

de programmawet van 24 december 2002 tot wijziging van artikel 10 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit in verband met de samenstelling van de algemene toelichting. Dat artikel 10 werd echter opgeheven en de verplichting is dus niet langer van toepassing. Op 11 mei 2011 werd evenwel een wetsvoorstel¹²⁰ ingediend om de wet van 22 mei 2003 te wijzigen en opnieuw de verplichting in te voeren om een solidariteitsnota op te nemen in de algemene toelichting.

2. Aanrekening van de kredieten bestemd voor VN-uitgaven

De kredieten waarvan 11 miljoen euro aan vastleggingen en vereffeningen bestemd is voor de missie van de VN in Congo (MONUC)¹²¹ en 1 miljoen euro aan vastleggingen en vereffeningen bestemd is voor de financiering van het Internationaal Tribunaal voor Rwanda¹²², zijn ingeschreven in organisatieafdeling 54 – Ontwikkelingssamenwerking.

Het Rekenhof stelt vast dat de uitgaven voor de andere VN-vredesoperaties en de uitgaven voor het Joegoslavië-tribunaal en voor het Internationaal Strafhof worden aangerekend in organisatieafdeling 53 – Bijdragen tot de internationale veiligheid, preventie van conflicten en crisisbeheersing.

Het Rekenhof benadrukt dat het principe van de begrotingsspecialiteit moet worden nageleefd en dat de operaties en tribunaal die van diezelfde internationale instanties afhangen en die dezelfde doelstellingen beogen, coherent moeten worden gegroepeerd in de activiteitenprogramma's van de begroting¹²³.

3. Ongepast gebruik van de interdepartementale provisie

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat meermaals ongepast gebruik werd gemaakt van de interdepartementale provisie ofschoon er geen twijfel bestaat over de uitgaven en de bijbehorende bedragen.

Het Rekenhof merkt op dat slechts bij uitzondering gebruik mag worden gemaakt van provisionele kredieten. Die zijn immers bestemd voor uitgaven die

¹²⁰ *Parl. stuk* Kamer DOC 53 1449/001, 2010/2011.

¹²¹ Basisallocatie 54.34.35.40.20 - Missie van de UNO in Congo (DRC).

¹²² Basisallocatie 54.34.35.40.21 - Internationaal Tribunaal voor Rwanda.

¹²³ Het Rekenhof heeft zijn standpunt kenbaar gemaakt in een brief van 31 augustus 2011 aan de minister van Buitenlandse Zaken.

du budget et pour lesquelles il existe une incertitude sur l'existence de la dépense ou sur son montant¹²⁴.

Il s'agit des cas suivants:

3.1 Programme 14.40.1 – Protocole – confection de cartes d'identité pour le séjour en Belgique de certains étrangers

L'arrêté royal du 30 octobre 1991 relatif aux documents de séjour en Belgique de certains étrangers, modifié par l'arrêté royal du 17 octobre 2000, prévoit que le ministre qui a les Affaires étrangères dans ses attributions délivre gratuitement des cartes d'identité à des membres du monde diplomatique et consulaire et en fixe les catégories.

En 2012, un nouveau marché public d'une durée de 5 ans destiné à la production de ces cartes d'identité doit être lancé, pour un montant de 1,2 million d'euros.

Les crédits inscrits à ce titre au budget 2012 sont de 200 000 euros en engagement et liquidation¹²⁵. La différence, soit 1 million d'euros serait inscrite au sein de la provision interdépartementale.

Les crédits d'engagement inscrits au programme 14.40.1 sont donc sous-évalués de près de 1 million d'euros. Les justifications fournies à l'appui du crédit provisionnel inscrit à la section 03 du budget ne permettent pas de déterminer si ces crédits y ont effectivement été prévus.

3.2 Programme 14.53.1 – Contributions de la Belgique à des organismes internationaux

La Belgique contribue à la sécurité internationale et européenne ainsi qu'à la prévention des conflits et à la gestion des crises via des contributions à des organismes internationaux¹²⁶.

Les crédits inscrits au budget 2012 pour financer ces d'activités sont de 103,1 millions d'euros en engagement et liquidation. Toutefois, selon le département le montant total des cotisations s'établit à 107,3 millions d'euros.

¹²⁴ Cour des comptes, 168^e Cahier, analyse des provisions inscrites dans différentes sections du budget général des dépenses, p. 105 à 110.

¹²⁵ Allocation de base 40.11.12.11.12 - confection de cartes d'identité pour le séjour en Belgique de certains étrangers.

¹²⁶ Allocation de base 53.11.35.40.01 - Contributions de la Belgique à des organismes internationaux (tels l'OTAN, l'ONU, l'UEO, l'OSCE...). Voir documents justificatifs *Doc. parl.* Chambre DOC 53 1945/009 – 2010/2011, p. 56 à 58.

betrekking hebben op diverse begrotingssecties en waarvoor de uitgave of het bijbehorende bedrag onzeker zijn¹²⁴.

Het gaat om de volgende gevallen:

3.1 Programma 14.40.1 – Protocol: aanmaak van identiteitskaarten voor het verblijf in België van bepaalde vreemdelingen

Het koninklijk besluit van 30 oktober 1991 betreffende de documenten voor het verblijf in België van bepaalde vreemdelingen, gewijzigd door het koninklijk besluit van 17 oktober 2000, bepaalt dat de minister die bevoegd is voor Buitenlandse Zaken kosteloos diplomatieke identiteitskaarten verstrekt aan leden van het diplomatieke en consulaire kader, waarvan het de categorieën bepaalt.

In 2012 moet een nieuwe, vijfjarige overheidsopdracht ten belope van 1,2 miljoen euro worden gelanceerd voor de productie van die identiteitskaarten.

In de begroting 2012 werden daartoe kredieten ingeschreven ten belope van 200 000 euro aan vastleggingen en vereffeningen¹²⁵. Het verschil (1 miljoen euro) zou worden ingeschreven in de interdepartementale provisie.

De vastleggingskredieten in programma 14.40.1 zijn dus nagenoeg 1 miljoen euro te laag geraamd. De verantwoordingen bij het provisioneel krediet dat is ingeschreven in sectie 03 van de begroting, laten niet toe te bepalen of er ook effectief in die kredieten is voorzien.

3.2 Programma 14.53.1 – Bijdragen van België aan internationale organismen

Via bijdragen aan internationale organismen draagt België bij tot de Europese en internationale veiligheid, tot de preventie van conflicten en tot crisisbeheersing¹²⁶.

In de begroting 2012 zijn 103,1 miljoen euro kredieten voor vastleggingen en vereffeningen ingeschreven voor de financiering van die activiteiten. Volgens het departement bedragen de totale bijdragen echter 107,3 miljoen

¹²⁴ Rekenhof, 168^e Boek, analyse van de provisie in verschillende secties van de algemene uitgavenbegroting, p. 105 tot 110.

¹²⁵ Basisallocatie 40.11.12.11.12 – aanmaak van identiteitskaarten voor het verblijf in België van bepaalde vreemdelingen.

¹²⁶ Basisallocatie 53.11.35.40.01 – Bijdragen van België aan internationale organismen (zoals de NAVO, de VN, de WEU, de OVSE, enz.). Cf. verantwoordingen *Parl. stuk* Kamer DOC 53 1945/009-2010/2011, p. 56 tot 58.

La différence, soit 4,2 millions d'euros, serait inscrite au sein de la provision interdépartementale.

Les crédits relatifs à ces contributions et inscrits au programme 14.53.1 sont donc sous-évalués de près de 4,2 millions d'euros. Les justifications fournies à l'appui du crédit provisionnel inscrit à la section 03 du budget ne permettent pas de déterminer si ces crédits y ont effectivement été prévus.

3.3 Programme 14.53.2 – Contributions de la Belgique à des organismes internationaux

La Belgique participe également au financement international d'activités de politique scientifique¹²⁷.

Les crédits inscrits au budget 2012 pour financer ces activités sont de 4,2 millions d'euros en engagement et liquidation. Toutefois, selon le département le montant total des cotisations s'établit à 4,5 millions d'euros. La différence, soit 291 000, euros serait inscrite au sein de la provision interdépartementale.

Les crédits relatifs à ces contributions et inscrits au programmes 14.53.2 sont donc sous-évalués de 291 000 euros. Les justifications fournies à l'appui du crédit provisionnel inscrit à la section 03 du budget ne permettent pas de déterminer si ces crédits y ont effectivement été prévus.

Sectie 16

Ministère de la Défense

1. Évolution générale des crédits inscrits à la section 16 – Ministère de la Défense

Les crédits inscrits à la section 16 – Ministère de la Défense, du présent projet de budget général des Dépenses sont moins élevés que ceux du budget de l'année 2011. En effet, alors que les crédits d'engagement s'élevaient en 2011 à 2 740,8 millions d'euros, ils ne représentent en 2012 qu'un montant total de 2 572,5 millions d'euros. Les crédits de liquidation connaissent la même évolution et passent de 2 778,4 millions à 2.732,1 millions d'euros. Compte tenu d'un taux d'inflation de 2 %), la réduction à prix constants des crédits militaires atteint respectivement environ 8 % (optique engagement) et 3,6 % (optique liquidation).

¹²⁷ Allocation de base 53.21.35.40.01- Contributions de la Belgique à des organismes internationaux (tels l'OCDE, l'AIEA...). Voir documents justificatifs *Doc. parl. Chambre* DOC 53 1945/009 – 2010/2011, p. 58 à 59.

euro. Het verschil (4,2 miljoen euro) zou worden ingeschreven in de interdepartementale provisie.

De kredieten die voor die bijdragen zijn ingeschreven in programma 14.53.1 zijn dus nagenoeg 4,2 miljoen euro te laag geraamd. De verantwoordingen ter ondersteuning van het provisioneel krediet dat is ingeschreven in sectie 03 van de begroting, laten niet toe te bepalen of er ook effectief in die kredieten is voorzien.

3.3 Programma 14.53.2 – Bijdragen van België aan internationale organismen

België draagt ook bij tot de financiering van internationale activiteiten die verband houden met het wetenschapsbeleid¹²⁷.

In de begroting 2012 zijn 4,2 miljoen euro kredieten voor vastleggingen en vereffeningen ingeschreven voor de financiering van die activiteiten. Volgens het departement bedragen de totale bijdragen echter 4,5 miljoen euro. Het verschil (291 000 euro) zou worden ingeschreven in de interdepartementale provisie.

De kredieten die voor die bijdragen zijn ingeschreven in programma 14.53.2 zijn dus 291 000 euro te laag geraamd. De verantwoordingen ter ondersteuning voor het provisioneel krediet dat is ingeschreven in sectie 03 van de begroting, laten niet toe te bepalen of er ook effectief in die kredieten is voorzien.

Sectie 16

Ministerie van Landsverdediging

1. Algemene evolutie van de kredieten in sectie 16 – Ministerie van Landsverdediging

De kredieten die zijn ingeschreven in sectie 16 – Ministerie van Landsverdediging van dit ontwerp van Algemene Uitgavenbegroting liggen lager dan de kredieten in de begroting van het jaar 2011. In 2011 bedroegen de vastleggingskredieten nog 2.740,8 miljoen euro, terwijl het in 2012 gaat om een bedrag van in totaal 2 572,5 miljoen euro. De vereffeningskredieten volgen dezelfde evolutie en dalen van 2 778,4 miljoen euro tot 2 732,1 miljoen euro. Rekening houdend met de inflatie (2 %), zijn de militaire kredieten tegen constante prijzen gedaald met respectievelijk nagenoeg 8,0 % (vastleggingen) en 3,6 % (vereffeningen).

¹²⁷ Basisallocatie 53.21.35.40.01 - Bijdragen van België aan internationale organismen (zoals de OESO, het AIEA, enz.). Cf. verantwoordingen *Parl. stuk Kamer* DOC 53 1945/009, 2010/2011, p. 58 tot 59.

Les crédits de personnel diminuent en termes nominaux (- 8,3 millions par rapport à 2011, sur un crédit total de 1 782,5 millions d'euros). À prix constants, ils diminuent environ de 2 %. Cette évolution s'explique par plusieurs mesures d'économie, dont les deux plus importantes sont les suivantes:

- en vue de réduire le nombre de militaires en activité, certains d'entre eux peuvent bénéficier dès 50 ans d'un régime propre ("Suspension volontaire des prestations") au cours duquel l'exercice des prestations est suspendu, avec maintien à concurrence de 75 % du traitement et des primes qui y étaient liées¹²⁸. Quelque 3 000 militaires seront concernés par cette mesure en 2012;

- lors du conclave budgétaire, il a été décidé d'appliquer une réduction complémentaire de 120 millions d'euros sur les dépenses de personnel de l'ensemble des départements ministériels, en ce compris les "corps spéciaux". La Cour des comptes constate toutefois que les documents justificatifs annexés au projet de budget général des dépenses ne mentionnent ni l'impact de cette décision sur la Défense nationale, ni la manière dont cette économie y sera mise en œuvre.

Les crédits de fonctionnement restent inchangés en valeur nominale par rapport à l'année 2011 (566,7 millions d'euros, optique liquidation). Il en résulte notamment que les dépenses liées à l'obligation de reconstituer le stock de munitions utilisé au cours des opérations à l'étranger, ainsi que la nécessité accrue de recourir à des entreprises externes pour certaines tâches spécifiques, suite au départ anticipé d'une partie du personnel militaire (voir ci-dessus), devront être compensées sur les autres dépenses de fonctionnement du département.

Les crédits d'engagement destinés à la couverture des dépenses d'investissement passent quant à eux de 279,5 millions d'euros en 2011 à 126,8 millions d'euros en 2012. Cette réduction s'explique en grande partie par la décision de ne pas inscrire dans le présent projet de budget 2012 les crédits destinés à la couverture des dépenses relatives à la tranche annuelle (2012) du plan d'acquisition du matériel militaire majeur¹²⁹.

¹²⁸ La Cour renvoie aux commentaires qu'elle formule à cet égard dans son 168^e Cahier, p. 111-115.

¹²⁹ Initialement, la Défense nationale a évalué le coût d'acquisition de cet équipement à 342,2 millions d'euros. Les contrats les plus importants portaient sur l'acquisition de véhicules de combat en remplacement des chars Léopard (110,0 millions), l'achat d'un système d'armes portatif anti-blindés (46,0 millions d'euros), la participation à la phase de développement d'un programme international d'observation satellitaire (45,0 millions), l'achat de missiles air-air de courte portée (29,4 millions), enfin l'installation sur les avions F-16 de système de reconnaissance radar et de guidage des bombes.

De militaire personeelskredieten dalen in nominale termen (- 8,3 miljoen in vergelijking met 2011, op een totaal krediet van 1 782,2 miljoen euro). In constante prijzen zijn ze met ongeveer 2 % gedaald. Die evolutie valt te verklaren door diverse besparingsmaatregelen, waarvan de twee belangrijkste zijn:

- om het aantal militairen in actieve dienst terug te schroeven, kunnen sommigen onder hen vanaf de leeftijd van 50 jaar een specifieke regeling genieten ("Vrijwillige opschorting van de prestaties"). De prestaties worden dan opgeschort met behoud van 75 % van de wedde en de daaraan verbonden premies¹²⁸. In 2012 beoogt die maatregel zowat 3 000 militairen;

- tijdens het begrotingsconclaaf werd beslist om 120 miljoen euro extra te besparen in de personeelskosten van alle ministeriële departementen, waaronder ook de "bijzondere korpsen". Het Rekenhof stelt echter vast dat de verantwoordingen bij het ontwerp van algemene uitgavenbegroting niet vermelden welke gevolgen die beslissing zal hebben voor Defensie, noch hoe die besparing zal worden gerealiseerd.

De werkingskredieten blijven in nominale waarde onveranderd in vergelijking met 2011 (566,7 miljoen euro aan vereffeningen). De uitgaven die voortvloeien uit de verplichting om de munitievoorraad opnieuw aan te vullen na buitenlandse operaties, en het feit dat voor bepaalde specifieke taken steeds vaker externe firma's moeten worden ingeschakeld omdat een deel van het militair personeel voortijdig vertrekt (zie hoger), zullen dus gecompenseerd moeten worden op het niveau van de andere werkingsuitgaven van het departement.

De vastleggingskredieten voor investeringsuitgaven dalen van 279,5 miljoen euro in 2011 tot 126,8 miljoen euro in 2012. Die daling is grotendeels toe te schrijven aan de beslissing om in dit ontwerp van begroting 2012 geen kredieten op te nemen waarmee in het volgende jaar de uitgaven voor de jaarlijkse schijf van het plan voor de aankoop van groot militair materieel zouden worden gedekt¹²⁹.

¹²⁸ Het Rekenhof verwijst naar de commentaren die het daaromtrent formuleerde in zijn 168^e Boek, p. 111-115.

¹²⁹ Defensie had de kosten voor de aankoop van dat materieel aanvankelijk geraamd op 342,2 miljoen euro. De belangrijkste contracten hadden betrekking op de aankoop van gevechtsvoertuigen ter vervanging van de Leopard tanks (110,0 miljoen), op de aankoop van een systeem van draagbare antitankwapens (46,0 miljoen euro), op de deelname aan de ontwikkeling van een internationaal programma voor satellietobservatie (45,0 miljoen), op de aankoop van korteafstands-lucht-luchtraketten (29,4 miljoen) en op de installatie van een systeem voor radarherkenning en bommengeleiding op de F-16 vliegtuigen.

2. La structure du budget

À l'occasion de l'examen du projet de budget 2011, la Cour des comptes avait formulé diverses remarques sur l'inadéquation de la structure des crédits inscrits à la section 16¹³⁰. Elle avait notamment insisté sur le caractère indifférencié des dépenses de personnel militaire, lesquelles, regroupées sur une seule allocation de base¹³¹, représentaient 58,7 % des crédits de la section 16.

Le présent projet de budget tient partiellement compte de la demande émise par la Cour des comptes dans son précédent rapport. En effet, une partie des dépenses du personnel militaire a été transférée vers quelques nouvelles allocations de base¹³².

De même, la création d'un programme spécifique pour l'aide apportée à la nation regroupe désormais l'ensemble des dépenses du personnel militaire concerné par ce genre de mission.

La Cour constate toutefois que l'impact des modifications est réduit. Elle relève que l'allocation de base inscrite au programme 16.50.0 – Subsistance (forces armées) représente encore plus de 56,6 % des crédits totaux. Elle est d'avis que cette allocation de base pourrait être subdivisée pour mieux tenir compte de la nature particulière de certaines prestations. Il est suggéré notamment que ce crédit soit scindé sur la base de la distinction opérée par la loi du 25 mai 2000¹³³ entre les militaires compris dans l'enveloppe en personnel du cadre actif (art. 2), correspondant à l'objectif de 30 000 militaires à l'horizon 2015, et le reste du personnel, notamment le personnel en suspension volontaire des prestations (voir ci-dessus, point 1).

Une telle subdivision permettrait d'établir clairement le total des dépenses du personnel affecté à la mise en œuvre des missions proprement dites de l'armée, d'une part, et la part des dépenses de personnel qui, par leur nature, s'inscrivent dans une politique d'accompagnement social. Il serait également souhaitable que soit insérée dans les documents justificatifs une analyse coûts/bénéfices, permettant d'objectiver l'impact de ces mesures de réduction du personnel. De plus, une telle subdivision faciliterait l'examen de la réalisation

2. De structuur van de begroting

Bij de analyse van het begrotingsontwerp 2011 had het Rekenhof verschillende opmerkingen geformuleerd over de onaangepaste structuur van de kredieten die zijn ingeschreven in sectie 16¹³⁰. Het had in het bijzonder de nadruk gelegd op het ongedifferentieerde karakter van de militaire personeelsuitgaven, die, verenigd op een enkele basisallocatie¹³¹, 58,7 % van de kredieten van sectie 16 vertegenwoordigden.

Het huidige begrotingsontwerp houdt gedeeltelijk rekening met de vraag die het Rekenhof in zijn vorig verslag had geformuleerd. Een deel van de militaire personeelsuitgaven werden immers overgedragen naar enkele nieuwe basisallocaties¹³².

De creatie van een specifiek programma inzake steun aan de Natie groepeerde voortaan eveneens het geheel aan militaire personeelsuitgaven betreffende dat type opdracht.

Het Rekenhof constateert dat de impact van de wijzigingen gering is en de basisallocatie in programma 16.50.0 – Bestaansmiddelen (Krijgsmacht) nog meer dan 56,6 % van de totale kredieten vertegenwoordigt. Het is van oordeel dat deze basisallocatie zou kunnen worden onderverdeeld om beter rekening te houden met het specifieke karakter van bepaalde prestaties. Het stelt inzonderheid voor dat dit krediet wordt onderverdeeld op basis van het onderscheid dat de wet van 25 mei 2000¹³³ heeft gemaakt tussen de militairen opgenomen in de personeelsomvang van het actief kader (art. 2), die overeenstemt met de doelstelling van 30 000 militairen tegen het jaar 2015, en de rest van het personeel, in het bijzonder het personeel met vrijwillige opschorting van prestaties (zie hierboven, punt 1).

Een dergelijke onderverdeling zou het mogelijk maken duidelijk de totale uitgaven vast te stellen van het personeel dat, enerzijds, belast is met de eigenlijke opdrachten van het leger en het deel van de personeelsuitgaven die door hun aard thuishoren in een beleid van sociale begeleiding. Het zou ook wenselijk zijn dat in de verantwoordingsdocumenten een kosten-batenanalyse wordt opgenomen, die toelaat om de impact van de maatregelen inzake inkrimping van het personeel te objectiveren. Bovendien zou met een dergelijke onder-

¹³⁰ Doc. parl. Chambre, DOC 53,1347/003, p. 32.

¹³¹ À l'exception des dépenses supplémentaires de personnel en mission à l'étranger (programme 16.50.5 - Mise en œuvre)

¹³² Allocations de base 50.11.11.00.03, ainsi que les allocations de base de personnel militaire inscrites aux programmes 16.50.6. - Enseignement universitaire et post-universitaire et institutions scientifiques et 16.50.8. - Aide à la Nation.

¹³³ Loi du 25 mai 2000 relative à l'enveloppe en personnel militaire.

¹³⁰ Doc. parl. Kamer, DOC 53,1347/003, p. 32.

¹³¹ Met uitzondering van supplementaire uitgaven voor personeelsleden op buitenlandse zending (programma 16.50.5 - Inzet).

¹³² Basisallocatie 50.11.11.00.03 en basisallocaties van het militair personeel die zijn ingeschreven in de programma's 16.50.6. – Universitair en post-universitair onderwijs en wetenschappelijke instellingen en 16.50.8. – Hulp aan de Natie.

¹³³ Wet van 25 mei 2000 betreffende de personeelsomvang van militairen.

de l'objectif de 30 000 militaires en 2015, fixé par le gouvernement lors du conclave budgétaire.

La Cour des comptes souligne enfin que les documents préparatoires à l'établissement du projet de budget pour la Défense nationale, sur lesquels elle a basé son examen, ont encore été établis sur la base de l'ancienne structure budgétaire. Il en résulte qu'il n'est pas possible, dans un certain nombre de cas, d'examiner de façon satisfaisante les justifications qui sous-tendent les différentes propositions de crédits et plus particulièrement celles relatives au personnel.

Section 17

Police fédérale et fonctionnement intégré

1. Entrée en vigueur de la loi Salduz

La loi dite "Salduz" est entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2012. En conseil des ministres du 14 octobre 2011¹³⁴, l'estimation du coût de l'arrêt Salduz a été revue à la baisse, pour s'établir à 39,7 millions d'euros au lieu de 40,4 millions d'euros.

Dans l'estimation présentée en conseil des ministres du 29 septembre 2011, les coûts supplémentaires estimés d'un montant de 22,1 millions d'euros pour la police fédérale ont été ventilés entre les postes de dépenses suivants:

- 5,9 millions d'euros en frais supplémentaires de personnel, de fonctionnement et d'investissement pour les corps de police fédérale;
- 9,1 millions d'euros dans le cadre du financement fédéral des zones de police locale en ce qui concerne les coûts supplémentaires encourus par la police locale à la suite de l'arrêt Salduz;
- 7,1 millions d'euros pour l'aménagement des locaux de consultation des divers postes de police fédérale et locale.

La Cour des comptes signale que ces coûts supplémentaires afférents à la police fédérale (5,9 millions d'euros)¹³⁵ et au financement fédéral des zones de police locale (9,1 millions d'euros)¹³⁶ n'ont pas été inscrits dans le projet de budget actuel.

¹³⁴ Note au conseil des ministres du 14 octobre 2011. Arrêt Salduz – Aperçu global des coûts estimés.

¹³⁵ Allocations de base 17.41.12.11.00.03 et 17.41.21.12.00.01.

¹³⁶ Programme 17.90.1 – Dotations et subsides.

verdeling gemakkelijker kunnen worden onderzocht of de doelstelling van 30 000 militairen in 2015, die de regering tijdens het begrotingsconclaaf heeft vastgelegd, wordt gerealiseerd.

Het Rekenhof onderstreept dat de documenten ter voorbereiding van de opstelling van het begrotingsontwerp voor Landsverdediging, waarop het zijn onderzoek baseert, nog opgesteld zijn op basis van de oude begrotingsstructuur. Het gevolg daarvan is dat het, in sommige gevallen, de verantwoordingen die de basis vormen van verschillende kredietvoorstellen en in het bijzonder de kredieten betreffende het personeel, niet voldoende heeft kunnen onderzoeken.

Sectie 17

Federale politie en geïntegreerde werking

1. Het inwerkingtreden van de "Salduz"-wetgeving

De "Salduz"-wetgeving trad uiterlijk in werking op 1 januari 2012. In de Ministerraad van 14 oktober 2011¹³⁴ werd de raming van de kostprijs van het "Salduz"-arrest vermindert van 40,4 miljoen euro naar 39,7 miljoen euro.

De geraamde meerkost voor de Federale Politie van 22,1 miljoen euro werd in de aan de Ministerraad van 29 september 2011 voorgelegde raming verdeeld over de volgende uitgavenposten:

- 5,9 miljoen euro aan bijkomende personeels-, werking en investeringskosten voor de federale politiekorpsen;
- 9,1 miljoen euro in het kader van de federale financiering van de lokale politiezones inzake de meerkosten van het "Salduz"-arrest voor de lokale politie;
- 7,1 miljoen euro voor de aanpassing van de consultatielokalen in de diverse lokale en federale politieposten.

Het Rekenhof wijst er op dat deze bijkomende kosten m.b.t. de Federale Politie (5,9 miljoen euro)¹³⁵ en m.b.t. de federale financiering van de lokale politiezones (9,1 miljoen euro)¹³⁶ niet zijn inschreven in het huidig begrotingsontwerp.

¹³⁴ Nota aan de Ministerraad van 14 oktober 2011. Salduz-arrest – Globaal overzicht van de geraamde kosten.

¹³⁵ Basisallocaties 17.41.12.11.00.03 en 17.41.21.12.00.01.

¹³⁶ Programma 17.90.1 – Dotaties en toelagen.

La Cour ne sait pas davantage si ces coûts sont repris dans la provision interdépartementale du SPF Budget et Contrôle de la gestion¹³⁷.

2. Programme 17.90.1 – Dotations aux zones de police confrontées à une forte pénurie de personnel

L'allocation de base 17.90.11.01.00.01 prévoit un crédit provisionnel permettant l'octroi des subventions nécessaires en vue d'encourager la politique de recrutement dans les zones de police confrontées à une forte pénurie de personnel. Un crédit de 8,0 millions d'euros a été inscrit à cette fin pour l'année budgétaire 2012. En vertu du cavalier budgétaire 2.17.10, tout ou partie du montant de ce crédit peut être octroyé sous la forme d'une subvention.

Ce crédit a été inscrit pour la première fois¹³⁸ à la suite du conclave budgétaire relatif au budget ajusté de 2010¹³⁹. À cette occasion, il a également été stipulé qu'un groupe de travail sur la coordination des politiques, appelé à se réunir à l'initiative des ministres de la Justice et de l'Intérieur et composé de représentants des membres du cabinet restreint, devra présenter les conditions et modalités d'attribution.

La Cour des comptes fait observer qu'à ce jour, ce groupe de travail n'a pas encore été constitué¹⁴⁰. Elle signale également que, durant l'année budgétaire 2011, une part importante de cette dotation (5 millions d'euros) a été allouée à l'ensemble des zones de police. Seule la part restante du crédit (2,2 millions d'euros) a été consacrée au financement des besoins spécifiques de certaines zones¹⁴¹. Il n'est dès lors pas à exclure que ce crédit fasse à nouveau l'objet en 2012 d'une répartition linéaire entre toutes les zones de police (au lieu de se limiter aux zones confrontées à une forte pénurie de personnel).

3. Programme 17.90.1 – Dotation fédérale aux zones de police pluricommunales

La dotation fédérale aux zones de police pluricommunales se compose d'une dotation de base, d'une dotation complémentaire aux zones à problèmes et d'une série d'allocations mineures¹⁴². Le mode de

Het is evenmin duidelijk of deze kosten zijn opgenomen in de interdepartementale provisie van de FOD Budget en Beheerscontrole¹³⁷.

2. Programma 17.90.1 – Dotaties aan politiezones met ernstige personeelstekorten

Basisallocatie 17.90.11.01.00.01 voorziet in een provisioneel krediet waarmee de nodige toelagen kunnen worden verleend om het aanwervingsbeleid in politiezones met ernstige personeelstekorten te stimuleren. Voor het begrotingsjaar 2012 werd hiervoor een krediet van 8,0 miljoen euro ingeschreven. Begrotingsruiter 2.17.10 bepaalt dat dit krediet geheel of gedeeltelijk onder de vorm van toelagen mag worden toegekend.

Dit krediet werd naar aanleiding van het begrotingsconclaaf van de aangepaste begroting 2010¹³⁸ voor het eerst ingeschreven¹³⁹. Hierbij werd bijkomend bepaald dat een werkgroep beleidscoördinatie die zal vergaderen op initiatief van de ministers van Justitie en Binnenlandse Zaken en is samengesteld uit vertegenwoordigers van de leden van het kernkabinet, de toekenningsvoorwaarden en modaliteiten moet voorstellen.

Het Rekenhof merkt op dat tot op heden deze werkgroep niet werd samengesteld¹⁴⁰. Het wijst er voorts op dat in het begrotingsjaar 2011 een groot gedeelte van deze dotatie (5 miljoen euro) werd toegekend aan alle politiezones. Slechts het resterende gedeelte van het krediet (2,2 miljoen euro) werd aangewend om bijzondere noden van bepaalde zones te financieren¹⁴¹. Het valt bijgevolg niet uit te sluiten dat ook in 2012 dit krediet opnieuw lineair over alle politiezones zal worden verdeeld (i.p.v. enkel aan de politiezones met ernstige personeelstekorten).

3. Programma 17.90.1 – Federale dotatie aan de meergemeentenpolitiezones

De federale dotatie aan de meergemeentepolitiezones bestaat uit een basisdotatie, een aanvullende dotatie aan de probleemzones en een aantal kleinere toelagen¹⁴². De berekeningswijze voor deze dotaties is

¹³⁷ Programme 03.41.1 – Crédits provisionnels.

¹³⁸ Pour un montant de 7,7 millions d'euros.

¹³⁹ Conseil des ministres du 23 mars 2010.

¹⁴⁰ Cf. la justification du cavalier budgétaire 2.17.10 (*Doc parl.*, Chambre DOC 53 1944/001, p. 39).

¹⁴¹ Arrêté royal du 22 décembre 2010 portant attribution pour l'année 2010 d'une dotation fédérale destinée à encourager la politique de recrutement dans les zones de police.

¹⁴² Allocation de base 17.90.11.43.51.01.

¹³⁷ Programma 03.41.1 – Provisionele kredieten

¹³⁸ Ministerraad van 23 maart 2010.

¹³⁹ Voor een bedrag van 7,7 miljoen euro.

¹⁴⁰ Zie de verantwoording bij begrotingsruiter 2.17.10 (*Parl. St.*, Kamer, DOC 1944/001, p. 39).

¹⁴¹ Koninklijk besluit van 22 december 2010 houdende de toekenning van een federale dotatie voor het jaar 2010 om het aanwervingsbeleid in politiezones te stimuleren.

¹⁴² Basisallocatie 17.90.11.43.51.01.

calcul de ces dotations a été défini par voie légale et réglementaire¹⁴³. Octroyées annuellement en vertu de divers arrêtés royaux, elles s'élèvent, pour l'année budgétaire 2012, à un montant de 669,7 millions d'euros.

En ce qui concerne la dotation supplémentaire accordée aux zones dites à problèmes, le Conseil d'État a partiellement annulé en 2009 les arrêtés royaux portant sur les années 2003 à 2008¹⁴⁴. D'après les calculs de la police fédérale, ces annulations pourraient entraîner 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'État.

Comme elle l'a fait observer pour l'année budgétaire 2011, la Cour des comptes signale à nouveau qu'à ce jour, l'administration n'a pris aucune initiative réglementaire en ce sens ni inscrit de crédits à cet effet au budget 2012¹⁴⁵. L'absence d'un cadre réglementaire adapté pourrait encore faire croître les coûts supplémentaires en y joignant les intérêts de retard. Dans sa réponse aux observations de la Cour sur l'année budgétaire 2011, le secrétaire d'État au Budget de l'époque a signalé que c'est à un gouvernement de plein exercice qu'il revient de prévoir la régularisation de la dotation supplémentaire pour l'année budgétaire 2010.

wettelijk en reglementair vastgelegd¹⁴³. Deze dotaties worden jaarlijks toegekend bij diverse koninklijk besluiten en bedragen voor het begrotingsjaar 2012 669,7 miljoen euro.

Met betrekking tot de aanvullende dotatie toegekend aan probleemzones vernietigde de Raad van State in 2009 deels de koninklijke besluiten voor de jaren 2003 tot en met 2008¹⁴⁴. 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 leggen.

Zoals bij zijn opmerkingen voor het begrotingsjaar 2011, merkt het Rekenhof hierbij nogmaals op dat de administratie tot op heden geen reglementaire initiatieven heeft ondernomen en hiervoor geen kredieten in de begroting 2012 werden ingeschreven¹⁴⁵. Het uitblijven van een aangepast reglementair kader leidt er mogelijks toe dat de bijkomende kost verder oploopt met nalatighedsinteresten. De toenmalige staatssecretaris van Begroting heeft in zijn antwoord op de opmerkingen van het Rekenhof voor het begrotingsjaar 2011 er op gewezen dat de verdere regularisatie op de aanvullende dotatie voor het begrotingsjaar 2010 toekomt aan een regering met volle bevoegdheid.

¹⁴³ Loi du 7 décembre 1998 organisant un service de police intégré, structuré à deux niveaux et 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 2012 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.

¹⁴⁴ 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 en vue de l'obtention d'une allocation. Plusieurs zones qui n'avaient pas déposé de dossier ont introduit un recours au Conseil d'État. Dans le courant de 2009, celui-ci a tranché à diverses reprises en défaveur de l'État fédéral (arrêt 196.373 du 24 septembre 2009 et arrêts 198.866, 198.867 et 198.868 du 14 décembre 2009).

¹⁴⁵ *Doc. parl.*, Chambre, DOC 53-1347/007, p. 34-35.

¹⁴³ 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 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.

¹⁴⁴ 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).

¹⁴⁵ *Parl. St. Kamer*, DOC 53-1347/007, p. 34-35.

Section 18

SPF Finances

1. Disposition légale 2.18.7 – Paiement urgent en cas d'appel aux garanties de l'État au secteur bancaire

La disposition légale 2.18.7 autorise le Trésor, moyennant l'accord écrit préalable du ministre des Finances et du ministre ou secrétaire d'État au Budget, à payer par voie d'avances les dépenses concernant la mise en œuvre de la garantie octroyée par l'État fédéral en vertu de l'article 117*bis* de la loi du 2 août 2002, relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers et en particulier de ses arrêtés d'exécution.

La Cour des comptes observe que l'article 117*bis* de la loi du 2 août 2002, à laquelle renvoie l'article de loi précité, a été abrogé¹⁴⁶ et remplacé par l'article 36/24 de la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique¹⁴⁷. La disposition légale n'est pas d'application aux garanties accordées en vertu de l'article 36/24 précité. Par ailleurs, l'arrêté royal du 18 octobre 2011 octroyant une garantie d'État à certains emprunts de Dexia SA et Dexia Crédit Local SA¹⁴⁸ a été pris en exécution dudit article 36/24.

La disposition légale 2.18.6 doit donc être adaptée.

¹⁴⁶ Par l'article 23 de la loi du 2 juillet 2010 modifiant la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, ainsi que la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique, et portant des dispositions diverses.

¹⁴⁷ L'article 195, 18° de l'arrêté royal du 3 mars 2011 mettant en œuvre l'évolution des structures de contrôle du secteur financier a introduit l'article 36/24 dans la loi du 22 février 1998.

¹⁴⁸ Il en va de même pour les garanties accordées en application de l'arrêté royal du 10 octobre 2011 modifiant l'arrêté royal du 14 novembre 2008 portant exécution de la loi du 15 octobre 2008 portant des mesures visant à promouvoir la stabilité financière et instituant en particulier une garantie d'État relative aux crédits octroyés et autres opérations effectuées dans le cadre de la stabilité financière, en ce qui concerne la protection des dépôts, des assurances sur la vie et du capital de sociétés coopératives agréées, et financier et aux services financiers.

Sectie 18

FOD FINANCIËN

1. Wetsbepaling 2.18.6 – Dringende betaling bij eventueel uitwinnen van de staatswaarborgen aan de bansector

Wetsbepaling 2.18.6 machtigt de Schatkist, mits voorafgaandelijk schriftelijk akkoord van de minister van Financiën en de minister of staatssecretaris van Begroting, door middel van voorschotten de uitgaven te betalen met betrekking tot de uitoefening van de waarborg toegekend door de federale Staat krachtens artikel 117*bis* van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten en de uitvoeringsbesluiten ervan in het bijzonder.

Het Rekenhof wijst er op dat het artikel 117*bis* van de wet van 2 augustus 2002, waarnaar in bovenvermeld wetsartikel wordt verwezen, is opgeheven¹⁴⁶ en door artikel 36/24 van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België werd vervangen¹⁴⁷. De wetsbepaling is niet van toepassing op de waarborgen die worden verleend in toepassing van voormeld artikel 36/24. Overigens is het koninklijk besluit van 18 oktober 2011 tot toekenning van een Staatswaarborg aan bepaalde leningen van Dexia NV en Dexia Crédit Local SA¹⁴⁸, genomen in uitvoering van voormeld artikel 36/24.

Wetsbepaling 2.18.6 dient dus te worden aangepast.

¹⁴⁶ Door artikel 23 van de wet van 2 juli 2010 tot wijziging van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten en van de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België, en houdende diverse bepalingen.

¹⁴⁷ Het werd bij artikel 195, 18°, van het koninklijk besluit van 3 maart 2011 betreffende de evolutie van de toezichtsarchitectuur voor de financiële sector als artikel 36/24 in de wet van 22 februari 1998 ingevoegd.

¹⁴⁸ Hetzelfde geldt voor de waarborgen die worden gegeven in toepassing van het koninklijk besluit van 10 oktober 2011 tot wijziging van het koninklijk besluit van 14 november 2008 tot uitvoering van de wet van 15 oktober 2008 houdende maatregelen ter bevordering van de financiële stabiliteit en inzonderheid tot instelling van een staatsgarantie voor verstrekte kredieten en andere verrichtingen in het kader van de financiële stabiliteit, voor wat betreft de bescherming van de deposito's en de levensverzekeringen, en tot wijziging van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten houdende de uitbreiding van de beschermingsregeling tot het kapitaal van erkende coöperatieve vennootschappen.

2. Programme 18.61.0 – Mécanisme européen de stabilité

Au cours du Conseil européen du 24 juin 2011, les ministres des Finances des États membres ont signé le traité instituant le mécanisme européen de stabilité (MES). Le MES est établi en tant qu'organisation intergouvernementale de droit public international. Il fera office de mécanisme de stabilité permanent pouvant accorder des prêts aux États membres de la zone euro qui rencontrent des difficultés financières, en vue de garantir la stabilité économique et financière de l'euro. Le capital du MES s'élève à 700 milliards d'euros, dont au total 80 milliards d'euros doivent être libérés en cinq tranches annuelles¹⁴⁹. La part de la Belgique dans le total du capital placé s'élève à 3,4771 % et représente une contribution de 2 781,7 millions d'euros.

Le MES devait en principe être opérationnel à la mi-2013. Le Conseil européen du 9 décembre 2011 a toutefois décidé d'anticiper le lancement du MES au 1^{er} juillet 2012¹⁵⁰. Le département signale qu'une modification du traité est prévue pour la fin janvier 2012. Suite à cette décision, la Belgique devra verser sa part annuelle de 556,3 millions d'euros en 2012 plutôt qu'en 2013.

La Cour des comptes observe que cette participation n'est pas inscrite au budget des dépenses du département¹⁵¹ et qu'elle devra par conséquent être prévue lors du contrôle budgétaire 2012.

Le paiement de la contribution influence la dette de l'État (à hauteur de 2.781,7 millions d'euros sur 5 ans) puisque la Belgique devra également emprunter le capital nécessaire. D'un point de vue comptable, la contribution au MES est toutefois considérée comme une participation (SEC code '8'). Dès lors, cette contribution demeure sans effet sur le solde à financer, sauf pour ce qui concerne les charges d'intérêt (SEC code "2") relatives au financement conclu.

¹⁴⁹ Par ailleurs, le MES pourra faire appel à une combinaison de capital placé callable et de garanties des pays de la zone euro à hauteur de 620 millions d'euros. Le total de l'engagement de la Belgique s'élèvera ainsi à 24,4 milliards d'euros, dont la majeure partie sera composée de capital callable (voir également le 168^e Cahier de la Cour des comptes, "Impact des mesures d'aide prises dans le cadre de la crise financière et pour garantir la stabilité financière de la zone euro", p. 167-191).

¹⁵⁰ Exposé général, p. 78.

¹⁵¹ Allocation de base 18.61.08.84.22.01.

2. Programma 18.61.0 – Europees stabiliteitsmechanisme

Op de Europese Raad van 24 juni 2011 werd het verdrag tot oprichting van het Europees Stabiliteitsmechanisme (ESM) door de ministers van Financiën van de lidstaten ondertekend. Het ESM is ingesteld als een intergouvernementele organisatie naar internationaal publiekrecht. Het zal functioneren als permanent stabiliteitsmechanisme dat leningen aan lidstaten van de eurozone die in financiële moeilijkheden verkeren zal kunnen verstrekken, met als doel de economische en financiële stabiliteit van de euro te waarborgen. Het kapitaal van het ESM bedraagt 700 miljard euro, waarvan in totaal 80 miljard euro in vijf jaarlijkse schijven moet worden volstort¹⁴⁹. Het aandeel van België in het totaal geplaatst kapitaal bedraagt 3,4771 % en betekent een bijdrage van 2.781,7 miljoen euro.

Het ESM zou initieel operationeel worden medio 2013. De Europese Raad van 9 december 2011 besliste de opstart van het ESM te vervroegen naar 1 juli 2012¹⁵⁰. Het departement wijst erop dat een verdragswijziging wordt voorzien voor het einde van januari 2012. Als gevolg van deze beslissing dient België zijn eerste jaarlijkse bijdrage van 556,3 miljoen euro reeds te storten in 2012 i.p.v. 2013.

Het Rekenhof merkt op dat deze bijdrage niet is ingeschreven in de uitgavenbegroting van het departement¹⁵¹ en bijgevolg bij de begrotingscontrole 2012 zal moeten worden voorzien.

De betaling van de bijdrage beïnvloedt de overheidsschuld (ten belope van 2 781,7 miljoen euro over 5 jaar), gezien ook België hiervoor het nodige kapitaal zal moeten lenen. De participatie in het ESM wordt vanuit boekhoudkundig oogpunt evenwel als een deelneming (ESR-code '8') beschouwd. Bijgevolg heeft deze bijdrage geen impact op het vorderingensaldo, behalve wat betreft de interestlasten (ESR-code "2") op de aangegane financiering.

¹⁴⁹ Daarnaast zal het ESM een beroep kunnen doen op een combinatie van toegezegd opvraagbaar kapitaal en garanties van de landen van de eurozone ten belope van in het totaal 620 miljoen euro. Het totaal engagement van België zal hierdoor 24,4 miljard euro belopen, waarvan het grootste gedeelte zal bestaan uit opvraagbaar kapitaal (zie tevens het 168^e Boek van het Rekenhof, "Impact van de steunmaatregelen in het kader van de financiële crisis en om de financiële stabiliteit van de eurozone te bewaren", p. 167-191).

¹⁵⁰ Algemene toelichting, p. 78.

¹⁵¹ Basisallocatie 18.61.08.84.22.01.

3. Programme 18.80.0 – Dotation pour le transfert des impôts régionaux

L'article 68^{ter} de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions prévoit une dotation aux régions pour le financement des frais de personnel dans la mesure où la région a également repris le personnel de l'administration fiscale fédérale concernée en reprenant le service d'un groupe d'impôts.

Depuis le 1^{er} janvier 2010, le service des impôts du groupe 1 a été repris par la Région wallonne¹⁵². La Région flamande a repris le service des taxes de circulation le 1^{er} janvier 2011. Tant la Région wallonne que la Région flamande ont décidé en l'occurrence de reprendre également le personnel de l'administration concernée. En vertu de l'article précité, les deux Régions ont par conséquent droit à une dotation à la charge du SPF Finances.

Le mode de calcul du montant de base de cette dotation est fixé par la loi du 8 mars 2009¹⁵³. L'article 68^{ter} de la loi de financement précitée détermine en outre que ces dotations doivent être adaptées chaque année au taux de fluctuation de l'indice moyen des prix à la consommation. Sur la base de ce mode de calcul fixé par la loi, le montant de base pour le calcul de la dotation s'élevait fin 2010 à 3,3 millions d'euros pour la Région wallonne et à 13,6 millions d'euros pour la Région flamande. En raison d'une indexation erronée, les dotations sont toutefois sous-estimées de 0,9 million d'euros. Après correction, la dotation pour la Région wallonne s'élève à 3,4 millions d'euros et celle de la Région flamande à 14,5 millions d'euros¹⁵⁴.

¹⁵² Les impôts du groupe 1 comprennent la taxe sur les jeux et paris, la taxe sur les appareils automatiques de divertissement et la taxe d'ouverture des débits de boissons fermentées.

¹⁵³ Loi du 8 mars 2009 fixant le prix de revient total du service des impôts régionaux, en exécution de l'article 68^{ter} de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions.

¹⁵⁴ Dans le budget 2012 de la Région flamande, cette dotation a été inscrite au budget des voies et moyens à hauteur de 14,5 millions d'euros (Parlement flamand, DOC 14 (2011-2012) – N°.1 – budget des Voies et Moyens (article CB0 CK011 4941 3 01821), p. 29. La Région wallonne n'inscrit toutefois pas cette dotation au budget des Voies et Moyens.

3. Programma 18.80.0 – Dotatie voor de overdracht van gewestbelastingen

Artikel 68^{ter} van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten voorziet in een dotatie aan de gewesten voor de financiering van de personeelskosten indien deze bij de overname van een dienst van een groep belastingen het personeel van de betrokken federale belastingadministratie mee overnemen.

Vanaf 1 januari 2010 is de dienst van de belastingen van groep 1¹⁵² overgenomen door het Waals Gewest. Het Vlaams Gewest heeft de dienst van de verkeersbelastingen overgenomen op 1 januari 2011. Zowel het Waals als het Vlaams Gewest hebben hierbij beslist het personeel van de betrokken administratie mee over te nemen. Krachtens voormeld artikel hebben beide Gewesten bijgevolg recht op een dotatie vanwege de FOD Financiën.

De berekeningsmethode van het basisbedrag van deze dotatie wordt vastgelegd in de wet van 8 maart 2009¹⁵³. Artikel 68^{ter} van voornoemde financieringswet bepaalt bijkomend dat deze dotaties jaarlijks moeten worden aangepast aan de procentuele verandering van het gemiddelde indexcijfer. Op basis van deze wettelijk vastgelegde berekeningsmethode bedroeg eind 2010 het basisbedrag voor de berekening van de dotatie voor het Waals Gewest 3,3 miljoen euro en voor het Vlaams Gewest 13,6 miljoen euro. Door een verkeerde indexering zijn de dotaties echter met 0,9 miljoen euro onderschat. Na correctie bedraagt de dotatie aan het Waals Gewest 3,4 miljoen euro en aan het Vlaams Gewest 14,5 miljoen euro¹⁵⁴.

¹⁵² De belastingen van groep 1 omvatten de belasting op de spelen en de weddenschappen, de belasting op de automatische ontspanningstoestellen en de openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken.

¹⁵³ Wet van 8 maart 2009 tot vaststelling van de totale kostprijs van de dienst van de gewestelijke belastingen, in uitvoering van artikel 68^{ter} van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten.

¹⁵⁴ In de begroting 2012 van het Vlaams Gewest werd deze dotatie in de middelenbegroting ingeschreven voor een bedrag van 14,5 miljoen euro (Vlaams Parlement, Stuk 14 (2011-2012) – Nr. 1 - Middelenbegroting (artikel CB0 CK011 4941 3 01821), p. 29. Het Waals Gewest schrijft deze dotatie echter niet in zijn Middelenbegroting.

Section 19

*Régie des Bâtiments***1. Recours accru au financement alternatif pour la construction des bâtiments de l'État et impact sur la dette de la Régie des Bâtiments**

Dans son rapport sur les projets de budget de l'année 2011, la Cour des comptes avait fait remarquer que le recours accru à des modalités alternatives de financement par la Régie des Bâtiments avait pour conséquence d'accroître de façon importante l'encours des obligations qui en découlait pour l'État belge¹⁵⁵. Elle réitère cette observation à l'occasion de l'examen du présent projet de budget: en effet, les crédits nécessaires à l'amortissement des emprunts et à la charge des intérêts qui en découlent s'élèveront à l'horizon 2015 à quelque 99,3 millions d'euros.

Le volume de l'encours de la dette constituée auprès de la Régie, et qui résulte de ce mode de financement alternatif est également appelé à croître considérablement au cours des prochaines années. La Cour rappelle à cet égard qu'à court terme, les engagements pris par la Régie ne nécessitent aucun crédit de liquidation, compte tenu du fait que, généralement, l'État n'est tenu au remboursement des sommes avancées par les entrepreneurs (en ce compris les intérêts) qu'une fois le bâtiment mis à sa disposition.

Au 1^{er} janvier 2012, l'encours des obligations de la Régie s'établit à 257,1 millions d'euros. Or, diverses acquisitions de bâtiments devront encore être concrétisées au cours de l'année 2012 ainsi que dans les années suivantes, acquisitions dont l'impact global se traduira par une augmentation nette importante de cet encours¹⁵⁶. Il s'agit plus précisément des projets immobiliers suivants:

a) quatre projets immobiliers, pour lesquels le présent projet de budget autorise l'engagement en 2012 d'une somme globale de 17,1 millions d'euros¹⁵⁷; ces autorisations ne portent toutefois que sur des tranches d'engagement annuelles, indépendamment du montant total des engagements qui seront in fine nécessaires pour l'achèvement de ces travaux (228,6 millions

¹⁵⁵ Commentaires et observations sur les projets de budget de l'État pour l'année budgétaire 2011, *doc. parl.* DOC 53 1347/03, p. 39.

¹⁵⁶ Pour sa part, l'encours des obligations de la Régie, pour les projets immobiliers achevés avant le 1^{er} janvier 2012, ne se réduit que d'environ 15 millions d'euros par an pour représenter encore 205 millions d'euros au 1^{er} janvier 2015.

¹⁵⁷ Article 2.19.2

Sectie 19

*Regie der Gebouwen***1. Toegenomen gebruik van de alternatieve financiering voor de bouw van staatsgebouwen en impact op de schuld van de Regie der Gebouwen**

In zijn verslag over de ontwerpen van begroting voor het jaar 2011 had het Rekenhof opgemerkt dat de Regie der Gebouwen vaker gebruik maakte van alternatieve financieringen, waardoor het encours van de daaruit voortvloeiende verplichtingen voor de Belgische Staat aanzienlijk steeg¹⁵⁵. Naar aanleiding van de analyse van het ontwerp van begroting 2012 herhaalt het Rekenhof die opmerking. Tegen 2015 zal een bedrag van nagenoeg 99,3 miljoen euro nodig zijn om de leningen en de bijbehorende interesten af te lossen.

Het encours van de schuld die bij de Regie is ingeschreven en die het gevolg is van die alternatieve financiering, zal de komende jaren wellicht ook sterk in omvang toenemen. Het Rekenhof herinnert er in dat opzicht aan dat de verbintenissen die de Regie is aangegaan, op korte termijn geen enkel vereffeningskrediet vergen omdat de door de ondernemers voorgeschoten bedragen (en ook de interesten) over het algemeen pas door de Staat moeten worden terugbetaald zodra de Staat over het gebouw kan beschikken.

Op 1 januari 2012 bedraagt het encours van de verplichtingen van de Regie 257,1 miljoen euro. In de loop van 2012 en in de volgende jaren moeten evenwel nog verschillende gebouwen worden aangekocht en de impact van die aankopen zal leiden tot een belangrijke netto-toename van dit encours¹⁵⁶. Het gaat meer bepaald om het volgende:

a) dit ontwerp van begroting verleent voor 2012 machtiging tot het vastleggen van een globale som van 17,1 miljoen euro voor 4 vastgoedprojecten¹⁵⁷. De machtigingen hebben evenwel slechts betrekking op de jaarlijkse vastleggingsschijven en staan los van de totale bijbehorende vastleggingen (228,6 miljoen euro) nodig voor de voltooiing van deze werken. Het grootste

¹⁵⁵ Commentaar en opmerkingen bij de ontwerpen van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2011, *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1347/03, blz. 39.

¹⁵⁶ Volgens de Regie neemt het encours ingevolge de verplichtingen voor de onroerende projecten voltooid vóór 1 januari 2012 slechts met ongeveer 15 miljoen euro per jaar af, om nog 205 miljoen euro te bedragen per 1 januari 2015.

¹⁵⁷ Artikel 2.19.2.

d'euros). La plus grande partie (186,1 millions¹⁵⁸) de ces derniers engagements s'ajouteront donc à l'encours des obligations au 1^{er} janvier 2012 mentionné ci-dessus et exerceront en conséquence un effet à due concurrence sur la dette de la Régie;

b) en outre, divers projets immobiliers importants, actuellement en voie de finition, entraîneront dans les cinq prochaines années une augmentation importante de la dette de la Régie¹⁵⁹. Selon les justifications annexées au projet de budget de la Régie, cet impact représente un montant minimal de 405,8 millions d'euros d'ici 2016¹⁶⁰, qui s'explique notamment par la mise en œuvre des travaux suivants:

- les investissements requis pour opérer le regroupement fonctionnel, en 2013, de plusieurs SPF dans la tour WTC3 (dont le montant maximum de financement est fixé à 70,5 millions d'euros) (Conseil des ministres du 20 juillet 2010);
- la mise à disposition en 2013 d'un local d'archives pour certaines institutions scientifiques (15,6 millions) (conseil des ministres du 25 mars 2010);
- la construction d'un établissement pour délinquants juvéniles à Achêne en 2013 (50,8 millions d'euros), d'un centre de psychiatrie légale à Gand au début de l'année 2014 (66,5 millions d'euros) et à Anvers en 2015 (58,5 millions d'euros), (Conseil des ministres du 25 juin 2010);
- le réaménagement du musée royal de l'Afrique centrale à Tervuren, dont l'achèvement est prévu en 2016 (Conseil des ministres du 25 juillet 2008) (66,1 millions d'euros);
- la mise à disposition d'un palais de justice à Dinant à partir de 2014 (48,4 millions d'euros), à Namur à partir de 2015 (74,3 millions d'euros) et à Eupen à partir de 2015 (21,7 millions d'euros).

La Cour constate à cet égard qu'aucune analyse coûts/bénéfices ne soit insérée dans les justifications annexées au budget de la Régie des Bâtiments, notamment une évaluation des réductions attendues de dépenses de loyer et des recettes immobilières

¹⁵⁸ Soit 228,6 millions auxquels sont soustraits les 42,5 millions d'euros pour l'exécution partielle des travaux faits au palais de justice de Liège, dont il est fait mention dans la note de bas de page ci-dessus.

¹⁵⁹ *Doc. parl.* Chambre DOC 53 1945/013, p. 175 à 235.

¹⁶⁰ Indépendamment des opérations de DBFM dont il est question ci-après.

deel (186,1 miljoen¹⁵⁸) van die laatste vastleggingen zal nog bovenop het al vermelde encours van verplichtingen op 1 januari 2012 komen en heeft dus een evenredige impact op de schuld van de Regie;

b) bovendien zal de schuld van de Regie¹⁵⁹ de komende vijf jaar sterk toenemen door een aantal vastgoedprojecten die thans in de voltooiingsfase zitten¹⁶⁰. Volgens de verantwoordingen bij het ontwerp van begroting van de Regie gaat het om een minimale impact van 405,8 miljoen euro tegen 2016¹⁶¹, wat meer bepaald wordt verklaard door de start van de volgende werkzaamheden:

- de noodzakelijke investeringen om in 2013 diverse FOD's samen te brengen in de WTC3-toren (het maximale financieringsbedrag is bepaald op 70,5 miljoen euro) (Ministerraad van 20 juli 2010);
- de terbeschikkingstelling, in 2013, van een archief-lokaal voor een aantal wetenschappelijke instellingen (15,6 miljoen) (Ministerraad van 25 maart 2010);
- de bouw van een nieuwe instelling voor jeugdige delinquenten in Achêne in 2013 (50,8 miljoen euro) en de bouw van een forensisch psychiatrisch centrum in Gent, begin 2014 (66,5 miljoen euro) en in Antwerpen, in 2015 (58,5 miljoen euro) (Ministerraad van 25 juni 2010);
- de herinrichting van het Koninklijk Museum voor Midden-Afrika in Tervuren, die in 2016 klaar moet zijn (66,1 miljoen euro) (Ministerraad van 25 juli 2008);
- de terbeschikkingstelling van een justitiepaleis in Dinant vanaf 2014 (48,4 miljoen euro), in Namen vanaf 2015 (74,3 miljoen euro) en in Eupen vanaf 2015 (21,7 miljoen euro).

Het Rekenhof wijst er in dit verband op dat in de verantwoordingen bij de begroting van de Regie der Gebouwen geen enkele kosten-batenanalyse is opgenomen met betrekking tot de nieuwe vastgoedprojecten en dat evenmin een raming van de verwachte dalingen

¹⁵⁸ Hetzij 228,6 miljoen euro waarvan 42,5 miljoen euro is afgetrokken voor de gedeeltelijke uitvoering van de werken aan het justitiepaleis te Luik.

¹⁵⁹ *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1945/013, blz. 175 tot 235.

¹⁶⁰ Los van de DBFM-verrichtingen (zie verder).

¹⁶¹ Het Rekenhof had al een vergelijkbare opmerking geformuleerd bij de analyse van het ontwerp van staatsbegroting voor het jaar 2009. *Parl. stuk* Kamer DOC 52 2222/02, blz. 45.

exceptionnelles qui seraient la suite de ces différents investissements¹⁶¹.

La Cour des comptes signale également que depuis 2011, la Régie des Bâtiments a été autorisée à recourir à des techniques alternatives de financement connues sous le nom de DBFM (*“Design, build, finance and maintenance”*), par lesquelles il est fait appel à une société responsable tout à la fois de la conception, de la construction, du financement et de l’entretien de projets immobiliers, à charge pour l’entrepreneur d’assumer la plupart des risques liés à ces opérations (tels que livraison tardive, non-conformité, risques de surcoût,...). Cette infrastructure est ensuite mise à la disposition de la Régie pour une longue durée (25 ans) et lui sera cédée *in fine* gratuitement¹⁶². Ce montage financier et juridique, bien que fortement apparenté aux modes de financement alternatif antérieurement mis en œuvre par la Régie, a pour conséquence que celle-ci ne devra plus comptabiliser des dépenses d’investissement et/ou d’intérêt, mais uniquement des “redevance de disponibilité”.

Actuellement il est prévu de recourir au DBFM pour la construction de cinq prisons¹⁶³ et, éventuellement, d’un palais de justice à Dinant. À partir de 2014, la charge globale qui sera due à la suite de ce procédé est estimée annuellement à 54,9 millions d’euros, charge qui sera répartie entre la Régie et le SPF Justice, et devra par la suite être imputée sur les budgets de ces deux pouvoirs publics. La charge pour la prison de Haren, qui courra à partir de 2016, n’est pas encore déterminée.

2. Risques de sous-estimation de crédit

La Cour souligne que le projet de budget de la Régie des Bâtiments comporte un certain nombre d’incertitudes quant à l’établissement correct de plusieurs crédits budgétaires. Celles-ci portent sur les points suivants:

a) le présent projet ne tient que partiellement compte du coût d’acquisition des terrains sur lesquels sera construite la future prison de Haren. Plus précisément, les crédits de liquidation pour cet objet seront normalement mis à la disposition de la Régie par prélèvement sur la provision interdépartementale inscrite à la

¹⁶¹ La Cour des comptes avait déjà formulé une remarque semblable lors de l’examen du projet de budget de l’État pour l’année 2009. *Doc. parl.* Chambre DOC 52 2222/02, p. 45.

¹⁶² *Doc. parl.* Chambre DOC 53 1945/013, p. 217 à 220.

¹⁶³ À Beveren, Dendermonde, Marche, Leuze (2014) et Haren (2016).

op het vlak van huuruitgaven en een raming van de uitzonderlijke onroerende ontvangsten uit die diverse investeringen zijn bijgevoegd.

Het Rekenhof wijst er ook op dat de Regie der Gebouwen sinds 2011 gebruik mag maken van alternatieve financieringstechnieken die bekend staan als DBFM (*design, build, finance and maintenance*). Er wordt dan een onderneming ingeschakeld die verantwoordelijk is voor het ontwerp, de bouw, de financiering en het onderhoud van vastgoedprojecten. De aannemer draagt dan het merendeel van de risico’s die met die verrichtingen gepaard gaan (laattijdige leveringen, producten die niet conform zijn, meerkosten, enz.). De infrastructuur wordt vervolgens voor lange tijd (25 jaar) ter beschikking gesteld van de Regie, die de gebouwen uiteindelijk kosteloos verwerft¹⁶². Die financiële en juridische constructie lijkt weliswaar sterk op de alternatieve financieringswijzen die de Regie vroeger gebruikte, maar heeft tot gevolg dat de Regie geen investerings- en/of intrestuitgaven meer moet boeken. Ze boekt enkel nog “beschikbaarheidsvergoedingen”.

Er zal gebruik worden gemaakt van DBFM voor de bouw van vijf gevangenissen¹⁶³ en eventueel ook voor de bouw van een justitiepaleis in Dinant. Vanaf 2014 zullen de globale lasten van die financieringstechniek naar schatting 54,9 miljoen euro per jaar bedragen. De lasten zullen worden verdeeld over de Regie en de FOD Justitie en zullen vervolgens worden aangerekend op de begrotingen van die twee entiteiten. De lasten voor de gevangenis in Haren (vanaf 2016) zijn nog niet bepaald.

2. Risico’s op onderschatting van kredieten

Het Rekenhof benadrukt dat er onzekerheid bestaat over de correcte vaststelling van een aantal begrotingskredieten in het ontwerp van begroting van de Regie der Gebouwen. Het gaat om de volgende punten:

a) het ontwerp houdt slechts deels rekening met de kosten voor de aankoop van de terreinen waarop de toekomstige gevangenis van Haren zal worden gebouwd. De daartoe bestemde vereffeningskredieten zullen normaal gezien ter beschikking van de Regie worden gesteld door een afhouding op de interdepartementale

¹⁶² *Parl. St.* Kamer, DOC 53 1945/013, blz. 217 tot 220.

¹⁶³ In Beveren, Dendermonde, Marche, Leuze (2014) en Haren (2016).

section 03 du projet de budget général des Dépenses. Pour l'année 2012, le montant nécessaire est évalué à 48 millions d'euros¹⁶⁴.

La Cour renvoie à cet égard à la remarque générale qu'elle formule quant au risque de sous-estimation de cette provision, au caractère indifférencié du montant qui y est inscrit et à l'insuffisance des justifications qui y sont attachées¹⁶⁵;

b) les crédits inscrits au budget général des Dépenses pour les loyers de la Régie¹⁶⁶ (428,4 millions d'euros) ont été réduits de 3,2 millions d'euros par rapport à ceux de l'année 2011.

Initialement, la Régie des Bâtiments avait estimé les dépenses de loyer à une somme de 449,5 millions d'euros, en tenant notamment compte de la nécessité d'indexer annuellement celles-ci. Lors du conclave budgétaire, il a été décidé de réduire ce montant de 17,1 millions d'euros. Ce montant se décompose comme suit:

- une première partie de cette réduction a porté sur un montant de 5,5 millions d'euros et correspond à des réductions attendues de dépenses en 2012 par suite de renégociation ou d'optimisation de contrats de bail¹⁶⁷;

- certains crédits ont pour but de permettre à la Régie de prendre en charge une partie des travaux d'installation effectués pour certaines nouvelles locations. Pour l'année 2012, le Conseil des ministres avait approuvé à cet effet l'affectation d'une somme de 10,1 millions d'euros. En conclave budgétaire, une somme de 5 millions d'euros a finalement été accordée. Les documents justificatifs indiquent que le solde ne sera accordé qu'à l'occasion du contrôle budgétaire¹⁶⁸;

- une partie des dépenses de loyers attendues (1,7 million d'euros) a été inscrite dans la provision interdépartementale. La Cour renvoie à cet égard à nouveau aux observations qu'elle formule à la section 03 du projet de budget général des dépenses quant au risque de sous-estimation du crédit provisionnel;

- enfin, quelque 4,8 millions d'euros¹⁶⁹ portent sur des contrats de bail qui n'ont pas encore été approuvés par le Conseil des ministres au moment du conclave bud-

provisie in sectie 03 van het ontwerp van algemene Uitgavenbegroting. Volgens de ramingen zou er in 2012 een bedrag van 48 miljoen euro nodig zijn¹⁶⁴.

Het Rekenhof verwijst in dat opzicht naar de algemene opmerking die het formuleert over het risico van de onderschatting van die provisie, over het niet-gedifferentieerde bedrag dat erop is ingeschreven en over de ontoereikendheid van de verantwoordingen die erbij zijn gevoegd¹⁶⁵;

b) de kredieten die in de Algemene Uitgavenbegroting zijn ingeschreven voor huuruitgaven van de Regie¹⁶⁶ (428,4 miljoen euro) liggen 3,2 miljoen euro lager dan in 2011.

De Regie der Gebouwen had de huuruitgaven aanvankelijk geraamd op 449,5 miljoen euro, rekening houdend met het feit dat ze jaarlijks geïndexeerd moeten worden. Tijdens het begrotingsconclaaf werd beslist dat bedrag met 17,1 miljoen euro te verminderen. Dat bedrag is als volgt samengesteld:

- een eerste deel van de vermindering betrof een bedrag van 5,5 miljoen euro dat overeenstemt met verwachte uitgavendalingen in 2012 als gevolg van huurovereenkomsten waarover opnieuw wordt onderhandeld of die gunstiger uitvallen¹⁶⁷;

- sommige kredieten hebben als doel de Regie in staat te stellen een deel van de installatiewerken in sommige nieuwe inhuringen te bekostigen. De Ministerraad stemde ermee in om daar in 2012 een bedrag van 10,1 miljoen euro voor vrij te maken. Tijdens het begrotingsconclaaf werd uiteindelijk 5 miljoen euro toegekend. De verantwoordingsstukken vermelden dat het saldo pas zal worden toegekend bij de begrotingscontrole¹⁶⁸;

- een deel van de verwachte huuruitgaven (1,7 miljoen euro) werd ingeschreven in de interdepartementale provisie. Het Rekenhof verwijst in dat opzicht opnieuw naar de opmerkingen die het formuleert bij sectie 03 van het ontwerp van algemene uitgavenbegroting met betrekking tot het risico van onderschatting van het provisioneel krediet;

- nagenoeg 4,8 miljoen euro¹⁶⁹ heeft tot slot betrekking op huurovereenkomsten die nog niet door de ministerraad waren goedgekeurd toen het begrotingsconclaaf

¹⁶⁴ *Doc. parl.* Chambre DOC 53 1945/013, p. 12.

¹⁶⁵ Voir dans le présent rapport, la section 03 SPF Budget et contrôle de la gestion.

¹⁶⁶ Allocation de base 55.22.41.40.01

¹⁶⁷ *Doc. parl.* Chambre DOC 53 1945/013, p. 66.

¹⁶⁸ *Doc. parl.* Chambre DOC 53 1945/013, p. 75.

¹⁶⁹ *Doc. parl.* Chambre DOC 53 1945/013, p. 60 et 75.

¹⁶⁴ *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1945/013, blz. 12.

¹⁶⁵ Zie in dit verslag, sectie 03 FOD Budget en Beheerscontrole.

¹⁶⁶ Basisallocatie 55.22.41.40.01.

¹⁶⁷ *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1945/013, blz. 66.

¹⁶⁸ *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1945/013, blz. 75.

¹⁶⁹ *Parl. St. Kamer*, DOC 53 1945/013, blz. 60 en 75.

gétaire mais qui, pour la plupart, devront être renouvelés, compte tenu de la nécessité d'héberger les divers services de l'État fédéral. En conséquence, la Cour n'exclut pas le risque d'une nouvelle sous-estimation du crédit à due concurrence;

c) par un arrêté du conseil communal du 20 décembre 2010, une taxe a été établie par la ville de Bruxelles sur les surfaces de bureau installées sur son territoire. Selon les services juridiques de la Régie, cette taxe serait due par la Régie, mais uniquement pour les bâtiments qu'elle loue. La somme qu'elle devra payer suite à cette taxe est estimée à 5,3 millions d'euros. Aucun crédit n'est toutefois inscrit dans le présent projet de budget¹⁷⁰;

d) le projet de budget de la Régie des Bâtiments ne prend que partiellement en compte le solde encore disponible des enveloppes d'engagement prévues dans le cadre du plan pluriannuel Justice et Sécurité (2005-2010) (pour les prisons, d'une part, et pour les bâtiments judiciaires, d'autre part), et de l'enveloppe prévue par FEDASIL pour les centres d'accueil ouvert (2010-2012).

En effet, alors qu'au 1^{er} janvier 2012, les soldes disponibles pour ces trois programmes s'établissaient respectivement à 33 millions d'euros, 17,8 millions d'euros et 19,6 millions d'euros, seule la moitié de ces sommes a finalement été accordée par le conclave budgétaire¹⁷¹. L'insuffisance en 2012 des montants d'engagement requis pour la mise en œuvre, dans la période initialement envisagée, de ces divers programmes d'investissement représente en conséquence quelque 31,8 millions d'euros.

Section 21

Pensions

1. Fonds des pensions de la police intégrée (section F)

Le "Fonds des pensions de la police intégrée", un fonds créé par la loi du 6 mai 2002¹⁷², est actuellement chargé du financement des pensions de retraite octroyées aux anciens membres du personnel des services intégrés, ainsi que des pensions de survie octroyées à leurs ayants droit, pour autant que ces pensions aient pris cours à partir du 1^{er} avril 2001. Afin

¹⁷⁰ Doc. parl. Chambre DOC 53 1945/013, p. 64 à 66.

¹⁷¹ Doc. parl. Chambre DOC 53 1945/013, p. 276, 281, 282 et 286.

¹⁷² Loi du 6 mai 2002 portant création du fonds des pensions de la police intégrée et portant des dispositions particulières en matière de sécurité sociale.

plaatsvond, maar die voor het merendeel hernieuwd dienen te worden, rekening houdend met de noodzaak om de diverse diensten van de federale Staat te huisvesten. Het Rekenhof sluit bijgevolg niet het risico uit dat het krediet andermaal evenredig wordt onderschat;

c) de stad Brussel heeft bij besluit van de gemeenteraad van 20 december 2010 een taks geheven op kantooroppervlakten die op haar grondgebied zijn gevestigd. Volgens de juridische diensten van de Regie zou de Regie die taks moeten betalen, maar enkel voor de gebouwen die ze huurt. De Regie meent 5,3 miljoen euro te zullen moeten betalen als gevolg van die taks. In dit ontwerp van begroting is daarvoor echter geen enkel krediet ingeschreven¹⁷⁰;

d) het ontwerp van begroting van de Regie der Gebouwen houdt slechts gedeeltelijk rekening met het nog beschikbare saldo van de vastleggingsenveloppes waarin werd voorzien in het kader van het meerjarenplan Justitie en Veiligheid (2005-2010) (enerzijds voor de gevangenen en anderzijds voor de gerechtsgebouwen), noch met het beschikbare saldo van de enveloppe waarin Fedasil voorzag voor de open opvangcentra (2010-2012).

Op 1 januari 2012 bedroegen de beschikbare saldi voor die drie programma's respectievelijk 33 miljoen euro, 17,8 miljoen euro en 19,6 miljoen euro, maar tijdens het begrotingsconclaaf werd uiteindelijk slechts de helft van die sommen toegekend¹⁷¹. In 2012 zal er bijgevolg nagenoeg 31,8 miljoen euro aan vastleggingen te kort zijn om die investeringsprogramma's binnen de initieel vooropgestelde termijn ten uitvoer te brengen.

Sectie 21

Pensioenen

1. Fonds voor geïntegreerde politie (afdeling F)

Het "Fonds voor de geïntegreerde politie", een fonds dat werd opgericht door de wet van 6 mei 2002¹⁷², staat op dit ogenblik in voor de financiering van de rustpensioenen toegekend aan de gewezen personeelsleden van de geïntegreerde politiediensten, alsook van de overlevingspensioenen toegekend aan hun rechthebbenden, voor zover deze ingingen vanaf 1 april 2001.

¹⁷⁰ Parl. St. Kamer, DOC 53 1945/013, blz. 64 tot 66.

¹⁷¹ Parl. St. Kamer, DOC 53 1945/013, blz. 276, 281, 282 en 286.

¹⁷² Wet van 6 mei 2002 tot oprichting van het Fonds voor de Pensioenen van de Geïntegreerde Politie en houdende bepalingen inzake sociale zekerheid.

de permettre au fonds de supporter cette charge, tous les employeurs de fonctionnaires de police (tant l'État fédéral que les corps de police locale) ont été affiliés d'office et irrévocablement au fonds.

En vertu du titre 3, chapitres 1 et 2 de la loi du 24 octobre 2011¹⁷³, qui entre en vigueur le 1^{er} janvier 2012, ce "Fonds des pensions de la police intégrée" a toutefois été transformé en "Fonds des pensions de la police fédérale", auquel seules la police fédérale et l'inspection générale de la police sont affiliées (d'office et irrévocablement). Les pensions des membres du personnel des zones de police locales sont désormais regroupées au sein du "Fonds de pension solidarisé de l'ONSSAPL" créé à la même date par la même loi (voir ci-dessous le point 2).

Le budget du SdPSP ne prend pas en considération la nouvelle loi: tant les recettes (article 423) que les dépenses (article 543) tiennent encore compte de la police intégrée "complète".

À ce jour et sur la base des documents disponibles, la Cour des comptes n'est pas en mesure de déterminer si, et pour autant que ce soit le cas, dans quelle mesure cette modification de la loi influence les dotations fédérales en faveur du SdPSP. En tout état de cause, cette division du budget n'est plus conforme à la législation en matière de pensions publiques.

À titre subsidiaire, la Cour des comptes observe qu'il n'existe encore aucune clé de répartition réglementaire pour la détermination des soldes à ristourner au Fonds des pensions de la police intégrée. Étant donné que le Fonds actuel de la police intégrée est uniquement chargé du financement des "nouvelles pensions" (qui ont pris cours à partir du 1^{er} avril 2001, à savoir la date d'entrée en vigueur du statut de la police intégrée) des excédents ont en effet été dégagés jusqu'à présent (en 2012, il s'agira encore de 87,2 millions d'euros¹⁷⁴).

La répartition de ces ristournes doit être effectuée, selon la loi toujours en vigueur, sur la base d'une clé de répartition fixe qui doit être déterminée par arrêté royal. Ces excédents ou ristournes sont reversés aux diverses "caisses" qui devaient supporter la charge des 'pensions de la police' avant le 1^{er} avril 2001 (Trésor

Opdat het fonds deze last zou kunnen dragen, werden alle werkgevers van politieambtenaren (zowel de federale Staat als de lokale politiekorpsen) ambtshalve en onherroepelijk bij het fonds aangesloten.

Door titel 3, hoofdstuk 1 en 2, van de wet van 24 oktober 2011¹⁷³, die in werking treedt op 1 januari 2012, werd dit "Fonds voor de pensioenen van de geïntegreerde politie", echter omgezet in het "Fonds voor de pensioenen van de federale politie", waardoor enkel nog de Federale Politie en de algemene inspectie van de politie (van ambtswege en onherroepelijk) bij dit fonds aangesloten zijn. De pensioenen van de personeelsleden van de lokale politiezones worden voortaan ondergebracht in het door dezelfde wet en op dezelfde datum opgericht "gesolidariseerd pensioenfonds van de RSZPPO" (zie hierover ook punt 2).

De begroting van de PDOS houdt geen rekening met de nieuwe wet: zowel bij de ontvangsten (artikel 423) als bij de uitgaven (artikel 543) wordt verder rekening gehouden met de "volledige" geïntegreerde politie.

Op dit ogenblik en op basis van de beschikbare documenten is het voor het Rekenhof niet duidelijk of en, zo ja, welke invloed deze wetwijziging heeft op de federale dotaties voor de PDOS, maar deze afdeling van de begroting is niet langer in overeenstemming met de wetgeving inzake pensioenen van de overheid.

In bijkomende orde merkt het Rekenhof op dat er nog steeds geen reglementair vastgelegde verdeelsleutel is voor de vaststelling van de te ristorneren saldi van het Fonds voor de pensioenen van de geïntegreerde politie. Aangezien het huidige Fonds voor de geïntegreerde politie enkel instaat voor de financiering van de nieuwe pensioenen (die zijn ingegaan vanaf 1 april 2001, zijnde de datum van inwerkingtreding van het statuut van de geïntegreerde politie) worden er immers tot vandaag overschotten gerealiseerd (in 2012 nog 87,2 miljoen euro¹⁷⁴).

De verdeling van deze ristorno's moet volgens de nog van kracht zijnde wet gebeuren op basis van een vaste verdeelsleutel die bij koninklijk besluit moet worden vastgelegd. Deze overschotten of ristorno's worden teruggestort aan de verschillende "kassen" die voor 1 april 2001 de last van de "politiepensioenen" moesten

¹⁷³ Loi du 24 octobre 2011 assurant un financement pérenne des pensions des membres du personnel nommé à titre définitif des administrations provinciales et locales et des zones de police locale et modifiant la loi du 6 mai 2002 portant création du fonds des pensions de la police intégrée et portant des dispositions particulières en matière de sécurité sociale et contenant diverses dispositions modificatives.

¹⁷⁴ Doc. parl., Chambre, DOC 53 1944/002, p. 21.

¹⁷³ Wet van 24 oktober 2011 tot vrijwaring van een duurzame financiering van de pensioenen van de vastbenoemde personeelsleden van de provinciale en plaatselijke overheidsdiensten en van de lokale politiezones, tot wijziging van de wet van 6 mei 2002 tot oprichting van het fonds voor de pensioenen van de geïntegreerde politie en houdende bijzondere bepalingen inzake sociale zekerheid en houdende diverse wijzigingsbepalingen.

¹⁷⁴ Parl. St., Kamer, DOC 53 1944/002, p. 21.

public, *pool*, institution de prévoyance, régime propre à une commune, ...) et doivent continuer à les supporter jusqu'aujourd'hui pour les prestations en cours à cette date.

À plusieurs reprises¹⁷⁵, la Cour des comptes a observé que la répartition des ristournes entre les caisses de pension initiales était toujours effectuée sur la base d'avances calculées selon des clés de répartition provisoires, reposant sur différents modes de calculs successifs¹⁷⁶.

Plus de dix ans après l'entrée en vigueur du statut unique des services de police et à la veille d'une transformation fondamentale du fonds qui fait disparaître le système des ristournes, ces transferts sont toujours déterminés sur la base de clés de répartition provisoires contestées.

2. Régime commun des pensions des pouvoirs locaux (division G), régime des pensions des nouveaux affiliés à l'ONSSAPL (division H), pensions en matière de conventions directes (division I) et pensions en matière d'institutions de prévoyance (division J)

Le SdPSP calcule et gère également les pensions du régime commun des pouvoirs locaux (*pool* 1), du régime des pensions des nouveaux affiliés à l'ONSSAPL (*pool* 2)¹⁷⁷, d'une partie des pouvoirs dont les pensions sont octroyées par le biais d'une institution de prévoyance (*pool* 3) et d'une partie des pouvoirs disposant de leur propre régime de pension (*pool* 4).

¹⁷⁵ Cf. les commentaires et observations de la Cour des comptes sur le budget initial de l'année budgétaire 2005 (*Doc. parl.*, Chambre, DOC 51 1370/002, p. 79-80), les commentaires relatifs au compte d'exécution de l'année 2004 (162^e Cahier de la Cour des comptes, p. 262-267), les commentaires sur le budget ajusté pour l'année 2006 (*Doc. parl.* Chambre, DOC 51 2449/002, p. 59) et les commentaires et observations sur le projet de budget de l'État pour l'année budgétaire 2010. (*Doc. parl.* Chambre DOC 52 2222/002 p. 46-47).

¹⁷⁶ Il est ressorti des chiffres utilisés au sein de la commission précitée que la variation des coefficients fixés était très significative en fonction des méthodes successives (dates-pivots respectives du 1/4/2001 ou 1/1/2002) et des données (données barémiques telles que connues à différents moments). Ainsi, le coefficient le plus important mais le plus simple à calculer, celui du fonds des pensions de survie, varie-t-il de 0,515205 à 0,503267.

¹⁷⁷ Font partie du *pool* 1 surtout les "petites" administrations (représentant environ 36 % des fonctionnaires statutaires), le *pool* 2 regroupe principalement les "grandes" administrations (un peu plus de 16 % des fonctionnaires statutaires).

dragen (Openbare Schatkist, *Pool*, verzorgingsinstelling, eigen regime van een gemeente,...) en die dat tot vandaag verder moeten doen voor de op die datum lopende uitkeringen.

Het Rekenhof merkte al herhaaldelijk¹⁷⁵ op dat de verdeling van de *ristorno*'s aan de oorspronkelijke pensioenkasen nog steeds geschiedde op basis van voorschotten berekend volgens voorlopige verdeelsleutels, vastgesteld op basis van verschillende opeenvolgende methodes¹⁷⁶.

Ruim tien jaar na de inwerkingtreding van het uniek statuut van de politiediensten en aan de vooravond van een fundamentele omvorming van het fonds waardoor het systeem van *ristorno*'s verdwijnt, worden die terugstortingen nog steeds bepaald op basis van voorlopige verdeelsleutels die worden betwist.

2. Pensioenen van het gemeenschappelijk pensioenstelsel van de lokale overheden (afdeling G), pensioenen van het stelsel van de nieuwe bij de RSZPPO aangeslotenen (afdeling H), pensioenen inzake rechtstreekse overeenkomsten (afdeling I) en pensioenen inzake overeenkomsten met verzorgingsinstellingen (afdeling J)

De PDOS berekent en beheert ook de pensioenen van het gemeenschappelijk pensioenstelsel van de lokale overheden (de zogenaamde *pool* 1), van het stelsel van de nieuwe bij de RSZPPO aangeslotenen (de zogenaamde *pool* 2)¹⁷⁷, van een deel van de overheden wiens pensioenen worden toegekend via een verzorgingsinstelling (*pool* 3) en van een deel van de overheden met een eigen pensioenstelsel (*pool* 4).

¹⁷⁵ Cf. de commentaar van het Rekenhof bij de initiële begroting van het jaar 2005 (*Parl. St.*, Kamer, DOC 51 1370/002, p. 79-80), de commentaar in verband met de uitvoeringsrekening van de begroting over het jaar 2004 (162^e Boek van het Rekenhof, p. 262-267), commentaar bij de aangepaste begroting van het jaar 2006 (*Parl. St.* Kamer, DOC 51 2449/002, p. 59) en commentaar en opmerkingen bij de ontwerpen van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2010, (*Parl. St.* Kamer, DOC 52 2222/002 p. 46-47).

¹⁷⁶ Uit het cijfermateriaal dat in de schoot van de hierboven vermelde Commissie werd gehanteerd, bleek dat de schommelingen van de volgens opeenvolgende methodes (met respectievelijk als scharnierdatum 1/4/2001 of 1/1/2002) en gegevens (respectieve weddengegevens zoals bekend op diverse tijdstippen) vastgestelde coëfficiënten toch vrij significant waren. Zo evolueerde de grootste maar eenvoudigst te becijferen coëfficiënt, die van het Fonds voor Overlevingspensioenen, van 0,515205 naar 0,503267.

¹⁷⁷ Van *pool* 1 maken vooral de 'kleinere' besturen deel uit (samen een kleine 36 % van alle statutaire ambtenaren), in *pool* 2 zitten voornamelijk de 'grotere' besturen (samen ruim 16 % van alle statutaire ambtenaren).

Le service paie ces pensions presque exclusivement¹⁷⁸ à l'aide des avances mensuelles versées à cette fin par l'ONSSAPL.

Par ailleurs, le SdPSP calcule et gère également les pensions du Fonds de la police intégrée (dit aussi *pool* 5, voir le point 1).

Le financement des pensions des membres du personnel nommés à titre définitif des administrations provinciales et locales a toutefois été fondamentalement modifié par la loi du 24 octobre 2011¹⁷⁹. Un fonds, dénommé "Fonds de pension solidarisé de l'ONSSAPL" a été créé au sein de l'Office de sécurité sociale des administrations provinciales et locales (ONSSAPL). Ce fonds est, en principe¹⁸⁰, la fusion des *pools* 1 à 4 précités et d'une partie du *pool* 5, à savoir celui des "zones de police locale".

La Cour des comptes constate que le budget du SdPSP ne tient pas compte de ce regroupement des pensions des autorités provinciales et locales. Étant donné que ces pensions sont payées à l'aide de moyens provenant du budget de l'ONSSAPL, cette modification n'a aucune influence directe sur les dotations fédérales en faveur du SdPSP, mais la répartition en plusieurs divisions n'a plus aucune pertinence juridique.

3. Contribution de responsabilisation

La loi spéciale du 27 avril 1994¹⁸¹ a introduit une contribution dite de "responsabilisation"¹⁸² en vue du financement des pensions publiques. L'État fédéral supporte la charge de la pension des fonctionnaires des entités fédérées, mais ces dernières contribuent partiellement au financement des pensions de leurs fonctionnaires en vertu de la loi précitée. La fixation de cette contribution de responsabilisation était le résultat de calculs compliqués basés sur divers paramètres. La complexité de ces calculs a donné lieu chaque année à des contestations et le système manquait de transparence.

¹⁷⁸ D'autres recettes proviennent notamment du transfert des cotisations de pension du secteur privé et du remboursement de quotes-parts de pension en cas de carrière dans différents services publics.

¹⁷⁹ Voir le point 1, note 2.

¹⁸⁰ Une administration provinciale ou locale peut encore éviter l'affiliation d'office en faisant part de son refus par lettre recommandée au ministre des Pensions avant le 15 décembre 2011.

¹⁸¹ Loi du 27 avril 1994 instaurant une contribution de responsabilité à charge de certains employeurs du secteur public.

¹⁸² Cour des comptes, 167^e Cahier, Financement des pensions publiques – contribution de responsabilisation, p. 646-656.

De pensioeninstelling betaalt deze pensioenen bijna uitsluitend¹⁷⁸ met de maandelijks voorschotten die ze hiertoe ontving van de RSZPPO.

Daarnaast berekent en beheert de PDOS ook de pensioenen van het Fonds voor de geïntegreerde politie (de zogenaamde *pool* 5, zie punt 1).

Door de wet van 24 oktober 2011¹⁷⁹ werd de financiering van de pensioenen van de vastbenoemde personeelsleden van de provinciale en plaatselijke overheidsdiensten evenwel fundamenteel gewijzigd. In de schoot van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid van de provinciale en plaatselijke overheidsdiensten (RSZ-PPO) werd een fonds, genaamd "het gesolidariseerd pensioenfonds van de RSZPPO" opgericht. Dit fonds is in principe¹⁸⁰ de fusie van de hogergenoemde *pools* 1 tot en met 4 en van een deel van *pool* 5, te weten van de "lokale politiezones".

Het Rekenhof stelt vast dat de begroting van de PDOS nog geen rekening houdt met deze hergroepering van de pensioenen van de provinciale en plaatselijke overheden. Door het feit dat ze worden betaald met middelen die komen uit de begroting van de RSZPPO heeft deze wijziging wel geen directe invloed op de federale dotaties voor de PDOS, maar de opsplitsing in meerdere afdelingen heeft geen juridisch draagvlak meer.

3. Responsabiliseringsbijdrage

De bijzondere wet van 27 april 1994¹⁸¹ voerde een "responsabiliserings"-bijdrage¹⁸² in ter financiering van de overheidspensioenen. De federale Staat draagt de pensioenlast van de ambtenaren van de deelstaten, maar deze deelstaten dragen via voormelde wet gedeeltelijk bij in de financiering van de pensioenen van hun ambtenaren. De vaststelling van die responsabiliseringsbijdrage was het resultaat van ingewikkelde berekeningen gebaseerd op verschillende parameters. De complexiteit van deze berekeningen gaf elk jaar aanleiding tot betwistingen en het ontbrak het systeem aan doorzichtigheid.

¹⁷⁸ Andere ontvangsten komen onder andere voort uit de overdracht van pensioenstortingen vanuit de private sector en uit de terugbetaling van pensioenaandelen bij een loopbaan verdeeld over verschillende overheidsdiensten.

¹⁷⁹ Zie punt 1, voetnoot 2.

¹⁸⁰ Een provinciaal of plaatselijk bestuur kon nog de ambtshalve aansluiting vermijden door vóór 15 december 2011 zijn weigering per aangetekende brief aan de minister van Pensioenen te kennen te geven.

¹⁸¹ Wet van 27 april 1994 tot instelling van een responsabiliseringsbijdrage ten laste van sommige werkgevers van de openbare sector.

¹⁸² 167^e Boek van het Rekenhof: "Financiering van de overheids-pensioenen – responsabiliseringsbijdrage", p. 647-657.

Pour résoudre ces difficultés, le système instauré par la loi précitée a été entièrement remplacé à partir du 1^{er} janvier 2001 par un mode de calcul “plus simple” et “uniforme” qui a été fixé par la loi spéciale du 5 mai 2003¹⁸³.

Il est fondamental que la hauteur de la contribution de responsabilisation soit désormais déterminée exclusivement par l'importance relative de la masse salariale de chaque pouvoir concerné¹⁸⁴ et que l'administration des pensions puisse ainsi disposer de tous les éléments pour fixer rapidement la contribution due pour une certaine année sans l'intervention d'autres autorités.

L'article 10 de la loi précitée comportait une limitation importante: si le nouveau mode de calcul de la contribution de responsabilisation n'était pas fixé définitivement dans le courant de l'année 2003 et s'il s'avérait en outre impossible d'obtenir un consensus sur les modifications à apporter au mode de calcul, la contribution due par chaque pouvoir serait égale à celle due pour l'année 2002.

Au cours des années suivantes, un arrêté royal¹⁸⁵ a chaque fois été pris, comme le prescrivait expressément la loi, dans lequel la contribution de responsabilisation était gelée au niveau du montant de 2002 en raison de l'absence d'un accord entre les différents pouvoirs concernés. L'administration des pensions calcule toutefois tous les ans le montant que chaque pouvoir devrait payer si la loi spéciale du 5 mai 2003 était appliquée entièrement et sans modification. Dans le tableau ci-dessous, le montant gelé (de 2002) est comparé pour chaque pouvoir à la contribution calculée selon la loi pour 2011 et à l'estimation pour 2012.

Om deze moeilijkheden op te lossen werd het door bovenvermelde wet ingestelde systeem vanaf 1 januari 2001 volledig vervangen door een “eenvoudigere” en “eenvormige” berekeningswijze die werd vastgelegd in de bijzondere wet van 5 mei 2003¹⁸³.

Cruciaal is dat de grootte van de responsabiliseringsbijdrage voortaan uitsluitend werd bepaald door de relatieve grootte van de weddemassa van elk van de betrokken overheden¹⁸⁴ en dat de pensioenadministratie daardoor zelf, zonder tussenkomst van andere overheden, over alle elementen kon beschikken om de voor een bepaald jaar verschuldigde bijdrage snel vast te stellen.

Artikel 10 van de voornoemde wet bevatte een belangrijke beperking: indien de nieuwe berekeningswijze van de responsabiliseringsbijdrage in de loop van 2003 niet definitief werd gemaakt en indien het bovendien niet mogelijk bleek om tot een consensus te komen over de wijzigingen die moesten worden aangebracht aan het berekeningssysteem, bleef de door elk van de overheden verschuldigde bijdrage vastgesteld op het bedrag dat verschuldigd was voor het jaar 2002.

Tijdens de volgende jaren werd er telkens, zoals uitdrukkelijk in de wet is bepaald, een koninklijk besluit¹⁸⁵ getroffen waarin de responsabiliseringsbijdrage werd bevroren op het bedrag van 2002, wegens het ontbreken van een akkoord tussen de verschillende betrokken overheden. De pensioenadministratie berekent wel elk jaar het bedrag dat elke overheid zou moeten betalen wanneer de bijzondere wet van 5 mei 2003 onveranderd en ten volle zou worden toegepast. Hieronder wordt in tabelvorm de bevroren bijdrage (van 2002) voor elke overheid vergeleken met de wettelijk berekende bijdrage voor 2011 en met de raming voor 2012.

¹⁸³ Loi spéciale du 5 mai 2003 instaurant un nouveau mode de calcul de la contribution de responsabilisation à charge de certains employeurs du secteur public.

¹⁸⁴ Le mode de calcul exact est développé dans l'exposé des motifs de la loi du 5 mai 2003 instaurant un nouveau mode de calcul de la contribution de responsabilisation à charge de certains employeurs du secteur public. Voir *Doc. parl.*, Chambre, session 2003-2004, DOC 50 2338/001, p. 5-6.

¹⁸⁵ Arrêtés royaux du 20 octobre 2005, du 26 novembre 2006, du 6 novembre 2007, du 23 décembre 2008 et du 21 décembre 2009.

¹⁸³ Bijzondere wet van 5 mei 2003 tot instelling van een nieuwe berekeningswijze van de responsabiliseringsbijdrage ten laste van sommige werkgevers van de openbare sector.

¹⁸⁴ De exacte berekeningswijze wordt weergegeven in de memorie van toelichting van de wet van 5 mei 2003 tot instelling van een nieuwe berekeningswijze van de responsabiliseringsbijdrage ten laste van sommige werkgevers van de openbare sector. Zie *Parl. St. Kamer*, zitting 2003-2004, DOC 50 2338/001, p. 5-6.

¹⁸⁵ Koninklijke besluiten van 20 oktober 2005, 26 november 2006, 6 november 2007, 23 december 2008 en 21 december 2009.

Tableau 1 – Comparaison de la contribution gelée et des contributions calculées selon la loi pour 2011 et l'estimation pour 2012 (en euros)

Pouvoir — Overheid	Montant gelé — Bevroren bedrag	Montant 2011 — Bedrag 2011	Estimation 2012 — Raming 2012
Communauté flamande – <i>Vlaamse Gemeenschap</i>	7 104 687	54 891 525	61 454 437
Communauté française – <i>Franse Gemeenschap</i>	8 427 913	35 796 893	40 076 823
Communauté germanophone – <i>Duitstalige Gemeenschap</i>	108 347	559 515	626 411
Région wallonne – <i>Waals Gewest</i>	518 918	2 406 121	2 693 800
Région de Bruxelles-Capitale – <i>Brussels Hoofdstedelijk Gewest</i>	75 528	480 094	537 494
Commission communautaire commune – <i>Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie</i>	5 439	18 145	20 315
Commission communautaire française – <i>Franse Gemeenschapscommissie</i>	1 836	134 610	150 705
TOTAL — TOTAAL	16 242 668	94 286 903	105 559 985

Source: chiffres du Service des pensions du secteur public (SdPSP)

Le “Projet de déclaration de politique générale (du 1^{er} décembre 2011)”¹⁸⁶ explique à propos de cette responsabilisation en matière de pensions:

“Si le coût du vieillissement se situe principalement au niveau fédéral, il est toutefois nécessaire que les régions et les communautés contribuent davantage au coût budgétaire du vieillissement.”

À cette fin, il est proposé que, dès 2012, après concertation avec les entités fédérées, les règles de calcul de la loi spéciale du 5 mai 2003 soient mises en œuvre pour déterminer la contribution de responsabilisation de chacune des entités fédérées”.

Lors de la confection du budget du SdPSP, le “montant total” a été budgété, bien qu’aucun accord n’ait encore été conclu à ce sujet avec les communautés et les régions. L’application complète ou non des règles de calcul de la loi du 5 mai 2003 influence la hauteur de la dotation fédérale au SdPSP à concurrence de plus de 88 millions d’euros.

À titre subsidiaire, la Cour des comptes constate que la cotisation due par les pouvoirs publics concernés pour 2011 n’a toujours pas été fixée par arrêté royal. En raison de la rédaction tardive de cet arrêté d’exécution, une partie des recettes estimées ne sera vraisemblablement pas perçue au cours de l’année budgétaire prévue.

¹⁸⁶ Voir p. 61 et 62, point 4.6.

Tabel 1 – Vergelijking van de bevroren bijdrage met de wettelijk berekende bijdragen voor 2011 en met de raming voor 2012 (in euro)

Pouvoir — Overheid	Montant gelé — Bevroren bedrag	Montant 2011 — Bedrag 2011	Estimation 2012 — Raming 2012
Communauté flamande – <i>Vlaamse Gemeenschap</i>	7 104 687	54 891 525	61 454 437
Communauté française – <i>Franse Gemeenschap</i>	8 427 913	35 796 893	40 076 823
Communauté germanophone – <i>Duitstalige Gemeenschap</i>	108 347	559 515	626 411
Région wallonne – <i>Waals Gewest</i>	518 918	2 406 121	2 693 800
Région de Bruxelles-Capitale – <i>Brussels Hoofdstedelijk Gewest</i>	75 528	480 094	537 494
Commission communautaire commune – <i>Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie</i>	5 439	18 145	20 315
Commission communautaire française – <i>Franse Gemeenschapscommissie</i>	1 836	134 610	150 705
TOTAL — TOTAAL	16 242 668	94 286 903	105 559 985

Bron: cijfers van de Pensioendienst voor de overheidssector (PDOS)

De “Ontwerpverklaring over het algemeen beleid (d.d. 1 december 2011)”¹⁸⁶ stelt omtrent deze responsabiliseringsinzake pensioenen:

“De vergrijzingskosten mogen dan wel vooral op het federaal vlak liggen, toch moeten de gewesten en gemeenschappen meer aan de budgettaire kost van de vergrijzing bijdragen.”

Men stelt daarom voor om vanaf 2012, na overleg met de deelstaten, de berekeningsregels van de bijzondere wet van 5 mei 2003 in werking te stellen om de responsabiliseringsbijdrage van elke deelstaat vast te leggen.”

Bij het opstellen van de begroting van de PDOS werd reeds het “volledige bedrag” gebudgetteerd, ondanks het feit dat er nog geen akkoord hierover met de gemeenschappen en gewesten is gesloten. Het al dan niet volledig toepassen van de berekeningregels van de wet van 5 mei 2003 beïnvloedt de hoogte van de federale dotatie voor de PDOS voor een bedrag van ruim 88 miljoen euro.

In bijkomende orde stelt het Rekenhof vast dat de door de betrokken overheden verschuldigde bijdrage voor 2011 nog steeds niet bij koninklijk besluit werd vastgelegd. Door het laattijdig opstellen van dat uitvoeringsbesluit wordt een deel van de geraamde inkomsten waarschijnlijk niet binnen het voorziene begrotingsjaar ontvangen.

¹⁸⁶ Zie p. 61 en 62, punt 4.6.

Si l'arrêté d'exécution n'est pas publié au moins soixante jours avant la fin de l'année civile, les délais de paiement prévus par la loi permettent aux pouvoirs concernés de ne payer qu'au cours de l'année budgétaire suivante, sans être redevables d'intérêts de retard.

Section 23

SPF Emploi, Travail et Concertation sociale

1. Programme 23.40.7 – Plans globaux fédéraux

Les dépenses de personnel se rapportant aux jeunes occupés dans le cadre des conventions de premier emploi sont imputées à l'allocation de base 23.40.71.11.00.04¹⁸⁷. Comme par le passé, cette allocation de base ne prévoit pas de crédits pour l'année 2012, étant donné que ceux-ci sont prévus dans la provision interdépartementale inscrite au niveau du SPF Budget et Contrôle de la gestion¹⁸⁸.

La Cour des comptes fait observer que des dépenses de personnel ont été imputées à cette allocation de base durant toute l'année 2011 et que des dépassements de crédits ont ainsi été constatés^{189 190}. Ces dépassements de crédits ont seulement été régularisés à la faveur de l'arrêté royal du 2 décembre 2011 qui procède à une nouvelle répartition de ladite provision interdépartementale à concurrence de 0,8 million d'euros¹⁹¹.

Cependant, dans une optique de transparence et de respect du principe de la spécialité budgétaire, la Cour estime que les besoins estimés devraient être repris dans les crédits des programmes budgétaires et non dans la provision interdépartementale précitée.

¹⁸⁷ AB 23.40.71.11.00.04: Rémunérations et allocations quelconques — personnel autre que statutaire.

¹⁸⁸ Programme 03.41.1 – Crédits provisionnels.

¹⁸⁹ Pour un montant de 0,7 million d'euros (situation au 1^{er} décembre 2011).

¹⁹⁰ Fin décembre 2011, le crédit de liquidation restant ouvert/encore disponible sur cette allocation de base s'établissait à 106 978,1 euros.

¹⁹¹ Arrêté royal portant répartition partielle, pour ce qui concerne le personnel, du crédit provisionnel inscrit au programme 03-41-1 de la loi contenant le budget général des dépenses pour l'année budgétaire 2011 et destiné à couvrir des dépenses de toute nature découlant de la réforme des carrières, du financement de la contribution belge dans le nouveau siège de l'Otan, de l'exécution du plan concernant les premiers emplois dans les SPF et le Birb, de l'indice des prix à la consommation, et autres divers.

Wanneer het uitvoeringsbesluit niet minstens 60 dagen voor het einde van het kalenderjaar wordt gepubliceerd maakt de door de wet voorziene betalingstermijnen het voor de betrokken overheden immers mogelijk om pas volgend begrotingsjaar te betalen, zonder dat ze verwijlntresten verschuldigd zijn.

Sectie 23

FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal overleg

1. Programma 23.40.7 – Federale globale plannen

De personeelsuitgaven voor de jongeren tewerkgesteld in het kader van de startbaanovereenkomsten worden aangerekend op basisallocatie 23.40.71.11.00.04¹⁸⁷. Zoals voorgaande jaren, worden voor 2012 op deze basisallocatie geen kredieten voorzien, aangezien deze zijn voorzien binnen de interdepartementale provisie ingeschreven bij de FOD Budget en Beheerscontrole¹⁸⁸.

Het Rekenhof merkt op dat gedurende het ganse jaar 2011 op deze basisallocatie personeelsuitgaven werden aangerekend en aldus kredietoverschrijdingen werden vastgesteld^{189 190}. Deze kredietoverschrijding werd pas geregulariseerd bij het koninklijk besluit van 2 december 2011 tot herverdeling van voornoemde interdepartementale provisie ten belope van een bedrag van 0,8 miljoen euro¹⁹¹.

Het Rekenhof meent echter dat uit het oogpunt van de transparantie en het principe van de begrotings-specialiteit het aangewezen is in de aan het parlement voorgelegde begroting de werkelijke geraamde kredietbehoefte in de begrotingsprogramma's te voorzien en deze niet op te nemen in de voornoemde interdepartementale provisie.

¹⁸⁷ BA 23.40.71.11.00.04: Bezoldiging en allerhande toelagen — andere dan statutair personeel.

¹⁸⁸ Programma 03.41.1 – Provisionele kredieten.

¹⁸⁹ Voor een bedrag van 0,7 miljoen euro (toestand 1 december 2011).

¹⁹⁰ Eind december 2011 bedroeg het nog openstaande vereffeningskrediet op deze basisallocatie 106 978,1 euro.

¹⁹¹ Koninklijk besluit houdende gedeeltelijke verdeling, betreffende het personeel, van het provisioneel krediet ingeschreven in het programma 03-41-1 van de wet houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2011 en bestemd tot het dekken van allerhande uitgaven voortvloeiend uit de loopbaanhervorming, de financiering van het Belgisch aandeel in de nieuwe NAVO-zetel, de uitvoering van het plan inzake startbanen bij de FOD's en het BIRB, de wijziging van het indexcijfer van de consumptieprijzen, en andere diverse.

2. Programme 23.54.0 – Contrôle du bien-être au travail

Le règlement européen *REACH* est entré en vigueur le 1^{er} juin 2007¹⁹². Il prévoit, d'une part, la mise en place d'un système d'enregistrement, d'évaluation et d'autorisation des substances chimiques produites ou importées dans l'Union européenne et, d'autre part, la création d'une agence européenne des produits chimiques en vue de protéger la santé publique et l'environnement contre les risques liés à ces produits.

Sa mise en œuvre doit s'opérer en collaboration avec les autres instances fédérales et régionales compétentes. Dans l'intervalle, plus précisément le 17 octobre 2011, un accord de coopération a été signé en ce sens¹⁹³.

Le SPF Emploi est responsable du volet du règlement qui concerne la protection de la santé et la sécurité des travailleurs sur le lieu de travail. À cette fin, il incombe au département d'assurer la transposition du règlement *Reach* dans la réglementation fédérale et d'en organiser le contrôle¹⁹⁴. Par ailleurs, le département est tenu de prendre en charge 30 % de la part fédérale dans les frais communs générés par l'exécution dudit accord de coopération¹⁹⁵.

Le budget général des Dépenses ne prévoit pas de crédits spécifiques pour la mise en œuvre et l'exécution du règlement *REACH*. De même, la justification du budget général des dépenses ne permet pas de déterminer sur quels crédits les dépenses afférentes au projet *Reach* sont imputées. En conséquence, il est impossible de

2. Programma 23.54.0 – Toezicht op het welzijn op het werk

Op 1 juni 2007 is de Europese *REACH*-verordening in voege getreden¹⁹². *REACH* is een systeem voor registratie, evaluatie en toelating van chemische stoffen die in de Europese Unie geproduceerd of geïmporteerd worden. Tevens werd een Europees agentschap voor chemische stoffen opgericht met het oog op de bescherming van de volksgezondheid en milieu van de risico's verbonden aan deze producten.

Het implementeren van deze Europese *REACH*-verordening dient te gebeuren in samenwerking met de andere bevoegde federale en gewestelijke instanties. Daartoe werd inmiddels op 17 oktober 2011 een samenwerkingsakkoord ondertekend¹⁹³.

De FOD Werkgelegenheid is verantwoordelijk voor het gedeelte van deze verordening dat betrekking heeft op de bescherming van de gezondheid en de veiligheid van de werknemers op het werk. Het departement dient hiertoe de federale reglementering aan te passen aan de Europese verordening en het toezicht hierop te organiseren¹⁹⁴. Voorts moet het departement 30 % van het federale gedeelte van de gemeenschappelijke kosten die de uitvoering van voornoemd samenwerkingsakkoord met zich meebrengt, op zich nemen¹⁹⁵.

De Algemene Uitgavenbegroting voorziet geen specifieke kredieten voor de implementering en uitvoering van deze *REACH*-verordening. Evenmin kan op basis van de neergelegde verantwoording bij de algemene uitgavenbegroting worden nagegaan op welke kredieten de uitgaven m.b.t. *REACH* worden aangerekend. Het is

¹⁹² De l'anglais "*Registration, evaluation and authorisation of chemicals*" - Règlement (CE) n° 1907/2006 du Parlement européen et du Conseil du 18 décembre 2006.

¹⁹³ Accord de coopération entre l'État fédéral, la Région flamande, la Région wallonne et la Région de Bruxelles-Capitale relatif à l'enregistrement, l'évaluation et l'autorisation de substances chimiques, ainsi qu'aux restrictions applicables à ces substances (*Reach*). Cet accord prendra effet dès que la loi, les décrets et l'ordonnance d'assentiment auront été publiés simultanément au *Moniteur belge*.

¹⁹⁴ Cette obligation a été exécutée notamment par la loi du 27 juillet 2011 modifiant la loi du 21 décembre 1998 relative aux normes de produits ayant pour but la promotion de modes de production et de consommation durables et la protection de l'environnement et de la santé.

¹⁹⁵ Article 22, § 1^{er}, de l'accord de coopération. Il s'agit plus particulièrement des frais liés à la création et au fonctionnement du comité *Reach*, du comité scientifique *Reach* et du forum national *Reach*. Sont également visées: les charges de personnel inhérentes à la tenue du secrétariat des organes précités. Les autorités fédérales et régionales sont tenues de prendre en charge respectivement 70 % et 30 % des frais. La contribution fédérale se répartit comme suit: 65 % pour le SPF Santé publique, 30 % pour le SPF Emploi et 5 % pour le SPF Économie.

¹⁹² Registratie, Evaluatie en Autorisatie van Chemische stoffen - Verordening (EG) Nr. 1907/2006 van het Europees Parlement en de Raad van 18 december 2006.

¹⁹³ Samenwerkingsakkoord tussen de Federale Staat, het Vlaamse Gewest, het Waalse Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreffende de registratie en beoordeling van en de autorisatie en beperkingen ten aanzien van chemische stoffen (*REACH*). Dit akkoord zal in werking treden na gelijktijdige publicatie in het *Belgisch Staatsblad* van de instemmingswet, -decreten en -ordonnantie.

¹⁹⁴ Onder meer door de wet van 27 juli 2011 tot wijziging van de wet van 21 december 1998 betreffende de productnormen ter bevordering van duurzame productie- en consumptiepatronen en ter bescherming van het leefmilieu en de volksgezondheid werd aan deze verplichting voldaan.

¹⁹⁵ Artikel 22, §1, van het samenwerkingsakkoord. Het betreft in het bijzonder de kosten die gepaard gaan met de oprichting en de werking van het Comité *REACH*, het Wetenschappelijk Comité *REACH* en het Forum Nationaal *REACH*. Hieronder worden ook verstaan de personeelskosten voor het leveren van het secretariaat van voornoemde organen. De federale overheid dient 70 % van de kosten op zich te nemen en de gewesten 30 %. De federale bijdrage wordt als volgt verdeeld: 65 % voor de FOD Volksgezondheid, 30 % voor de FOD Werkgelegenheid en 5 % voor de FOD Economie.

vérifier si le SPF Emploi respecte bien les obligations qui lui incombent en vertu de l'accord de coopération.

Le même problème se pose au SPF Santé publique¹⁹⁶.

3. Programme 23.56.8 – Intervention financière en faveur des Régions

L'article 35 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions fixe les conditions auxquelles les régions peuvent bénéficier de l'intervention financière visée à l'article 6, § 1^{er}, IX, 2, alinéa 2, de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles. Concrètement, il s'agit d'une intervention financière qui est octroyée en fonction du nombre de demandeurs d'emploi inoccupés placés, dans le cadre d'un contrat de travail, dans un programme de remise au travail, qui est pris en charge par les Régions. Celles-ci doivent, à cette fin, communiquer au ministre fédéral de l'Emploi et du Travail une liste nominative des personnes qui ont été mises au travail.

Suite à la modification législative du 13 juillet 2001 (accords dits de la Saint-Éloi), les droits de tirage ont été fixés à 485,8 millions d'euros à partir de l'année budgétaire 2002¹⁹⁷. Actuellement, ces droits sont répartis selon une clé fixe entre les différentes Régions et la Communauté germanophone:

- 3,0 millions d'euros pour la Communauté germanophone (allocation de base 23.56.80.45.23.01);
- 261,6 millions d'euros pour la Région flamande (allocation de base 23.56.80.45.31.01);
- 182,2 millions d'euros pour la Région wallonne (allocation de base 23.56.80.45.31.01);
- 39,0 millions d'euros pour la Région de Bruxelles-Capitale (allocation de base 23.56.80.45.31.01).

¹⁹⁶ Voir la section 25 – Santé publique, Sécurité de la chaîne alimentaire et Environnement.

¹⁹⁷ Cette hausse a été partiellement concrétisée par l'arrêté royal du 19 janvier 2000 (relèvement de 49,6 millions d'euros pour les années 2001 à 2002). Les augmentations supplémentaires prévues pour 2002 et 2003 n'ont pas été fixées par arrêté royal, alors que l'article 6, § 1^{er}, IX, 2^o, de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles le prescrit (voir Cour des comptes, 160e Cahier, Fascicule IIA, Volume I, rapport et commentaires relatifs au compte général de l'État pour 2002, p. 113). Depuis 2002, plus aucun arrêté royal n'a été pris.

bijgevolg niet mogelijk na te gaan of de FOD Werkgelegenheid aan zijn verplichtingen zoals geformuleerd in het samenwerkingsakkoord, voldoet.

Eenzelfde probleem stelt zich bij de FOD Volksgezondheid¹⁹⁶.

3. Programma 23.56.8 – Financiële tegemoetkoming aan de Gewesten

Artikel 35 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en Gewesten bepaalt de voorwaarden waaronder de Gewesten de financiële tegemoetkoming bedoeld in artikel 6, § 1, IX, 2, tweede lid, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen kunnen bekomen. Concreet betreft het een financiële tegemoetkoming die wordt toegekend a rato van het aantal werkzoekenden zonder baan dat in het kader van een arbeidsovereenkomst in een wedertewerkstellingsprogramma is opgenomen dat door de Gewesten ten laste wordt genomen. Het Gewest dient hiertoe een nominatieve lijst van de aan het werk gestelde personen te bezorgen aan de federale minister van Tewerkstelling en Arbeid.

Als gevolg van de wetswijziging van 13 juli 2001 (de zogenaamde Sint-Elooisakkoorden) werden de trekingsrechten vanaf het begrotingsjaar 2002 vastgesteld op 485,8 miljoen euro¹⁹⁷. Momenteel worden deze rechten op basis van een vaste sleutel over de verschillende Gewesten en de Duitstalige Gemeenschap verdeeld:

- 3,0 miljoen euro voor de Duitstalige Gemeenschap (basisallocatie 23.56.80.45.23.01);
- 261,6 miljoen euro voor het Vlaams Gewest (basisallocatie 23.56.80.45.31.01);
- 182,2 miljoen euro voor het Waals Gewest (basisallocatie 23.56.80.45.31.01);
- 39,0 miljoen euro voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (basisallocatie 23.56.80.45.31.01).

¹⁹⁶ Zie sectie 25 – Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu – organisatieafdeling 53.

¹⁹⁷ Deze verhoging werd gedeeltelijk geconcretiseerd door het koninklijk besluit van 19 januari 2000 (verhoging met 49,6 miljoen euro voor de jaren 2001 tot 2002). De bijkomende verhogingen voor 2002 en 2003 werden niet in een koninklijk besluit vastgelegd terwijl artikel 6, § 1, IX, 2^o, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming van de instellingen dat wel verplicht (zie Rekenhof, 160e Boek, Deel IIA, Volume I, verslag en commentaar op de algemene rekening van de Staat voor 2002, p. 113). Sinds 2002 werden er geen koninklijk besluiten meer genomen.

La Cour des comptes fait observer que le budget des Voies et Moyens de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année 2012 indique un montant de 52,7 millions d'euros (soit 13,7 millions d'euros de plus que l'estimation fédérale)¹⁹⁸. Les autres Régions et la Communauté germanophone ont, pour leur part, mentionné dans leur budget des voies et moyens un montant identique à celui des années précédentes.

La Région de Bruxelles-Capitale estime en effet avoir droit à des montants plus élevés que les forfaits qu'elle reçoit des autorités fédérales. C'est la raison pour laquelle elle exige de celles-ci qu'elles lui versent le différentiel dont elle aurait été privée dans le passé. Le tribunal de première instance de Bruxelles a été saisi¹⁹⁹. Une décision est attendue au plus tôt fin 2012.

Section 24

SPF Sécurité sociale

Programme 24.55.2 – Handicapés

Depuis 2009, la direction générale Personnes handicapées du SPF Sécurité sociale enregistre une croissance de sa productivité, résultant d'une réorganisation des processus de travail. Ainsi, les dossiers administratifs courants ont été traités plus rapidement et l'arriéré a été progressivement résorbé.

Cette situation a engendré une hausse corrélative des frais d'expertises médicales²⁰⁰, nécessaires à l'administration pour rendre une décision en cette matière. Par ailleurs, des crédits ont dû également être prévus pour couvrir les recours intentés contre certaines décisions rendues²⁰¹.

Ainsi, les paiements de frais d'expertises sont passés de 3,1 millions d'euros en 2009 à 3,9 millions d'euros en 2010. Au 26 décembre 2011, les engagements se montaient à 4,2 millions d'euros et les liquidations à 3,7 millions d'euros.

Pour faire face aux frais d'expertises médicales attendus en 2012, l'administration a estimé qu'un crédit

¹⁹⁸ Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale, Doc. A-238/1 – projet d'ordonnance contenant le budget des voies et moyens de la Région de Bruxelles-Capitale pour l'année budgétaire 2012 (article 02.250.01.01.4941), p. 31 et Doc. A-239/3 – Rapport de la Cour des comptes, p. 21.

¹⁹⁹ Selon la Région de Bruxelles-Capitale, ces arriérés s'élèvent à 70,6 millions d'euros.

²⁰⁰ Sur l'allocation de base 55.21.12.11.33-Frais d'administration résultant d'examens médicaux.

²⁰¹ Sur l'allocation de base 55.21.12.11.10-Contentieux.

Het Rekenhof merkt op dat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in zijn Middelenbegroting voor het jaar 2012 een bedrag van 52,7 miljoen euro (13,7 miljoen meer dan de federale raming) inschrijft¹⁹⁸. De andere Gewesten en de Duitstalige Gemeenschap hebben wel eenzelfde bedrag als voorgaande jaren ingeschreven in hun middelenbegroting.

Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest meent immers recht te hebben op hogere bedragen dan de forfaitaire bedragen die het van de federale overheid ontvangt. Het gewest eist daarom van de federale overheid de betaling van de sommen die het vroeger te weinig zou hebben gekregen. Hiertoe loopt een procedure bij de rechtbank van eerste aanleg te Brussel¹⁹⁹. Een uitspraak wordt ten vroegste verwacht tegen eind 2012.

Sectie 24

FOD Sociale Zekerheid

Programma 24.55.2 – Gehandicapten

Door een reorganisatie van de werkprocessen stijgt de productiviteit van de directie-generaal Personen met een handicap van de FOD Sociale Zekerheid sinds 2009. De lopende administratieve dossiers werden sneller afgehandeld en de opgelopen achterstand werd geleidelijk aan weggewerkt.

Die evolutie heeft geleid tot een daarmee samenhangende stijging van de kosten voor medische expertises²⁰⁰. De administratie heeft die expertises nodig om ter zake beslissingen te kunnen nemen. Bovendien moest ook in kredieten worden voorzien om de kosten te dekken van beroepsprocedures die tegen bepaalde beslissingen worden aangespannen²⁰¹.

De betalingen van expertisecosten zijn gestegen van 3,1 miljoen euro in 2009 tot 3,9 miljoen euro in 2010. Op 26 december 2011 bedroegen de vastleggingen 4,2 miljoen euro en de vereffeningen 3,7 miljoen euro.

Volgens de ramingen van de administratie zou er een krediet van 4,2 miljoen euro aan vastleggingen en

¹⁹⁸ Brussels Hoofdstedelijk Parlement, stuk A-238/1 – Ontwerp van ordonnantie houdende Middelenbegroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor het begrotingsjaar 2012 (artikel 02.250.01.01.4941), p.31 en stuk A-239/3 – Verslag het Rekenhof, p. 21.

¹⁹⁹ Volgens het Brussels Hoofdstedelijk Gewest bedragen deze achterstallen 70,6 miljoen euro.

²⁰⁰ Op basisallocatie 55.21.12.11.33 – Administratiekosten wegens medische onderzoeken.

²⁰¹ Op basisallocatie 55.21.12.11.10 - Geschillen.

de 4,2 millions d'euros en engagement et en liquidation serait nécessaire. Seuls 3,1 millions d'euros ont été inscrits au projet de budget 2012. La différence, soit 1,1 million d'euros serait prévue au sein de la provision interdépartementale.

Par ailleurs, le suivi du contentieux a engendré des dépenses d'un peu plus de 2 millions d'euros en 2009 et en 2010. Au 26 décembre 2011, les engagements se montaient à 2 millions d'euros et les liquidations à 1,8 million d'euros.

Pour faire face aux frais de contentieux prévus en 2012, l'administration a estimé qu'un crédit de 2,1 millions d'euros en engagement et en liquidation serait nécessaire. Seul 1,5 million d'euro a été inscrit au projet de budget 2012. La différence, soit 600 000 euros serait prévue au sein de la provision interdépartementale.

Les justifications fournies à l'appui du crédit provisionnel inscrit à la section 03 du budget ne permettent pas de déterminer si des crédits de 1,7 million d'euros pour les expertises médicales et le contentieux ont effectivement été prévus.

La Cour des comptes fait observer que l'usage des crédits provisionnels doit rester une exception et être réservé aux dépenses qui concernent plusieurs sections du budget.

Section 25

Santé publique, Sécurité de la Chaîne alimentaire et Environnement

Division organique 55-DG 5 environnement: mise en place et suivi de la réglementation européenne "REACH"

La Cour des comptes se réfère, en ce qui concerne le règlement européen "REACH" à ses commentaires sur la section 23 pour le programme 23.54.0.

Outre sa participation aux organes permanents de concertation prévus par la réglementation "REACH", la DG Environnement du SPF Santé publique, Sécurité de la chaîne alimentaire et Environnement exerce la tâche d'Autorité compétente. Dans ce cadre, elle est chargée d'une mission de coordination des tâches attribuées par la réglementation, ainsi que des relations avec la Commission européenne et l'agence européenne des produits chimiques. Par ailleurs, elle est responsable du secrétariat des organes de concertation, de l'accès

vereffeningen nodig zijn om de voor 2012 verwachte kosten van medische expertises te dekken. In het ontwerp van begroting voor 2012 is echter slechts een bedrag van 3,1 miljoen euro ingeschreven. Het verschil van 1,1 miljoen euro zou vervat zijn in de interdepartementale provisie.

Daarnaast heeft de opvolging van geschillen in 2009 en in 2010 iets meer dan 2 miljoen euro aan uitgaven gegenereerd. Op 26 december 2011 bedroegen de vastleggingen 2 miljoen euro en de vereffeningen 1,8 miljoen euro.

Volgens de ramingen van de administratie zou er een krediet van 2,1 miljoen euro aan vastleggingen en vereffeningen nodig zijn om de voor 2012 verwachte kosten van geschillen te dekken. In het ontwerp van begroting voor 2012 is echter slechts een bedrag van 1,5 miljoen euro ingeschreven. Het verschil van 600 000 euro zou vervat zijn in de interdepartementale provisie.

De verantwoordingen bij het provisionele krediet dat is ingeschreven in sectie 03 van de begroting laten niet toe te bepalen of effectief is voorzien in kredieten ten belope van 1,7 miljoen euro voor medische expertises en geschillen.

Het Rekenhof merkt op dat slechts bij uitzondering gebruik mag worden gemaakt van provisionele kredieten. Die zijn immers bestemd voor uitgaven die betrekking hebben op meerdere begrotingssecties.

Sectie 25

FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu

Organisatieafdeling 55 – DG5 Leefmilieu: implementatie en opvolging van de Europese regelgeving "REACH"

Het Rekenhof verwijst voor de Europese regelgeving inzake "REACH" naar zijn commentaar bij sectie 23 voor programma 23.54.0.

Het directoraat-generaal Leefmilieu van de FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu neemt deel aan de permanente overlegorganen en fungeert bovendien als bevoegde instantie. In dat kader is het directoraat-generaal belast met de coördinatie van de taken die voortvloeien uit de reglementering en met de coördinatie van de betrekkingen met de Europese Commissie en het *European Chemicals Agency*. Het directoraat-generaal verzorgt ook het secretariaat van de overlegorganen en het is

à l'information et de la gestion d'un site web. La DG Environnement participe d'ailleurs depuis 2001 à la mise en place de la législation "REACH".

Les justificatifs joints au projet de budget des dépenses 2012 ne permettent pas de déterminer au sein de la DG Environnement quels crédits spécifiques ont été prévus pour l'exécution de la réglementation "REACH"²⁰². Il n'est pas possible de déterminer si la répartition des coûts au sein de l'État fédéral prévue par l'accord de coopération est respectée. Le même problème se pose au sein du budget du SPF Emploi, Travail et Concertation sociale²⁰³.

Selon les justifications, des crédits destinés au développement informatique software "REACH IT" sont prévus au programme 25.21.2²⁰⁴ et des crédits destinés aux missions d'inspections relatives aux produits chimiques concernés par la réglementation "REACH" sont inscrits au sein du programme 25.55.7²⁰⁵. Toutefois, dans les tableaux budgétaires, ces coûts ne sont pas individualisés au sein des programmes.

De manière générale les justificatifs de la DG Environnement devraient contenir des tableaux récapitulatifs reprenant les législations et réglementations particulières²⁰⁶ et les moyens affectés à leur implémentation. Ces justificatifs devraient également indiquer l'impact budgétaire de l'accord de coopération.

Section 32

SPF Économie, PME, Classes moyennes et Énergie

1. Programme 32.42.1 – Fonds d'analyse des produits pétroliers (Fapetro)

Les recettes du Fonds d'analyse des produits pétroliers sont constituées par les redevances à la charge des distributeurs de produits pétroliers et sont affectées

²⁰² Allocation de base 55.31.12.11.01- Frais de fonctionnement et activités au montant de 1,5 millions d'euros en engagement et en liquidation. Des crédits dédiés à l'accord de coopération y seraient inscrits (voir *Doc. Parl. Chambre* DOC 53 1945/017, 2010-2011, p. 102 à 107) selon les justificatifs, mais les montants spécifiques ne sont pas fixés.

²⁰³ Voir commentaires sur la section 23-programme 23.54.0.

²⁰⁴ Allocation de base 21 22 12 11 10-SMALS au montant de 4,3 millions d'euros en engagement et liquidation.

²⁰⁵ Allocation de base 55.71.12.11.01- Frais de fonctionnement et activités au montant de 444 000 euros en engagement et 440 000 euros en liquidation.

²⁰⁶ Outre la réglementation "REACH" existent notamment une réglementation concernant les biocides ainsi qu'une réglementation européenne CLP (classification, labelling, packaging).

responsable pour le accès tot de l'information et pour le hosten van een website. Sinds 2011 werkt het directoraat-generaal bovendien mee aan de implementatie van de REACH-reglementering.

Uit de verantwoordingsdocumenten die bij het ontwerp van uitgavenbegroting 2012 zijn gevoegd, kan niet worden afgeleid welke specifieke kredieten binnen het directoraat-generaal Leefmilieu zijn ingeschreven voor de uitvoering van de "REACH"-regelgeving²⁰². Er kan niet worden bepaald of de verdeling van de kosten bij de federale Staat zoals voorzien in het samenwerkingsakkoord, wordt nageleefd. Hetzelfde probleem rijst bij de begroting van de FOD Arbeid, Werkgelegenheid en Sociaal Overleg²⁰³.

Volgens de verantwoordingen zijn de kredieten bestemd voor de ontwikkeling van de software REACH IT opgenomen in programma 25.21.2²⁰⁴ en zijn de kredieten bestemd voor inspecties in verband met chemische stoffen die onder de REACH-reglementering vallen, ingeschreven in programma 25.55.7²⁰⁵. In de begrotingstabellen worden die kosten echter niet uitgesplitst binnen de programma's.

Over het algemeen zouden de verantwoordingen van het directoraat-generaal Leefmilieu tabellen moeten bevatten die een overzicht geven van de specifieke wetgevingen en reglementeringen²⁰⁶ en de middelen die worden vrijgemaakt om ze te implementeren. De verantwoordingen zouden ook de budgettaire impact van het samenwerkingsakkoord moeten weergeven.

Sectie 32

FOD Economie, KMO, Middenstand en Energie

1. Programma 32.42.1 – Fonds voor de Analyse van Aardolieproducten (FONAARDO)

De ontvangsten van het Fonds voor de Analyse van Aardolieproducten bestaan uit heffingen ten laste van de verdelers van aardolieproducten en worden besteed

²⁰² Basisallocatie 55.31.12.11.01- Werkingskosten en activiteiten ten belope van 1,5 miljoen euro aan vastleggingen en vereffeningen. Volgens de verantwoordingsdocumenten zouden kredieten voor het samenwerkingsakkoord worden ingeschreven (zie *Parl. Doc. Kamer* DOC 53 1945/000, 2010-2011, p. 102 tot 107), maar de specifieke bedragen zijn niet vastgesteld.

²⁰³ Zie de commentaar in verband met sectie 23-programma 23.54.0.

²⁰⁴ Basisallocatie 21 22 12 11 10 – SMALS, met 4,3 miljoen euro aan vastleggingen en vereffeningen.

²⁰⁵ Basisallocatie 55.71.12.11.01 – Werkingskosten en activiteiten, met 444 000 euro aan vastleggingen en 440 000 euro aan vereffeningen.

²⁰⁶ Naast de REACH-reglementering bestaat er ook een reglementering inzake biociden en een Europese CLP-reglementering (classification, labelling, packaging).

aux frais de contrôle et d'analyse de la qualité de ces produits. Les redevances actuelles ont été fixées en 2002²⁰⁷.

Tableau – Crédits de liquidation 2007-2012 (en millions d'euros)

Description — Omschrijving	2007	2008	2009	2010	2011 (budget) — (begroting)	2012 (budget) — (begroting)
Solde au 1 ^{er} janvier — Saldo op 1 januari	7,1	8,1	8,9	11,1	13,0	13,5
Recettes — Ontvangsten	3,8	3,7	4,3	3,6	3,9	3,9
Dépenses — Uitgaven	2,8	2,9	2,1	1,7	3,4	3,3
Solde au 31 décembre — Saldo op 31 december	8,1	8,9	11,1	13,0	13,5	14,1

Source: données d'exécution

Le tableau montre que, d'année en année, les recettes du Fonds sont supérieures aux dépenses. La Cour signale à nouveau que le Fonds continue à accumuler des moyens disponibles inutilisés²⁰⁸. En cas d'utilisation future de ce solde disponible, les répercussions sur le solde budgétaire de l'année concernée seront négatives.

2. Programme 32.42.3 – Financement du passif nucléaire

La Cour constate que, comme c'est le cas depuis le budget 2008, aucun crédit de liquidation²⁰⁹ n'est inscrit au budget 2012 pour couvrir les frais de démantèlement (passif technique) des installations du Centre d'étude de l'énergie nucléaire (CEN) et de l'Institut national des radioéléments (IRE)²¹⁰.

²⁰⁷ Arrêté royal du 26 mai 2002 modifiant l'arrêté royal du 8 février 1995 fixant les modalités de fonctionnement du Fonds d'analyse des produits pétroliers.

²⁰⁸ Cf. également le 163^e Cahier de la Cour des comptes, p. 276-278.

²⁰⁹ À l'exception d'un montant de 0,1 million d'euros pour les frais périodiques (études et inventaires) de l'IRE.

²¹⁰ Les dotations en faveur du passif technique sont dues à l'Organisme national des déchets radioactifs et des matières fissiles enrichies (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. À cet effet, les allocations de base 32.42.30.31.22.13 – Dotation à l'ONDRAF pour le passif technique du CEN, et 32.42.30.31.22.24 – Dotation à l'ONDRAF pour le passif technique de l'IRE (partie bâtiments), ont été reprises dans le budget.

voor de kosten die voortvloeien uit de controle en de analyse van de kwaliteit van die producten. De huidige heffingen werden vastgesteld in 2002²⁰⁷.

Tabel – Vereffeningsmiddelen 2007-2012 (in miljoen euro)

Description — Omschrijving	2007	2008	2009	2010	2011 (budget) — (begroting)	2012 (budget) — (begroting)
Solde au 1 ^{er} janvier — Saldo op 1 januari	7,1	8,1	8,9	11,1	13,0	13,5
Recettes — Ontvangsten	3,8	3,7	4,3	3,6	3,9	3,9
Dépenses — Uitgaven	2,8	2,9	2,1	1,7	3,4	3,3
Solde au 31 décembre — Saldo op 31 december	8,1	8,9	11,1	13,0	13,5	14,1

Bron: uitvoeringsgegevens

Uit de tabel blijkt dat de ontvangsten van het fonds jaar na jaar hoger zijn dan de uitgaven. Het Rekenhof wijst er nogmaals op dat het fonds een onaangewend saldo blijft cumuleren²⁰⁸. Indien het beschikbare saldo in de toekomst wordt aangewend zal het een negatieve impact hebben op het begrotingssaldo van dat jaar.

2. Programma 32.42.3 – Financiering van het nucleair passief

Het Rekenhof stelt vast dat, zoals dit voor de begrotingen vanaf het jaar 2008 ook reeds het geval was, er in de begroting 2012 geen vereffeningskredieten²⁰⁹ voor het dekken van de kosten van de ontmanteling (technisch passief) van installaties van het Studiecencentrum voor Kernenergie (SCK) en van het Instituut voor Radio-elementen (IRE) zijn ingeschreven²¹⁰.

²⁰⁷ Koninklijk besluit van 26 mei 2002 tot wijziging van het koninklijk besluit van 8 februari 1995 tot vaststelling van de modaliteiten voor de werking van het Fonds voor de Analyse van Aardolie-producten.

²⁰⁸ Zie ook 163^e Boek van het Rekenhof, p. 276-279.

²⁰⁹ Met uitzondering van 0,1 miljoen euro voor regelmatig periodieke kosten (studies en inventarissen) van het IRE.

²¹⁰ De dotaties voor het technisch passief zijn verschuldigd aan de Nationale Instelling voor Radioactief Afval en Verrijkte Splijtstoffen (NIRAS) in uitvoering van het koninklijk besluit van 16 oktober 1991 houdende de regelen betreffende het toezicht op en de subsidiëring van het Studiecencentrum 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. In de begroting zijn hiervoor de basisallocatie 32.42.30.31.22.13 – Dotatie aan de NIRAS voor het technisch passief van het SCK en de basisallocatie 32.42.30.31.22.24 – Dotatie aan de NIRAS voor het technisch passief van IRE, gedeelte gebouwen, opgenomen.

La Cour a déjà fait observer dans le passé un report de charges sur les années ultérieures²¹¹. Selon la justification du projet de budget, suffisamment de moyens sont provisoirement disponibles dans le fonds de l'Ondraf pour le passif technique du CEN. En ce qui concerne l'IRE, la constitution de provisions pour le démantèlement des équipements et des installations est ajournée.

Dans sa réponse aux observations de la Cour à propos des projets de budget de l'État pour l'année budgétaire 2011, le gouvernement a déclaré que les crédits inscrits au budget étaient suffisants étant donné que plus aucune avance n'est payée pour des activités futures incertaines²¹². S'agissant du CEN, une adaptation de l'échéancier, prévue par l'arrêté royal du 16 octobre 1991, a été envisagée, mais n'a pas encore été réalisée jusqu'à présent. Les montants dus conformément audit arrêté, mais non encore liquidés, s'élèvent à 89,9 millions d'euros pour la période 2008-2012. Compte tenu du taux d'actualisation de 8 % stipulé dans l'arrêté, un montant de 113,6 millions d'euros devrait être payé à cet effet en 2013, ce qui représente un surcoût de 23,7 millions d'euros généré par le paiement différé. Si le paiement des contributions continue à être reporté et que l'échéancier prévu par l'arrêté royal n'est pas adapté, d'autres surcoûts seront encore générés à l'avenir.

La Cour constate en outre que, alors que dans les budgets précédents, un crédit d'engagement de 8,5 millions d'euros était inscrit pour le CEN, dans le projet de budget 2012, aucun crédit d'engagement n'est inscrit pour le CEN.

Le projet de budget initial ne comporte pas de crédits supplémentaires afin de couvrir les investissements du CEN et de l'IRE en matière de protection physique. L'arrêté royal du 17 octobre 2011 a fixé des conditions de sécurité supplémentaires, notamment pour ces organismes²¹³.

3 Programme 32.42.4 – Fonds social mazout

L'ASBL Fonds social gasoil de chauffage, pétrole lampant et propane en vrac, qui s'est vu octroyer un agrément de Fonds social mazout par arrêté ministé-

Het Rekenhof merkte in het verleden reeds op dat hierdoor lasten naar de toekomst worden overgedragen²¹¹. Volgens de verantwoording van de ontwerp-begroting zijn er voor het SCK voorlopig voldoende middelen in het fonds van het NIRAS beschikbaar voor het technisch passief. Voor het IRE wordt de aanleg van provisies voor de ontmanteling van de uitrustingen en de installaties uitgesteld.

De regering heeft in zijn antwoord op de opmerkingen van het Rekenhof naar aanleiding van de ontwerpen van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2011 gesteld dat doordat er geen voorschotten meer worden betaald voor onzekere toekomstige werkzaamheden de in de begroting opgenomen kredieten volstaan²¹². 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 2008-2012 op tot 89,9 miljoen euro. Rekening houdende met de in het koninklijk besluit voorziene actualisatievoet van 8 % zou hiervoor in 2013 113,6 miljoen euro moeten worden betaald. Dit is dus een meerkost van 23,7 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, daar waar in vorige begrotingen voor het SCK jaarlijks een vastleggingskrediet van 8,5 miljoen euro was ingeschreven, in de begroting 2012 voor het SCK geen vastleggingskrediet meer is voorzien.

In het ontwerp van initiële begroting zijn geen bijkomende kredieten ingeschreven ten voordele van het SCK en het IRE voor investeringen met betrekking tot de fysieke beveiliging. Bij koninklijk besluit van 17 oktober 2011 werden onder meer voor deze instellingen bijkomende veiligheidsvereisten vastgelegd²¹³.

3. Programma 32.42.4 – Sociaal Stookoliefonds

De vzw Sociaal Verwarmingsfonds Stookolie, Lamp-petroleum en Propaan in Bulk, die bij ministerieel besluit van 16 september 2005 werd erkend als Sociaal

²¹¹ Doc. parl., Chambre, DOC 53-1347/003, p. 41.

²¹² Doc. parl., Chambre, DOC 53-1347/007, p. 78-79.

²¹³ Arrêté royal du 17 octobre 2011 relatif à la protection physique des matières nucléaires et des installations nucléaires.

²¹¹ Parl. St. Kamer, DOC 53-1347/003, p. 41.

²¹² Parl. St. Kamer, DOC 53-1347/007, p. 78-79.

²¹³ Koninklijk besluit van 17 oktober 2011 betreffende de fysieke beveiliging van het kernmateriaal en de nucleaire installaties.

riel du 16 septembre 2005²¹⁴, peut (par l'intermédiaire des CPAS) octroyer une allocation de chauffage aux personnes à faibles revenus qui utilisent du mazout, du pétrole lampant ou du gaz propane en vrac en vue de chauffer le logement familial²¹⁵. Le Fonds social mazout est financé par une cotisation sur tous les produits pétroliers de chauffage et par une subvention du SPF Économie.

Comme c'est le cas depuis 2008, un crédit de subvention au Fonds social mazout de 30 millions d'euros est inscrit au budget de 2012²¹⁶. Ces crédits n'ont pas toujours été intégralement utilisés:

Tableau – Utilisation des crédits de liquidation 2008-2011 (en millions d'euros)

Description — <i>Omschrijving</i>	2008	2009	2010	2011
Crédit de liquidation — <i>Vereffeningsskrediet</i>	30,0	30,0	30,0	30,0
Liquidations — <i>Vereffeningen</i>	30,0	0,0	6,4	26,0
Crédits non liquidés — <i>Niet vereffende kredieten</i>	0,0	30,0	23,6	4,0

Source: données d'exécution

Compte tenu de la sous-utilisation des crédits observée au cours des années précédentes, il ne peut être exclu que les crédits inscrits au budget 2012 aient également été surestimés. La Cour signale le caractère insuffisant de la justification des crédits, dans laquelle il manque notamment des informations concrètes relatives à la planification dans le temps des dépenses escomptées.

²¹⁴ En application de l'arrêté royal du 20 janvier 2005 fixant les modalités de fonctionnement et de financement d'un Fonds social mazout.

²¹⁵ Depuis 2009 et en application des articles 249 à 264 de la loi-programme du 22 décembre 2008 et de l'arrêté royal du 27 mars 2009 concernant l'allocation de chauffage octroyée par les centres publics d'action sociale dans le cadre du Fonds social mazout.

²¹⁶ Pour les années 2008 et 2009, outre le montant de la réduction sociale pour le chauffage au gazoil de chauffage, qui s'élève à 30 millions d'euros, un montant a également été inscrit à l'allocation de base 32.42.40.34.41.01 pour le financement d'une réduction forfaitaire (respectivement à concurrence de 13,3 et de 11,2 millions d'euros). Finalement, à partir du 1^{er} janvier 2009, cette mesure a été financée directement par le SPF Économie et a cessé d'exister par la suite.

Stookoliefonds²¹⁴, kan (via de OCMW's) aan bepaalde personen met een laag inkomen die stookolie, lamp-petroleum of propaangas in bulk gebruiken om hun gezinswoning te verwarmen, een verwarmingstoelage toekennen²¹⁵. Het Sociaal Stookoliefonds wordt gefinancierd door een bijdrage op alle petroleumproducten aangewend voor verwarming en door een subsidie van de FOD Economie.

Voor de subsidie aan het Sociaal Stookoliefonds wordt in de begroting 2012, zoals dit reeds het geval is sinds 2008, een krediet ingeschreven van 30 miljoen euro²¹⁶. Deze kredieten werden niet steeds volledig aangewend:

Tabel – Gebruik van de vereffeningsskredieten 2008-2011 (in miljoen euro)

2008	2009	2010	2011
30,0	30,0	30,0	30,0
30,0	0,0	6,4	26,0
0,0	30,0	23,6	4,0

Bron: uitvoeringsgegevens

Op basis van de vastgestelde onderbenutting van de kredieten gedurende de voorbije jaren, kan niet worden uitgesloten dat de in de begroting 2012 ingeschreven kredieten ook zijn overschat. Het Rekenhof wijst op de ontoereikende verantwoording van de kredieten. In de verantwoording ontbreekt onder meer concrete informatie betreffende de planning in de tijd van de verwachte uitgaven.

²¹⁴ In toepassing van het koninklijk besluit van 20 januari 2005 tot bepaling van de nadere regels voor de werking en de financiering van een Sociaal Stookoliefonds.

²¹⁵ Vanaf 2009 in toepassing van de artikelen 249 tot 264 van de programmawet van 22 december 2008 en het koninklijk besluit van 27 maart 2009 betreffende de verwarmingstoelage toegekend door de openbare centra voor maatschappelijk welzijn in het kader van het Sociaal Stookoliefonds.

²¹⁶ Voor de jaren 2008 en 2009 werden op de basisallocatie 32.42.40.34.41.01 naast het bedrag voor de sociale vermindering voor verwarming met stookolie van 30 miljoen euro tevens een bedrag ingeschreven voor de financiering van een forfaitaire vermindering (respectievelijk ten belope van 13,3 en 11,2 miljoen euro). Deze maatregel werd uiteindelijk vanaf 1 januari 2009 rechtstreeks gefinancierd door de FOD Economie en hield daarna op te bestaan.

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

Un crédit d'1 million d'euros a été inscrit pour ce fonds au budget 2012 en engagement et en liquidation. Il a été tenu compte de l'observation faite par la Cour à l'occasion du budget 2011, selon laquelle les crédits d'engagement et de liquidation d'un montant de 10 millions d'euros étaient superflus, à l'exception d'un crédit de liquidation de 0,5 million d'euros destiné à traiter les quelques retards de 2009. Par conséquent, la situation de départ du Fonds dans le budget général des Dépenses 2012 a diminué de 9 millions d'euros.

À la suite de l'observation de la Cour, le gouvernement a par ailleurs déclaré que, si l'ensemble des dossiers pouvaient être clôturés pour la fin 2011, le solde du Fonds serait reversé aux ressources générales du Trésor. Mi-décembre 2011, un montant supplémentaire de 0,02 million d'euros a déjà été engagé et un autre, de 0,03 million d'euros, liquidé. Le solde en engagement et le solde en liquidations du Fonds s'élèvent respectivement à 2,7 et 3,2 millions d'euros. Le SPF Économie compte clôturer ce Fonds au plus tôt dans le courant de 2012.

Section 33

SPF Mobilité et Transports

1. Le régulateur et le service de médiation des transports ferroviaires et aériens

Récemment, la loi²¹⁷ a créé le "Fonds budgétaire relatif au fonctionnement de l'autorité de régulation économique du transport ferroviaire" et le "Fonds relatif au fonctionnement de l'autorité de régulation économique de l'aéroport de Bruxelles-National". La technique des fonds organiques permet à ces services de couvrir leurs dépenses par leurs propres recettes. La mise en œuvre des fonds budgétaires précités doit cependant encore être réglée par arrêté royal.

Il existe au sein du SPF Mobilité et Transports d'autres services dont les dépenses doivent également être couvertes par des recettes propres (principalement des redevances dues par le secteur contrôlé). Par le passé, la Cour des comptes a énuméré certains de ces services pour lesquels il n'existait pas de fonds budgétaires²¹⁸. Depuis lors, à cette liste se sont ajoutés le "Service de

²¹⁷ Articles 28 et 29 de la loi du 2 décembre 2011 portant des dispositions diverses concernant la mobilité.

²¹⁸ Voir Commentaires et observations sur les projets de budget de l'État pour l'année budgétaire 2010, *Doc. parl.*, Chambre, DOC 52-2222/002, p. 54-55.

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

Voor dit fonds wordt in het ontwerp van begroting 2012 een krediet van 1 miljoen euro voor vastleggingen en vereffeningen ingeschreven. Er is rekening gehouden met de opmerking van het Rekenhof bij de begroting 2011 dat de kredieten van 10 miljoen euro voor vastleggingen en vereffeningen, met uitzondering van een vereffeningskrediet van 0,5 miljoen euro voor het afhandelen van enige achterstand uit 2009, overbodig waren. In de Algemene Uitgabenbegroting vermindert de beginsituatie 2012 van het fonds hierdoor met 9 miljoen euro.

Daarnaast stelde de regering naar aanleiding van de opmerking van het Rekenhof dat indien alle dossiers tegen eind 2011 konden worden afgerond het saldo van het fonds naar de algemene middelen van de Schatkist zouden worden overgebracht. Midden december 2011 werd reeds bijkomend 0,02 miljoen euro vastgelegd en 0,04 miljoen euro vereffend. Het vastleggings- en vereffeningssaldo van het fonds bedraagt respectievelijk 2,7 en 3,2 miljoen euro. De FOD Economie verwacht dit fonds ten vroegste af te sluiten in de loop van 2012.

Sectie 33

FOD Mobiliteit en Vervoer

1. De regulator en de ombudsdienst voor zowel het spoorwegvervoer als voor de luchtvaart

Recent werd er een "Fonds betreffende de werking van de Regulering van het Spoorwegvervoer" en een "Fonds betreffende de werking van de economisch regulerende overheid van de luchthaven Brussel-Nationaal" bij wet opgericht²¹⁷. Via de techniek van de organieke fondsen worden de uitgaven van die diensten door eigen ontvangsten gedekt. De inwerkingtreding van voornoemde begrotingsfondsen dient evenwel nog bij koninklijk besluit te worden geregeld.

Binnen de FOD Mobiliteit en Vervoer bestaan nog andere diensten waarvan de uitgaven eveneens moeten worden gedekt door eigen ontvangsten (voornamelijk vergoedingen die verschuldigd zijn door de gecontroleerde sector). In het verleden somde het Rekenhof al een aantal dergelijke diensten op waarvoor er geen begrotingsfondsen bestond²¹⁸. De lijst moet inmiddels

²¹⁷ Artikelen 28 en 29 van de wet van 2 december 2011 houdende diverse bepalingen betreffende de mobiliteit.

²¹⁸ Zie "Commentaar en opmerkingen bij de ontwerpen van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2010 - *Parl. St. Kamer* DOC 52-2222/002, p. 54-55.

médiation pour les voyageurs ferroviaires”(programme 33.51.4) et le “Service de médiation pour les passagers de transports aériens et riverains de l’aéroport de Bruxelles-National”(programme 33.52.7) créés par la loi du 28 avril 2010²¹⁹. Les frais de ces deux services doivent en effet être couverts par des redevances²²⁰. Le taux et les modalités de paiement des redevances destinées à couvrir les frais de ces services de médiation doivent être fixés par un arrêté royal. Cet arrêté d’exécution n’a toutefois pas encore été promulgué à ce jour.

Pour ce qui concerne le “Service de médiation pour les voyageurs ferroviaires”, une période intermédiaire²²¹ doit faciliter la transition entre l’ancien service de médiation auprès de la SNCB et le nouveau. Au cours de cette période, la SNCB-Holding met des bureaux et du personnel à la disposition du service de médiation²²². Les frais de personnel et d’exploitation, estimés sur une base annuelle à près de 1,4 million d’euros, sont à charge du SPF Mobilité et Transports depuis mars 2011. Le remboursement des dépenses auprès de la SNCB-holding doit faire l’objet d’une convention entre le SPF Mobilité et Transports et la SNCB-holding. Mi-décembre 2011, cette convention n’avait pas encore été conclue et aucune liquidation n’a par conséquent pu être effectuée en 2011. La Cour des comptes constate que les crédits prévus en 2012 pour ce remboursement pourraient être sous-estimés. À titre de compensation pour la création du nouveau service de médiation, qui doit être financé par des recettes provenant de redevances, la dotation d’exploitation de la SNCB-holding a été réduite en outre de 1,4 million d’euros. Cette diminution de la dotation n’est pas encore intégrée au contrat de gestion 2008-2012 passé entre l’État belge et la SNCB-holding.

Bien que le “Service de médiation pour les passagers de transports aériens et riverains de l’aéroport de Bruxelles-National” doive être opérationnel en 2012, (quasi) aucune dépense²²³ et aucune recette n’ont été inscrites. La Cour des comptes constate que l’arrêté royal qui, en application de la loi, doit fixer le taux et les modalités de paiement n’a pas davantage été promulgué.

nog worden aangevuld met de bij wet van 28 april 2010²¹⁹ opgerichte “Ombudsdienst voor treinreizigers” (programma 33.51.4) en de “Ombudsdienst voor luchtvaartpassagiers en omwonenden van de luchthaven Brussel-Nationaal” (programma 33.52.7). De kosten van beide diensten moeten immers eveneens gedekt worden door retributies²²⁰. Het tarief en de betalingsmodaliteiten van de retributies om de kosten van deze ombudsdiensten te dekken, moeten worden vastgelegd bij koninklijk besluit. Dit uitvoeringsbesluit is echter tot op heden nog niet uitgevaardigd.

Voor de “Ombudsdienst voor treinreizigers” moet een overgangperiode²²¹ de transitie tussen de vroegere dienst Ombudsman bij de NMBS en de nieuwe dienst vlot laten verlopen. Tijdens die termijn stelt de NMBS-Holding kantoren en personeel ter beschikking van de ombudsdienst²²². De personeels- en exploitatiekosten, die op jaarbasis op bijna 1,4 miljoen euro worden geraamd, vallen sinds maart 2011 ten laste van de FOD Mobiliteit en Vervoer. De terugbetaling van de uitgaven aan de NMBS-holding moet het voorwerp uitmaken van een overeenkomst tussen de FOD Mobiliteit en Vervoer en de NMBS-holding. Deze overeenkomst werd nog niet afgesloten waardoor er in 2011 geen vereffening heeft plaats gevonden. Het Rekenhof merkt op dat de kredieten 2012 voor deze terugbetaling hierdoor mogelijks zijn onderschat. Als compensatie voor de oprichting van de nieuwe ombudsdienst, die moet worden gefinancierd met ontvangsten uit retributies, werd daarnaast de exploitatiedotatie aan de NMBS-holding met 1,4 miljoen euro verminderd. Deze dotatievermindering is nog niet opgenomen in het beheerscontract 2008-2012 tussen de Belgische Staat en de NMBS-holding.

Niettegenstaande de “Ombudsdienst voor luchtvaartpassagiers en omwonenden van de luchthaven Brussel-Nationaal” in 2012 operationeel zou worden, zijn er hiervoor nog (quasi) geen uitgaven²²³ en geen ontvangsten ingeschreven. Het Rekenhof stelt vast dat het koninklijk besluit, dat in toepassing van de wet het tarief en de betalingsmodaliteiten van de retributie moet vastleggen, eveneens nog niet is uitgevaardigd.

²¹⁹ Loi du 28 avril 2010 portant des dispositions diverses.

²²⁰ Respectivement, articles 17 et 9 de la loi du 28 avril 2010.

²²¹ La fin de la période transitoire sera déterminée par le ministre compétent pour le transport ferroviaire.

²²² Voir l’arrêté royal du 23 février 2011 fixant les modalités gouvernant le fonctionnement du Service de médiation pour les voyageurs ferroviaires durant la période transitoire visée à l’article 18 de la loi du 28 avril 2010 portant des dispositions diverses.

²²³ Compte tenu des crédits inscrits dans le projet de budget 2012 (0,04 million d’euros), tout comme en 2011, aucun service complet ne pourra être établi.

²¹⁹ Wet van 28 april 2010 houdende diverse bepalingen

²²⁰ Respectievelijk bepaald in artikelen 17 en 9 van de wet van 28 april 2010.

²²¹ Het einde van deze overgangperiode wordt bepaald door de minister bevoegd voor het spoorvervoer.

²²² Zie het koninklijk besluit van 23 februari 2011 tot vaststelling van de nadere regels voor de werking van de Ombudsdienst voor treinreizigers tijdens de overgangperiode bedoeld in artikel 18 van de wet van 28 april 2010 houdende diverse bepalingen.

²²³ Met de in de ontwerpbegroting 2012 ingeschreven kredieten (0,04 miljoen euro) kan, net zoals in 2011, geen volwaardige Ombudsdienst worden opgericht.

2. Bpost, Groupe SNCB, Beliris et Belgocontrol

Les crédits inscrits à la section 33 du projet de budget général des dépenses 2012 diminuent de près de 4 % par rapport au budget 2011 initial.

Tableau – Crédits de liquidation du SPF Mobilité et Transports: comparaison des crédits 2012 et des crédits 2011 ajustés (en millions d'euros)

Description — Omschrijving	2011	2012	Différence	%
Programme 33.41.5 – Entreprises publiques (principalement Bpost) <i>Programma 33.41.5 – Overheidsbedrijven (voornamelijk Bpost)</i>	334,8	330,6	-4,2	-1,3 %
Programme 33.51.1 – Transport ferroviaire <i>Programma 33.51.1 – Spoorwegvervoer</i>	2 954,8	2 859,6	-95,2	-3,2 %
Programme 33.52.2 – Belgocontrol <i>Programma 33.52.2 – Belgocontrol</i>	9,0	0,0	-9,0	-100,0 %
Programme 33.56.2 – Direction de l'infrastructure de transport (Beliris) <i>Programma 33.56.2 – Directie vervoersinfra-structuur (Beliris)</i>	150,6	125,3	-25,3	-16,8 %
Autres programmes <i>Andere programma's</i>	128,8	122,0	-6,8	-4,5 %
Total — Totaal	3 578,0	3 437,5	-140,5	-3,9 %

Source: budget général des Dépenses

Plus de 95 % du budget du SPF Mobilité et Transports est réservé au financement fédéral de Bpost, du Groupe SNCB et des travaux de Beliris. Les crédits inscrits au budget général des dépenses pour Bpost et le Groupe SNCB sont inférieurs de 10 et de 253 millions d'euros respectivement aux montants calculés en application des contrats de gestion existants²²⁴.

Attendu que les dépenses estimées du Fonds Beliris sont équivalentes aux recettes prévues (un prélèvement de 125 millions d'euros sur le produit de l'impôt des personnes physiques), il est établi que tant le solde disponible pour des engagements supplémentaires, que celui des crédits de liquidation, demeureront stables en 2012. Fin 2011, ces soldes se montaient respectivement à 184 millions d'euros et à 459,8 millions d'euros. La Cour des comptes signale que l'utilisation de ce solde à l'avenir aura éventuellement un impact négatif sur le solde budgétaire²²⁵.

Enfin, la Cour des comptes constate que les autorités fédérales n'inscrivent plus en 2012 aucun crédit pour le refinancement de l'entreprise publique autonome

²²⁴ Tant que le cinquième contrat de gestion entre l'État belge et bpost n'est pas entré en vigueur, le quatrième contrat de gestion, conclu en 2005, et qui expirait le 23 septembre 2010, reste d'application. Les contrats de gestion de la SNCB, de la SNCB-holding et d'Infrabel expirent au 31 décembre 2012.

²²⁵ Voir les articles dans le 167^e Cahier de la Cour des comptes, volume I, p. 264-269 et 168^e Cahier de la Cour des comptes, volume I, p. 329.

2. Bpost, NMBS-groep, Beliris en Belgocontrol

De kredieten die zijn ingeschreven in sectie 33 van het ontwerp van algemene uitgavenbegroting 2012 dalen met bijna 4 % ten opzichte van de initiële begroting 2011.

Tabel – Vereffeningskredieten FOD Mobiliteit en Vervoer: vergelijking kredieten 2012 met de aangepaste kredieten 2011 (in miljoen euro)

Description — Omschrijving	2011	2012	Différence	%
Programme 33.41.5 – Entreprises publiques (principalement Bpost) <i>Programma 33.41.5 – Overheidsbedrijven (voornamelijk Bpost)</i>	334,8	330,6	-4,2	-1,3 %
Programme 33.51.1 – Transport ferroviaire <i>Programma 33.51.1 – Spoorwegvervoer</i>	2 954,8	2 859,6	-95,2	-3,2 %
Programme 33.52.2 – Belgocontrol <i>Programma 33.52.2 – Belgocontrol</i>	9,0	0,0	-9,0	-100,0 %
Programme 33.56.2 – Direction de l'infrastructure de transport (Beliris) <i>Programma 33.56.2 – Directie vervoersinfra-structuur (Beliris)</i>	150,6	125,3	-25,3	-16,8 %
Autres programmes <i>Andere programma's</i>	128,8	122,0	-6,8	-4,5 %
Total — Totaal	3 578,0	3 437,5	-140,5	-3,9 %

Bron: Algemene Uitgavenbegroting

Meer dan 95 % van het budget van de FOD Mobiliteit en Vervoer is voorbehouden voor de federale financiering van Bpost, de NMBS-groep en de werkzaamheden van Beliris. De in de algemene uitgavenbegroting ingeschreven kredieten voor Bpost en de NMBS-groep zijn respectievelijk 10 miljoen euro en 253 miljoen euro lager dan de in toepassing van de bestaande beheersovereenkomsten berekende bedragen²²⁴.

Vermits voor het Beliris-fonds de geraamde uitgaven even groot zijn als de geraamde ontvangsten (een voorafname op de opbrengst van de personenbelasting van 125 miljoen euro) wordt vooropgesteld dat zowel het saldo beschikbaar voor bijkomende vastleggingen als het saldo van de vereffeningskredieten stabiel zal blijven in 2012. Eind 2011 bedroegen deze saldi respectievelijk 184 miljoen euro en 459,8 miljoen euro. Het Rekenhof wijst erop dat het eventueel in de toekomst aanwenden van het saldo een negatieve impact zal hebben op het begrotingssaldo²²⁵.

Tenslotte stelt het Rekenhof vast dat de federale overheid in 2012 geen kredieten inschrijft om het autonoom overheidsbedrijf Belgocontrol te herfinancieren. Er werd

²²⁴ Zolang de vijfde beheersovereenkomst tussen de Belgische Staat en bpost niet in werking is getreden, blijft de vierde beheersovereenkomst, afgesloten in 2005 en die afliep op 23 september 2010, van kracht. Op 31 december 2012 lopen de huidige beheersovereenkomsten met de NMBS, de NMBS-holding en Infrabel ten einde.

²²⁵ Zie in dit verband ook de artikelen in het 167^e Boek van het Rekenhof, Volume I, p. 264-269 en 168^e Boek van het Rekenhof, Volume I, p. 329.

Belgocontrol. Il n'a pas davantage été fait appel au crédit de 9 millions d'euros inscrit au budget initial 2011 pour l'octroi d'une avance remboursable à Belgocontrol. Dans le budget 2011, ces crédits avaient été inscrits par suite des problèmes de liquidité que connaissait Belgocontrol. Pour le financement à venir de ses activités, Belgocontrol a obtenu la possibilité, en cas de nécessité temporaire, de faire à nouveau appel à un emprunt bancaire.

3. L'organisme fédéral d'enquête sur les accidents de navigation (OFEAN)

La législation européenne²²⁶ impose aux États membres, en cas d'accident en mer, de faire effectuer une enquête de sécurité par un organisme d'enquête permanent et impartial. Pour transposer cette directive en droit belge, il sera créé un Organisme fédéral d'enquête sur les accidents de navigation (OFEAN). Pour assurer son fonctionnement, un fonds budgétaire sera créé dont les revenus seront constitués de contributions. Étant donné que le projet de loi rédigé à cet effet n'a été déposé qu'en décembre 2011²²⁷, le projet de budget ne tient encore aucun compte de ce nouveau fonds budgétaire. Les recettes et dépenses de ce fonds budgétaire sont estimées à quelque 0,7 million d'euros.

Section 44

SPF intégration sociale, Lutte contre la pauvreté et Économie sociale

Programme 44.55.3 – Accueil des réfugiés

Le projet de budget 2012 prévoit un montant de 345,4 millions d'euros de crédits en engagement et liquidation pour la dotation destinée à l'Agence fédérale d'accueil des demandeurs d'asile (Fedasil)²²⁸, soit une diminution de près de deux millions d'euros par rapport au budget 2011.

²²⁶ Directive 2009/18/CE du Parlement européen et du Conseil du 23 avril 2009 établissant les principes fondamentaux régissant les enquêtes sur les accidents dans le secteur des transports maritimes et modifiant la directive 1999/35/CE du Conseil et la directive 2002/59/CE du Parlement européen et du Conseil.

²²⁷ L'article 25 de la directive stipule que les États membres doivent avoir transposé la directive avant le 17 juin 2011.

²²⁸ Sur l'allocation de base 55.35.41.40.44 - Dotation à l'Agence fédérale d'accueil des demandeurs d'asile.

evenmin beroep gedaan op het in de initiële begroting voor 2011 ingeschreven krediet van 9 miljoen euro voor het aan Belgocontrol toekennen van een terugvorderbaar voorschot. Deze kredieten werden in de begroting 2011 ingeschreven omdat Belgocontrol bij de opmaak van de begroting liquiditeitsproblemen kende. Voor de bijkomende financiering van zijn activiteiten heeft Belgocontrol de mogelijkheid verkregen, indien nodig, voorlopig terug een beroep op bankleningen te doen.

3. Federale Instantie voor Onderzoek van Scheepvaartongevallen (FOSO)

De Europese wetgeving²²⁶ legt de lidstaten op bij ongevallen op zee een veiligheidsonderzoek te laten uitvoeren door een onpartijdige en permanente onderzoeksinstantie. Om dit in Belgisch recht om te zetten zal een Federale Instantie voor Onderzoek van Scheepvaartongevallen (FOSO) worden opgericht. Voor de werking zal een begrotingsfonds worden opgericht, dat zijn middelen zal bekomen via retributies. Vermits het hiervoor opgestelde wetsontwerp pas in december 2011 werd ingediend²²⁷, houdt onderhavig begrotingsontwerp nog geen rekening met het nieuwe begrotingsfonds. De ontvangsten en de uitgaven van het begrotingsfonds worden geraamd op ongeveer 0,7 miljoen euro.

Sectie 44

POD Maatschappelijke Integratie, Armoedebestrijding en Sociale economie

Programma 44.55.3 – Opvang vluchtelingen

Het ontwerp van begroting 2012 voorziet in een bedrag van 345,4 miljoen euro kredieten voor vastleggingen en vereffeningen voor de dotatie aan het Federaal agentschap voor de opvang van asielzoekers (Fedasil)²²⁸. Dat is nagenoeg twee miljoen euro minder dan in de begroting 2011.

²²⁶ Richtlijn 2009/18/EG van het Europees Parlement en de Raad van 23 april 2009 tot vaststelling van de grondbeginselen voor het onderzoek van ongevallen in de zeescheepvaartsector en tot wijziging van de richtlijn 1999/35/EG van de Raad en richtlijn 2002/59/EG van het Europees Parlement en de Raad.

²²⁷ Overeenkomstig artikel 25 van de richtlijn moesten de lidstaten de richtlijn uiterlijk tegen 17 juni 2011 hebben omgezet.

²²⁸ Op basisallocatie 55.35.41.40.44 – Dotatie aan het Federaal agentschap voor de opvang van asielzoekers.

La Cour constate que des crédits destinés au financement de places supplémentaires dans des centres d'accueil, pour un montant total de 23,1 millions d'euros²²⁹ seraient inscrits au sein de la provision interdépartementale²³⁰.

Les justifications fournies à l'appui du crédit provisionnel inscrit à la section 03 du budget ne permettent pas de déterminer si ces crédits y ont effectivement été prévus.

La Cour des comptes fait observer que l'usage des crédits provisionnels doit rester une exception²³¹.

Section 46

SPP Politique scientifique

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

Depuis 1987, le programme fédéral "pôles d'attraction interuniversitaires" vise à soutenir la recherche fondamentale et à renforcer le potentiel scientifique des universités par le biais de réseaux²³². Le 22 juin 2011, le Conseil des ministres a approuvé le lancement à partir de 2012 de la phase VII des pôles d'attraction interuniversitaires (PAI-VII). La phase VII couvre une période de 5 ans et un montant de 156,5 millions d'euros (soit environ 31,3 millions par an) a été approuvé.

L'engagement de la phase VII à concurrence de 156,5 millions d'euros devrait, en application de la loi sur la comptabilité de l'État²³³ être inscrit au budget 2012. La Cour des comptes constate pourtant qu'aucun crédit d'engagement n'est inscrit à l'allocation de base 46.60.11.44.30.11 – Transferts relatifs aux pôles d'attraction interuniversitaires pour le financement des dépenses de toute nature. En outre, les crédits de liquidation 2012 inscrits (26,2 millions d'euros) sont

²²⁹ Le montant demandé par le département s'élevait à 30,8 millions d'euros.

²³⁰ *Doc. parl.* Chambre, DOC 53 1945/020-2010/2011, p.54.

²³¹ Cour des comptes, 168^e Cahier, analyse des provisions inscrites dans différentes sections du budget général des dépenses, p. 105 à 110.

²³² Les autorités fédérales sont compétentes en vertu de l'article 6bis, § 2, 2° et 5°, de la loi spéciale de réformes institutionnelles du 8 août 1980.

²³³ L'article 19 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral prévoit que le budget contient les crédits d'engagement à concurrence desquels des sommes peuvent être engagées du chef d'obligations nées ou contractées au cours de l'année budgétaire.

Het Rekenhof stelt vast dat in de interdepartementale provisie in totaal 23,1 miljoen euro²²⁹ aan kredieten zouden zijn ingeschreven die bestemd zijn voor de financiering van bijkomende plaatsen in opvangcentra²³⁰.

De verantwoordingen bij het provisionele krediet dat is ingeschreven in sectie 03 van de begroting laten niet toe te bepalen of effectief in die kredieten is voorzien.

Het Rekenhof merkt op dat slechts bij uitzondering gebruik mag worden gemaakt van provisionele kredieten²³¹.

Sectie 46

POD Wetenschapsbeleid

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

Sinds 1987 beoogt het federale programma "interuniversitaire attractiepolen" fundamenteel onderzoek te ondersteunen en het wetenschapspotentieel van de universiteiten te versterken via het gebruik van netwerken²³². Op 22 juni 2011 hechtte de Ministerraad zijn goedkeuring aan de lancering vanaf 2012 van de fase VII van de interuniversitaire attractiepolen (IUAP-VII). Fase VII heeft een looptijd van 5 jaar en werd goedgekeurd voor een bedrag van 156,5 miljoen euro (of ongeveer 31,3 miljoen euro per jaar).

De vastlegging van fase VII van 156,5 miljoen euro, zou krachtens de comptabiliteitswet²³³ op de begroting 2012 moeten worden ingeschreven. Het Rekenhof stelt echter vast dat op de basisallocatie 46.60.11.44.30.11 – Inkomensoverdrachten met betrekking tot de interuniversitaire attractiepolen voor de financiering van diverse uitgaven geen vastleggingskrediet is ingeschreven. Daarenboven zijn de ingeschreven vereffeningskredieten 2012 (26,2 miljoen euro) groter dan de eind 2011 nog

²²⁹ Het departement had 30,8 miljoen euro gevraagd.

²³⁰ *Parl. stuk* Kamer DOC 53 1945/020-2010/2011, p. 54.

²³¹ Rekenhof, 168^e Boek, analyse van de proviesies in verschillende secties van de algemene uitgavenbegroting, p. 104-109.

²³² Krachtens artikel 6bis, § 2, 2° en 5°, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen is de federale overheid hiervoor bevoegd.

²³³ Artikel 19 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat stelt dat de begroting de vastleggingskredieten bevat ten belope waarvan de bedragen kunnen worden vastgesteld uit hoofde van de verbintenissen ontstaan of gesloten tijdens het begrotingsjaar.

supérieurs aux engagements de la phase VI précédente en cours fin 2011 (22,7 millions d'euros).

2. Programme 46.61.6 – Dotations aux Communautés flamande et française

Le programme 46.61.6 – Dotations aux Communautés flamande et française comprend des crédits en vue du financement de l'enseignement universitaire dispensé aux étudiants étrangers. Le mode de financement de cette intervention de l'État est fixé par la loi spéciale de financement²³⁴ qui prévoit simultanément une indexation de ces dotations en fonction d'un montant initial.

D'une part, les montants pour la Communauté flamande et la Communauté française s'élèvent respectivement à 35,9 millions d'euros et 72,8 millions d'euros par simple application de la loi. Le projet de budget général des dépenses pour 2012 mentionne respectivement 34,3 millions d'euros et 69,6 millions d'euros. D'autre part, il existe encore un arriéré de 0,6 et 1,3 million d'euros respectivement. Globalement, cette situation conduit à une sous-estimation des crédits à hauteur de 6,7 millions d'euros (2,2 millions d'euros pour la Communauté flamande et 4,5 pour la Communauté française).

3. Programme 46.62.0 – Jardin botanique de Meise

Selon le budget général des Dépenses, un nouvel accord de financement a été conclu pour 2012 pour le Jardin botanique national de Meise. Plutôt que d'imputer directement les dépenses dans la comptabilité publique (également par le biais de FEDCOM à partir de 2012 pour le SPP Politique scientifique), des allocations seront accordées pour certaines dépenses. Deux nouvelles allocations de base²³⁵ figurent à cet effet au programme 46.62.0 – Jardin botanique de Meise en remplacement d'une série d'allocations de base existantes. La Cour des comptes observe que cette nouvelle marche à suivre ne fait l'objet d'aucune justification et que la base juridique de cette nouvelle procédure fait encore défaut.

²³⁴ Article 62 de la loi spéciale de financement du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions

²³⁵ Allocation de base 46.62.02.41.70.01 – Dotation au Jardin botanique - frais de fonctionnement et allocation de base 46.62.03.61.71.01 – Dotation au Jardin botanique - constructions, travaux d'aménagement et équipement fixe.

openstaande vastleggingen van de voorgaande fase VI (22,7 miljoen euro).

2. Programma 46.61.6 – Dotaties aan de Vlaamse en Franse Gemeenschap

Het programma 46.61.6 – Dotaties aan de Vlaamse en Franse Gemeenschap bevat de kredieten voor de financiering van het universitair onderwijs verstrekt aan buitenlandse studenten. De financieringswijze van deze staatstegemoetkoming is vastgelegd in de bijzondere financieringswet²³⁴ die tevens in een indexering van de dotaties op basis van een initieel bedrag voorziet.

Eenzijds belopen de bedragen voor de Vlaamse en Franse Gemeenschap die bekomen worden ingevolge een loutere toepassing van de wet, respectievelijk 35,9 miljoen euro en 72,8 miljoen euro. In het ontwerp van de algemene uitgavenbegroting voor 2012 wordt respectievelijk 34,3 miljoen euro en 69,6 miljoen euro ingeschreven. Anderzijds bestaat er nog een achterstand van respectievelijk 0,6 miljoen euro en 1,3 miljoen euro. Globaal leidt dat tot een onderschatting van de kredieten met 6,7 miljoen euro (2,2 miljoen euro voor de Vlaamse Gemeenschap en 4,5 voor de Franse Gemeenschap).

3. Programma 46.62.0 – Plantentuin van Meise

Volgens de Algemene Uitgavenbegroting wordt er voor 2012 een nieuwe financieringsregeling voor de Nationale Plantentuin van Meise ingevoerd. In plaats van de uitgaven rechtstreeks in de overheidsboekhouding aan te rekenen (vanaf 2012 ook voor de POD Wetenschapsbeleid via FEDCOM), zullen voor bepaalde uitgaven toelagen worden toegekend. In het programma 46.62.0 – Plantentuin van Meise zijn, ter vervanging van een reeks bestaande basisallocaties, hiervoor twee nieuwe basisallocaties opgenomen²³⁵. Het Rekenhof merkt op dat de nieuwe werkwijze niet wordt verantwoord en dat de juridische basis voor de nieuwe regeling alsnog ontbreekt.

²³⁴ Artikel 62 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten.

²³⁵ Basisallocatie 46.62.02.41.70.01 – Toelage aan de Plantentuin-werkingskosten en basisallocatie 46.62.03.61.71.01 – Toelage aan de Plantentuin-constructionen, aanpassingswerken en vaste uitrusting.

Section 51*Dette publique***Programme 51.45.1 – Charges d'emprunts****1. Inscription au budget des pertes de change et des différences d'arrondi**

Certaines opérations financières en devises passées par la Trésorerie peuvent générer des pertes de change et des différences d'arrondi.

Lors du troisième ajustement du budget général des Dépenses pour l'année 2011, deux allocations de base ont été créées pour inscrire ces dépenses au budget²³⁶.

La Cour des comptes constate que ces deux allocations de base ne sont plus reprises dans le projet de budget général des dépenses à l'examen, alors qu'en 2012, des opérations de même type seront encore réalisées par la Trésorerie.

2. Commission sur émission publique

Un crédit de 45,1 millions d'euros a été inscrit au projet de budget général des Dépenses pour 2012 afin de couvrir les commissions à payer lors des émissions de bons d'État, des émissions d'*Euro Medium Term Notes* et lors des émissions syndiquées d'obligations linéaires²³⁷.

Dans les justifications, il est indiqué que les commissions relatives au placement des bons d'État ont été calculées sur la base d'un montant à émettre de 300 millions d'euros²³⁸.

Lors de la dernière émission de bons d'État, un montant de 5,7 milliards d'euros a été récolté.

Le crédit inscrit au projet de budget apparaît donc sous-évalué.

²³⁶ AB 51.45.10.12.11.08 – Différences d'arrondi (1 000 euros) et AB 51.45.11.81.70.13 – Différences de change (300 000 000 euros). Avant 2011, ces frais étaient pris en charge par le fonds organique inscrit au programme 51.45.1.

²³⁷ AB 45.10.12.11.05 – Commissions sur émissions publiques.

²³⁸ Doc. Parl. Chambre, DOC 53 1945/022, p. 5 et 6.

Sectie 51*Rijksschuld***Programma 51.45.1 – Lasten van leningen****1. Inschrijving in de begroting van wisselkoersverliezen en afrondingsverschillen**

Bepaalde financiële verrichtingen in deviezen, uitgevoerd door de Thesaurie, kunnen leiden tot wisselkoersverliezen en afrondingsverschillen.

Bij de derde aanpassing van de Algemene Uitgavenbegroting voor het jaar 2011 werden twee basisallocaties gecreëerd om die uitgaven te kunnen inschrijven in de begroting²³⁶.

Het Rekenhof stelt vast dat die twee basisallocaties niet meer zijn opgenomen in het ontwerp van algemene uitgavenbegroting voor het jaar 2012, terwijl de Thesaurie nog dergelijke verrichtingen zal uitvoeren in 2012.

2. Commissies op openbare uitgiften

In het ontwerp van Algemene Uitgavenbegroting voor het jaar 2012 werd een krediet van 45,1 miljoen euro ingeschreven om er commissies op openbare uitgiften mee te bekostigen²³⁷ betreffende de uitgifte van staatsbons, de uitgifte van *Euro Medium Term Notes* en de syndicates van OLO's.

In de verantwoordingen staat dat de commissies voor de plaatsing van staatsbons berekend werden op basis van een uit te geven bedrag van 300 miljoen euro²³⁸.

Bij de laatste uitgifte van staatsbons werd 5,7 miljard euro opgehaald.

Het krediet dat is ingeschreven in het ontwerp van begroting lijkt dus te laag geraamd.

²³⁶ BA 51.45.10.12.11.08 – Afrondingsverschillen (1 000 euro) en BA 51.45.11.81.70.13 – Koersverschillen (300 000 000 euro). Vóór 2011 werden die kosten gedragen door het organieke fonds in programma 51.45.1.

²³⁷ BA 45.10.12.11.05 – Commissies op openbare uitgiften.

²³⁸ Parl. stuk Kamer DOC 53 1945/022 blz.5 en 6.

CHAPITRE 3

Fonds de restitution et d'attribution: remarques relatives aux fonds d'attribution**1. Fonds d'attribution concernant les recettes des contributions directes**

1.1 Article 66.24 – Administration des contributions directes. Part de l'impôt des personnes physiques attribuées à la Commission communautaire française, à la Commission communautaire flamande et à la Région de Bruxelles-Capitale

Les montants inscrits incluent 10 millions d'euros qui accroissent les dotations à la Commission communautaire française et à la Commission communautaire flamande, comme prévu par le projet de budget des voies et moyens, article 17 du dispositif²³⁹.

Par ailleurs, la justification traite de recettes affectées aux communautés française et flamande alors qu'elles sont attribuées à la Commission communautaire française et à la Commission communautaire flamande²⁴⁰.

²³⁹ Voir la remarque formulée à la partie III – Projet de budget des Voies et Moyens.

²⁴⁰ Justification projet de budget général des dépenses pour l'année budgétaire 2012, *doc. parl.* Chambre, DOC 53 1945/012, p. 61.

HOOFDSTUK 3

Terugbetalingsfondsen en toewijzingsfondsen**1. Toewijzingsfondsen in verband met de ontvangsten van de directe belastingen**

1.1 Artikel 66.24 – Administratie der directe belastingen. Aan de Franse Gemeenschapscommissie, aan de Vlaamse Gemeenschapscommissie en aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest toegewezen gedeelte van de personenbelasting

De ingeschreven bedragen omvatten een stijging met 10 miljoen euro van de dotaties aan de Franse Gemeenschapscommissie en aan de Vlaamse Gemeenschapscommissie, zoals gepland in artikel 17 van het beschikkend gedeelte van het ontwerp van Rijksmiddelenbegroting²³⁹.

De verantwoording heeft het overigens over ontvangsten die bestemd zijn voor de Franse en de Vlaamse Gemeenschap, terwijl ze worden toegewezen aan de Franse Gemeenschapscommissie en aan de Vlaamse Gemeenschapscommissie²⁴⁰.

²³⁹ Zie de opmerking in deel III – Ontwerp van Rijksmiddelenbegroting.

²⁴⁰ Verantwoording van de algemene uitgavenbegroting 2012, 18 FOD Financiën, *Parl. St.*, DOC 53 1945/012, p. 61.

1.2 Article 66.34 – Fonds d’attribution concernant la contribution du précompte professionnel à la sécurité sociale

Un prélèvement de 1,4 milliard d’euros est prévu à cet article. Il conviendrait par conséquent que l’article 66, § 1^{er}, 2^e alinéa²⁴¹ de la loi-programme du 2 janvier 2001 soit modifié pour permettre ce prélèvement en 2012.

1.3 Article 66.35 – Fonds relatif au financement des fonds Maribel social par moyen d’une partie de la dispense de versement du précompte professionnel

Article 66.38 – Affectation à la sécurité sociale du produit de la cotisation spéciale de sécurité sociale

Ces deux fonds d’attribution devraient être des comptes de tiers. En effet, les recettes qui y transitent ne sont pas attribuées mais bien perçues par l’État pour le compte d’un tiers, l’ONSS en l’occurrence.

1.4 Article 66.97 – Affectation d’une partie de l’impôt des sociétés à la sécurité sociale

Article 66.98 – Affectation d’une partie de l’impôt non-résidents à la sécurité sociale

Article 66.99 – Affectation d’une partie de l’impôt des personnes physiques à la sécurité sociale

La méthode d’évaluation des montants n’est pas explicite et ne se réfère pas aux dispositions des articles 66, §§ 7, 8, 9, 10, 12 et 14 de la loi-programme du 2 janvier 2001. En outre, les montants qui doivent

²⁴¹ Le montant fixé conformément à l’alinéa 1^{er} ne peut toutefois être inférieur au montant de 4 418 251 milliers d’euros et est adapté annuellement au taux de fluctuation de l’indice moyen des prix à la consommation. En cas d’insuffisance du produit de la TVA pour effectuer les paiements des montants dus en application de:

1° la décision du Conseil du 29 septembre 2000 relative au système des ressources propres des Communautés européennes (2000/597/CE, Euratom);

2° l’article 43 de la loi-programme du 11 juillet 2005;

3° l’article 36, 1°, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions;

4° des articles 66, § 1^{er}, § 2, § 3bis, § 3sexies, 4^e alinéa, § 11, § 13 et 67, de la présente loi;

5° l’article 116 de la loi-programme du 27 décembre 2006;

6° des articles 190 et 191 de la loi-programme du 24 décembre 2002;

7° l’article 21ter de la loi du 29 avril 1999 relative à l’organisation du marché de l’électricité;

8° des articles 57 à 59 de la loi-programme du 22 décembre 2008, un montant complémentaire peut être prélevé, pour les années 2009, 2010 et 2011 sur les recettes du précompte professionnel sans que ce prélèvement puisse être supérieur au montant de l’insuffisance constatée des recettes de TVA.

1.2 Artikel 66.34 – Toewijzingsfonds betreffende de bijdrage van de bedrijfsvoorheffing aan de sociale zekerheid

Dat artikel voorziet in een afneming van 1,4 miljard euro. Artikel 66, §1, 2^e lid²⁴¹, van de programmawet van 2 januari 2001 zou bijgevolg moeten worden gewijzigd om die afneming in 2012 mogelijk te maken.

1.3 Artikel 66.35 – Toewijzingsfonds betreffende de financiering van de Sociale Maribelfondsen met een deel van de vrijstelling bedrijfsvoorheffing

Artikel 66.38 – Aan de sociale zekerheid toegewezen opbrengst van de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid

Die twee toewijzingsfondsen zouden derdenrekeningen moeten zijn. De ontvangsten die via deze fondsen passeren, worden immers niet toegewezen maar worden door de Staat geïnd voor rekening van een derde, *in casu* voor de RSZ.

1.4 Artikel 66.97 – Affectatie van een gedeelte van de vennootschapsbelasting aan de sociale zekerheid

Artikel 66.98 – Affectatie van een deel van de belasting op niet-inwoners aan de sociale zekerheid

Artikel 66.99 – Affectatie van een deel van de personenbelasting aan de sociale zekerheid

Er wordt niet expliciet vermeld hoe die bedragen werden geraamd en er wordt hierbij niet verwezen naar de bepalingen van de artikelen 66, §§ 7, 8, 9, 10, 12 en 14, van de programmawet van 2 januari 2001. Er wordt

²⁴¹ Het overeenkomstig het eerste lid bepaalde bedrag mag niet lager zijn dan 4 418 251 duizend euro en wordt jaarlijks aangepast aan de procentuele verandering van het gemiddelde indexcijfer van de consumptieprijzen. Als de btw-opbrengst ontoereikend is om de betalingen uit te voeren die verschuldigd zijn krachtens:

1° het besluit van de Raad van 29 september 2000 met betrekking tot het stelsel van de eigen middelen van de Europese Gemeenschappen (2000/597/EG, Euratom);

2° artikel 43 van de programmawet van 11 juli 2005;

3° artikel 36, 1°, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten;

4° de artikelen 66, § 1, § 2, § 3bis, § 3sexies, vierde lid, § 11, § 13 en 67bis van de voorliggende wet;

5° artikel 116 van de programmawet van 27 december 2006;

6° de artikelen 190 en 191 van de programmawet van 24 december 2002;

7° artikel 21ter van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt;

8° de artikelen 57 tot 59 van de programmawet van 22 december 2008, mag voor de jaren 2009, 2010 en 2011 een bijkomend bedrag voorafgenomen worden van de opbrengst van de bedrijfsvoorheffing, zonder dat deze voorafname groter kan zijn dan het vastgestelde tekort in de btw-ontvangsten.”

faire l'objet d'arrêtés royaux pour l'année 2012 ne sont pas précisés. Sur la base de ces dispositions légales, la Cour des comptes estime la somme de ces montants à 176 781 000 euros soit 1 414 000 euros de plus que la justification²⁴².

2. Fonds d'attribution concernant les recettes des impôts indirects

2.1 Article 66.31 – Fonds d'attribution concernant la contribution de la TVA au fonds Onem pour le congé éducatif

Pour l'année 2011, la justification éclaire partiellement le sens de l'ajout à l'article 66, § 2, 4, de la loi-programme du 2 janvier 2001²⁴³, introduit par l'article 61 de la loi-programme du 23 décembre 2009. Selon la justification, pour l'année 2011, en plus du montant de 25 384 000 euros prévu à l'article 66, § 2, 4° de la loi du 2 janvier 2001, il est prévu une affectation complémentaire de 9 798 000 euros, ce qui porte l'affectation totale pour l'année 2011 à 35 182 000 euros. Toutefois, en vertu de l'arrêté royal du 27 juillet 2011, "le montant fixe, visé à l'article 66, § 2, 4°, *in fine*, de la loi-programme du 2 janvier 2001 pour le financement du congé éducatif payé est pour l'année 2011 fixé à 12 700 000 euros". Dès lors, pour 2011, le montant attribué au congé éducation s'élèverait à 38 084 000 euros, soit 2 902 000 euros de plus qu'annoncé dans la justification²⁴⁴.

2.2 Article 66.33 – Affectation à la sécurité sociale du produit des accises sur les tabacs manufacturés

L'article 67ter de la loi-programme du 2 janvier 2001 prévoit le prélèvement de recettes d'accises à attribuer à l'Inami, sans aucune précision sur la nature des accises à prélever alors que l'article 66, § 5, de la même loi mentionne un prélèvement des recettes des accises sur la vente de tabacs manufacturés. Le montant à prélever sur les accises sur le tabac en application des

bovendien niet gepreciseerd voor welke bedragen voor 2012 koninklijke besluiten moeten worden genomen. Op basis van die wettelijke bepalingen raamt het Rekenhof het totaal van die bedragen op 176 781 000 euro, d.i. 1 414 000 euro meer dan in de verantwoording is vermeld²⁴².

2. Toewijzingsfondsen in verband met de ontvangsten uit indirecte belastingen

2.1 Artikel 66.31 – Toewijzingsfondsen betreffende de bijdrage van de btw aan het Fonds RVA inzake het educatief verlof

Voor het jaar 2011 verduidelijkt de verantwoording gedeeltelijk de betekenis van de toevoeging aan artikel 66, § 2, 4, van de programmawet van 2 januari 2001²⁴³, ingevoegd door artikel 61 van de programmawet van 23 december 2009. Volgens de verantwoording is naast het bedrag van 25 384 000 euro bepaald in artikel 66, § 2, 4°, van de wet van 2 januari 2001 voor het jaar 2011 voorzien in een aanvullende toewijzing van 9 798 000 euro, waardoor de totale toewijzing voor het jaar 2011 uitkomt op 35 182 000 euro. Krachtens het koninklijk besluit van 27 juli 2011 "wordt het vast bedrag, bedoeld in artikel 66, § 2, 4°, *in fine*, van de programmawet van 2 januari 2001, voor de financiering van het betaald educatief verlof voor het jaar 2011 echter vastgesteld op 12 700 000 euro." Het voor 2011 aan het educatief verlof toegewezen bedrag zou bijgevolg 38 084 000 euro bedragen, zijnde 2 902 000 euro meer dan aangekondigd in de verantwoording²⁴⁴.

2.2 Artikel 66.33 – Aan de sociale zekerheid toegevoegde opbrengst van de accijnzen op tabakfabrikaten

Artikel 67ter van de programmawet van 2 januari 2001 voorziet in de voorafneming van ontvangsten van accijnzen die moeten worden toegekend aan het RIZIV, zonder enige precisering over de aard van de vooraf te nemen accijnzen, terwijl artikel 66, § 5, van diezelfde wet een voorafneming van de ontvangsten uit accijnzen op de verkoop van tabaksfabrikaten vermeldt. Het bedrag

²⁴² Justification du projet de budget général des Dépenses pour l'année budgétaire 2012, *doc. parl.* Chambre DOC 1945/012, p. 92, 94 et 96: 53 093 000 euros + 405 000 euros + 121 869 000 euros = 175 367 000 euros.

²⁴³ Loi-programme du 2 janvier 2001, art. 66, § 2, 4 "un montant de 25 384 000 euros destinés au financement du congé éducation payé. Pour l'année 2011, ce montant est égal au montant des cotisations destinées au financement du congé éducation payé diminué de 30 millions euros".

²⁴⁴ Justification du projet de budget général des Dépenses pour l'année budgétaire 2012, *doc. parl.* Chambre DOC 53 1945/012, p. 66.

²⁴² Verantwoording van de Algemene Uitgavenbegroting 2012, 18 FOD Financiën, *Parl. St.*, DOC 53 1945/012, p. 92, 94 en 96: 53 093 000 euro + 405 000 euro + 121 869 000 euro = 175 367 000 euro.

²⁴³ Programmawet van 2 januari 2001, art. 66, § 2, 4 "een bedrag van 25.384.000 euro ter financiering van het betaald educatief verlof. Voor het jaar 2011 is dit bedrag gelijk aan het bedrag van de bijdragen bedoeld ter financiering van het betaald educatief verlof verminderd met 30 miljoen euro".

²⁴⁴ Verantwoording van de Algemene Uitgavenbegroting 2012, 18 FOD Financiën, *Parl. St.*, DOC 53 1945/012, p. 66.

dispositions s'élève à 834 525 163,80 euros²⁴⁵, soit 25 000 euros de plus que le montant inscrit sur cet article.

2.3 Article 66.37 – Fonds d'attribution concernant l'attribution de la TVA à la sécurité sociale

Pour permettre le prélèvement des recettes de la TVA en faveur du Fonds amiante, il conviendrait qu'une modification soit apportée à l'article 116, 1^o, de la loi-programme (I) du 27 décembre 2006. En effet, depuis 2009, aucune disposition ne permet le prélèvement et l'attribution de 10 millions d'euros de recettes de la TVA au Fonds amiante.

Pour permettre le paiement de toutes les attributions des recettes TVA, il convient d'envisager la prolongation de l'application de l'article 66, § 1^{er}, 2^e al. de la loi-programme du 2 janvier 2001 pour pallier l'insuffisance probable des recettes TVA, au cours de l'année 2012.

Les articles 66 à 67bis de la loi-programme du 2 janvier 2001 attribuent une partie des recettes de la TVA au financement alternatif de la sécurité sociale. Toutefois, les montants détaillés dans la justification impliquent la délibération d'une série d'arrêtés royaux relatifs aux matières suivantes:

- art. 66, § 1^{er}, 6^e al. chèques service: 668 788 000 euros;
- art. 66, § 1^{er}, 8^e al. chômage temporaire: 69 902 000 euros;
- art. 66, § 1^{er}, 13^e al. outplacement: 7 081 000 euros;
- art. 66, § 1^{er}, 11^e al. Fonds de fermeture: 2 649 000 euros;
- art. 66, § 2, 2^o. A.L.E: 19 810 000 euros;
- art. 66, § 1^{er}, 7^e al. premiers emplois: 4 720 000 euros;
- art. 66, § 1^{er}, 10^e al. économie sociale: 842 000 euros;
- art. 66, § 13 soins de santé pour les travailleurs salariés: 1 377 854 000 euros;
- art. 66, § 13 soins de santé pour les travailleurs indépendants: 135 924 000 euros;
- art. 67bis frais d'administration pour l'INAMI: 1 874 606 000 euros;
- art. 66, § 1^{er}, 12^e al. Fonds des handicapés: 5 000 000 euros.

²⁴⁵ 757 989 798,87 euros pour l'Inami, 61 228 291,87 euros pour l'ONSS et 15 307 072,97 euros pour l'Inasti.

dat met toepassing van de bepalingen moet worden voorafgenomen van de accijnzen op tabak, beloopt 834 525 163,80 euro²⁴⁵, d.i. 25.000 euro meer dan het bedrag dat op dat artikel is ingeschreven.

2.3 Artikel 66.37 – Toewijzingsfonds betreffende de bijdrage van de btw aan de sociale zekerheid

Er zou een wijziging moeten worden aangebracht in artikel 116, 1^o, van de programmawet (I) van 27 december 2006 om de voorafneming van de btw-ontvangsten ten voordele van het Asbestfonds mogelijk te maken. Sedert 2009 is er immers geen enkele bepaling die het mogelijk maakt 10 miljoen euro aan btw-ontvangsten vooraf te nemen en toe te wijzen aan het Asbestfonds.

Om alle toewijzingen van de btw-ontvangsten mogelijk te maken, zou moeten worden overwogen de toepassing van artikel 66, § 1, 2^e lid, van de programmawet van 2 januari 2001 te verlengen om de waarschijnlijk ontoereikende btw-ontvangsten in de loop van het jaar 2012 te ondervangen.

De artikelen 66 tot 67bis van de programmawet van 2 januari 2001 wijzen een deel van de btw-ontvangsten toe aan de alternatieve financiering van de sociale zekerheid. De bedragen die in de verantwoording in detail worden belicht, impliceren echter dat een reeks koninklijke besluiten moeten worden genomen in verband met de volgende materies:

- art. 66, § 1, 6^e lid, dienstencheques: 668 788 000 euro;
- art. 66, § 1, 8^e lid, tijdelijke werkloosheid: 69 902 000 euro;
- art. 66, § 1, 13^e lid, outplacement: 7 081 000 euro;
- art. 66, § 1, 11^e lid, Fonds voor sluiting van ondernemingen: 2 649 000 euro;
- art. 66, § 2, 2^o, PWA: 19 810 000 euro;
- art. 66, § 1, 7^e lid, startbaanovereenkomsten: 4 720 000 euro;
- art. 66, § 1, 10^e lid, sociale economie: 842 000 euro;
- art. 66, § 13, geneeskundige verzorging voor werknemers: 1 377 854 000 euro;
- art. 66, § 13, geneeskundige verzorging voor zelfstandigen: 135 924 000 euro;
- art. 67bis, administratiekosten voor het RIZIV: 1 874 606 000 euro;
- art. 66, § 1, 12^e lid, Fonds voor gehandicapten: 5 000 000 euro.

²⁴⁵ 757 989 798,87 euro voor het RIZIV, 61 228 291,87 euro voor de RSZ en 15 307 072,97 euro voor het RSVZ.

Pour les soins de santé, les recettes TVA à attribuer en 2012 ont été estimées²⁴⁶ à 3 456 millions d'euros pour les travailleurs salariés et à 341 millions d'euros pour les travailleurs indépendants. La justification indique des montants de 1 378 millions d'euros et 136 millions d'euros, c'est-à-dire une diminution de 2 078 millions d'euros pour les travailleurs salariés et de 205 millions d'euros pour les travailleurs indépendants, soit une diminution totale de 2 283 millions d'euros²⁴⁷. Le conclave budgétaire a fixé l'économie globale à 2 300 millions d'euros²⁴⁸.

Par ailleurs, diverses autres considérations concernent la justification:

- le Fonds de fermeture (IPA) est placé dans la rubrique "travailleurs indépendants" alors qu'il n'en fait pas partie;
- le transfert des petits risques entre les salariés et les indépendants devraient se trouver dans la gestion globale des travailleurs salariés et indépendants;
- de même, les suppléments Inami salariés et indépendants, devraient s'intituler "soins de santé" et être placés dans la rubrique gestion globale des travailleurs salariés et indépendants;
- dans la gestion globale le montant de 4 millions d'euros attribués à l'ONSS, prévus par l'article 66, § 3bis, 4^e al. de la loi du 2 janvier 2001, figure sous une rubrique "handicapés" alors que la loi n'en précise pas la destination;
- en application de l'art. 66, § 1^{er}, 12^e al. de la loi-programme du 2 janvier 2001, la rubrique Fonds des handicapés doit être intitulée activation des demandeurs d'emploi avec une capacité diminuée et ne pas se trouver dans la rubrique Inami;
- la rubrique affectation spéciale, qui concerne l'attribution visée par l'art. 66, § 11 de la même loi, trouverait mieux sa place dans le financement de l'ONSS.

De in 2012 toe te wijzen btw-ontvangsten voor de geneeskundige verzorging werden geraamd²⁴⁶ op 3 456 miljoen euro voor de werknemers en op 341 miljoen euro voor de zelfstandigen. In de verantwoording is sprake van bedragen van 1 378 miljoen euro en 136 miljoen euro, zijnde een vermindering met 2 078 miljoen euro voor de werknemers en met 205 miljoen euro voor de zelfstandigen, wat neerkomt op een totale vermindering met 2 283 miljoen euro²⁴⁷. De globale besparing werd door het begrotingsconclaf vastgesteld op 2 300 miljoen euro²⁴⁸.

Er kunnen overigens nog verschillende andere overwegingen in verband met de verantwoording worden geformuleerd:

- het Fonds voor de Sluiting van Ondernemingen (FSO) wordt in de rubriek "zelfstandigen" vermeld, terwijl het daar geen deel van uitmaakt;
- de overdracht van de kleine risico's tussen werknemers en zelfstandigen zou zich moeten bevinden in het Globaal Beheer van de werknemers en zelfstandigen;
- evenzo zouden de RIZIV-supplementen werknemers en zelfstandigen de titel "geneeskundige verzorging" moeten krijgen en moeten worden opgenomen in de rubriek Globaal Beheer van de werknemers en de zelfstandigen;
- in het Globaal Beheer van de werknemers wordt het in artikel 66, § 3bis, 4^e lid, van de wet van 2 januari 2001 bepaalde bedrag van 4 miljoen euro dat wordt toegewezen aan de RSZ, vermeld onder een rubriek "gehandicapten" terwijl de bestemming ervan niet in de wet wordt gepreciseerd;
- de rubriek Fonds voor gehandicapten moet met toepassing van art. 66, § 1, 12^e lid, van de programmawet van 2 januari 2001 betiteld worden als activering van werkzoekenden met een verminderde arbeidsgeschiktheid en mag zich niet in de rubriek RIZIV bevinden;
- de rubriek bijzondere toewijzing, die betrekking heeft op de toewijzing bedoeld in art. 66, § 11, van dezelfde wet, zou beter thuishoren bij de financiering van de RSZ.

²⁴⁶ Quarante-deuxième rapport au gouvernement du comité de gestion de la sécurité sociale du 30 septembre 2011, p. 44.

²⁴⁷ Par rapport à un objectif budgétaire des soins de santé calculé selon la norme de croissance de 4,5 %.

²⁴⁸ Page 32 des notifications des décisions du conclave budgétaire du 1^{er} décembre 2011.

²⁴⁶ Tweeënvijftigste verslag voor de regering van het beheerscomité van de sociale zekerheid van 30 september 2011, p. 44.

²⁴⁷ In vergelijking met een begrotingsdoelstelling voor de geneeskundige verzorging berekend volgens de 4,5 %-groeiorm.

²⁴⁸ Notificaties van de beslissingen van het begrotingsconclaf van 1 december 2011, p. 32.

2.4 Article 66.44 – Affectation concernant la contribution de la TVA à la sécurité sociale et au fonds des pensions de la police intégrée

En application des articles 190 et 191 de la loi-programme du 24 décembre 2002, des recettes de la TVA sont attribuées à l'ONSS-APL pour le compte des zones de police et au Fonds des Pensions de la police intégrée. Pour 2012, les montants des recettes prélevées sont inférieurs de 3 713 000 euros à la somme du montant visé à l'article 190 et prévu dans la circulaire PLP 48 du 12 octobre 2011 traitant des directives pour l'établissement du budget de police 2012 à l'usage des zones de police (103 155 000 euros) et du montant visé à l'article 191 et estimé des cotisations établies en % des traitements à verser au Fonds de pensions (109 782 000 euros), soit un total de 212 937 000 euros.

2.5 Article 66.93 – Fonds d'attribution concernant l'attribution provenant de la taxe annuelle sur les contrats d'assurance à l'Inasti

L'article 66, § 3sexies, de la loi-programme du 2 janvier 2001 prévoit l'attribution d'un montant fixé à 2 530 000 euros pour 2008 à adapter annuellement aux taux de fluctuation de l'indice des prix. Les montants cités dans la justification sont supérieurs à ceux obtenus en appliquant l'indexation prévue par la loi²⁴⁹.

Le prélèvement et l'attribution sont par conséquent excédentaires d'un montant cumulé de 65 463,51 euros (2,4 % du montant attribué).

2.4 Artikel 66.44 – Toewijzingsfonds betreffende de bijdrage van de btw aan het Fonds voor de pensioenen van de geïntegreerde politie

Met toepassing van de artikelen 190 en 191 van de programmawet van 24 december 2002 worden btw-ontvangsten toegewezen aan de RSZPPO voor rekening van de politiezones en aan het Fonds voor de pensioenen van de geïntegreerde politie. Voor 2012 liggen de bedragen van de voorafgenomen ontvangsten 3 713 000 euro lager dan de som van het bedrag bedoeld in artikel 190 en bepaald in omzendbrief PLP van 12 oktober 2011 die handelt over de richtlijnen voor het opstellen van de politiebegroting 2012 ten behoeve van de politiezones (103 155 000 euro) en van het in artikel 191 bedoelde geraamde bedrag van de in % van de wedden vastgestelde bijdragen die moeten worden gestort aan het Fonds voor de pensioenen (109 782 000 euro), zijnde in totaal 212 937 000 euro.

2.5 Artikel 66.93 – Toewijzingsfonds betreffende de toewijzing vanuit de jaarlijkse taks op de verzekeringscontracten aan de RSZ-zelfstandigen

Artikel 66, § 3sexies, van de programmawet van 2 januari 2001 voorziet in de toekenning van een voor 2008 vastgelegd bedrag van 2 530 000 euro, dat jaarlijks moet worden aangepast aan de procentuele verandering van het gemiddelde indexcijfer van de consumptieprijzen. De in de verantwoording vermelde bedragen liggen hoger dan deze welke worden bekomen wanneer de in de wet bepaalde indexaanpassing wordt toegepast²⁴⁹.

De voorafneming en de toewijzing komen bijgevolg op een gecumuleerd bedrag dat 65 463,51 euro te hoog ligt (2,4 % van het toegewezen bedrag).

²⁴⁹ Ce taux de fluctuation est de 0,95 % pour 2009, 1,0219 % pour 2010 et estimé à 1,0348 % pour 2011 et 1,095 % pour 2012.

2 530 000,00 x 0,95 = 2 528 735,00 au lieu de 2 531 000,00 soit 2 265,00 euros de trop pour 2009;
2 528 735,00 x 1,0219 = 2 584 114,30 au lieu de 2 642 539,56 soit 58 425,26 euros de trop pour 2010;
2 584 114,30 x 1,0348 = 2 674 041,47 au lieu de 2 676 000,00 soit 1 958,53 euros de trop pour 2011;
2 674 041,47 x 1,0195 = 2 726 185,28 au lieu de 2 729 000,00 soit 2 814,72 euros de trop pour 2012.

²⁴⁹ Die procentuele verandering bedraagt 0,95 % voor 2009, 1,0219 % voor 2010 en is geraamd op 1,0348 % voor 2011 en op 1,095 % voor 2012.

2 530 000,00 x 0,95 = 2 528 735,00 in plaats van 2 531 000,00 d.i. 2 265,00 euro te veel voor 2009;
2 528 735,00 x 1,0219 = 2 584 114,30 in plaats van 2 642 539,56 d.i. 58 425,26 euro te veel voor 2010;
2 584 114,30 x 1,0348 = 2 674 041,47 in plaats van 2 676 000,00 d.i. 1 958,53 euro te veel voor 2011;
2 674 041,47 x 1,0195 = 2 726 185,28 in plaats van 2 729 000,00 d.i. 2 814,72 euro te veel voor 2012.

PARTIE IV

SÉCURITÉ SOCIALE

1. Introduction

Pour 2012, l'objectif budgétaire du gouvernement pour la sécurité sociale est d'arriver à un solde budgétaire nul en termes SEC. Diverses mesures d'économie sont prévues pour maîtriser les dépenses de la sécurité sociale. Une subvention spécifique de l'État de 3 596 millions d'euros contribue à l'objectif budgétaire.

Le montant total des recettes de la Gestion globale des travailleurs salariés est estimé à 67 049,9 millions d'euros, celui des dépenses à 66 803,1 millions d'euros. Le résultat budgétaire prévu en 2012 s'élève à 246,8 millions d'euros.

Le montant total des recettes de la Gestion globale des travailleurs indépendants est estimé à 6 367,4 millions d'euros, celui des dépenses à 6 253,8 millions d'euros. Le résultat budgétaire prévu s'élève à 113,6 millions d'euros.

Le montant total des recettes et des dépenses des Soins de santé est équilibré à 29 052,9 millions d'euros (hors secteur des indemnités).

À l'exception des mesures d'économies décidées par le gouvernement et des mesures spécifiques aux soins de santé, les prévisions de recettes et de dépenses pour les gestions globales des salariés et des indépendants sont basées sur les chiffres transmis au groupe de monitoring en septembre 2011²⁵⁰. Ces chiffres reposaient encore sur l'hypothèse d'une croissance économique de 1,6 % du PIB pour l'année 2012.

Pour tenir compte de l'adaptation nécessaire des montants établis en septembre aux nouvelles prévisions économiques et au taux de croissance du PIB retenu pour l'élaboration du budget 2012 (0,8 %), le gouvernement a prévu, au sein du montant de 11,3 milliards d'euros de mesures diverses décidées pour atteindre l'objectif budgétaire, un montant de 1,35 milliard d'euros pour corriger en 2012 les effets de la baisse de la croissance attendue. La partie de la correction conjoncturelle destinée à la sécurité sociale est de 637 millions d'euros – ce montant, destiné à compenser un déficit attendu, sera considéré comme une correction SEC négative.

²⁵⁰ 42^e rapport au gouvernement de l'ONSS - Gestion globale du 23 septembre 2011 et 2^e rapport au gouvernement sur le statut social des indépendants du 5 octobre 2011.

DEEL IV

SOCIALE ZEKERHEID

1. Inleiding

Voor 2012 wil de regering voor de sociale zekerheid tot een budgettair nulsaldo komen in ESR-termen. Ze heeft verschillende besparingsmaatregelen genomen om de uitgaven in de sociale zekerheid onder controle te houden. De Staat kent een specifieke toelage van 3 596 miljoen euro toe om die budgettaire doelstelling te halen.

De totale ontvangsten van het Globaal Beheer van de werknemers worden geraamd op 67 049,9 miljoen euro, de totale uitgaven op 66 803,1 miljoen euro. Voor 2012 wordt een begrotingsresultaat van 246,8 miljoen euro verwacht.

De totale ontvangsten van het Globaal Beheer van de zelfstandigen worden geraamd op 6 367,4 miljoen euro, de totale uitgaven op 6 253,8 miljoen euro. Er wordt een begrotingsresultaat verwacht van 113,6 miljoen euro.

De totale ontvangsten en uitgaven van de Geneeskundige Verzorging belopen 29 052,9 miljoen euro (zonder de tak van de uitkeringen) en zijn in evenwicht.

Behalve wat betreft de besparingsmaatregelen die door de regering werden goedgekeurd en de specifieke maatregelen voor de geneeskundige verzorging, zijn de ontvangsten- en uitgavenramingen voor de Globale Beheer van de werknemers en de zelfstandigen gebaseerd op de cijfers die in september 2011 aan het Monitoringcomité werden bezorgd²⁵⁰. Die cijfers gingen nog uit van de hypothese dat de economie in 2012 met 1,6 % van het bbp zou groeien.

Binnen het bedrag van 11,3 miljard euro aan verschillende maatregelen die werden genomen om de begrotingsdoelstelling te halen, heeft de regering voorzien in een bedrag van 1,35 miljard euro om in 2012 de gevolgen van de verwachte groeidaling te corrigeren, om zodoende rekening te houden met de noodzakelijke aanpassing van de in september bepaalde bedragen aan de nieuwe economische vooruitzichten en aan de groeivoet van het bbp die gebruikt werd om de begroting 2012 uit te werken (0,8 %). Het voor de sociale zekerheid bestemde gedeelte van de conjunctuurcorrectie beloopt 637 miljoen euro. Dat bedrag, dat een verwacht tekort moet compenseren, zal worden beschouwd als een negatieve ESR-correctie.

²⁵⁰ 42^e verslag aan de regering van de RSZ-Globaal Beheer van 23 september 2011 en 2^e verslag aan de regering van het sociaal statuut der zelfstandigen van 5 oktober 2011.

2. Contrôle des données budgétaires par la Cour des comptes

La Cour des comptes a contrôlé les propositions budgétaires notamment grâce aux données obtenues sur place dans les différents organismes contrôlés.

Si la Cour a pu contrôler les montants des préfigurations de septembre 2011, tous les renseignements concernant les montants des estimations des nouvelles mesures budgétaires de décembre 2011 relatives à la sécurité sociale n'ont pu être obtenus. La Cour des comptes a toutefois reçu tous les éclaircissements souhaités pour les soins de santé, secteur dans lequel tous les mécanismes de concertation ont été mis en œuvre.

Afin de réaliser ces économies, la législation doit d'abord être modifiée. Dans la branche chômage, par exemple, la réglementation a déjà été adaptée aux décisions concernant les allocations d'attente, la prépension et l'interruption de carrière, mais l'ensemble de la réforme des allocations de chômage doit encore être élaboré. De même, dans les soins de santé, les mesures d'économie doivent encore être mises en œuvre (hormis les mesures du secteur des médicaments). Les principes de base de la réforme des pensions ont été fixés dans la loi du 28 décembre 2011, mais ces dispositions doivent encore être exécutées.

Par ailleurs, les arrêtés royaux fixant les montants du financement alternatif doivent être pris en temps voulu.

3. Gestion globale des travailleurs salariés

3.1 Recettes

3.1.1 Évolution globale des recettes courantes

Les prévisions des recettes courantes de l'ONSS-gestion globale pour le budget 2012 augmentent de 2,98 % en comparaison avec le budget 2011 et de 3,11 % en comparaison avec les estimations des réalisations 2011 adaptées en septembre 2011.

Cette croissance par rapport aux réalisations provisoires 2011 résulte:

- de l'augmentation de 4,70 % des cotisations (dus essentiellement à la hausse des cotisations ordinaires et aux mesures gouvernementales);

2. Controle van de begroting door het Rekenhof

Het Rekenhof heeft de begrotingsvoorstellen gecontroleerd op basis van de gegevens die het ter plaatse heeft bekomen in de verschillende gecontroleerde instellingen.

Voor de begroting 2012 heeft het Rekenhof de bedragen van de voorafbeeldingen van september 2011 kunnen controleren, maar het kon niet alle inlichtingen bekomen over de bedragen van de ramingen van de nieuwe begrotingsmaatregelen van december 2011 in verband met de sociale zekerheid. Het Rekenhof heeft wel alle gewenste verduidelijkingen bekomen voor de geneeskundige verzorging, sector waarin alle overlegmechanismen in werking werden gesteld.

Om de besparingen te verwezenlijken, moet eerst de wetgeving worden aangepast. Zo werd in de tak werkloosheid de reglementering al aangepast aan de beslissingen inzake de wachtuitkeringen, het brugpensioen en loopbaanonderbreking, maar moet de hervorming van de werkloosheidsuitkeringen nog volledig worden uitgewerkt. Ook in de geneeskundige verzorging moeten de besparingen nog worden uitgevoerd (met uitzondering van de maatregelen in de geneesmiddelensector). Voor de pensioenhervorming zijn de basisprincipes vastgelegd in de wet van 28 december 2011, maar die bepalingen moeten nog verder worden uitgevoerd.

Daarnaast moeten ook de koninklijke besluiten die de bedragen van de alternatieve financiering bevestigen, tijdig worden genomen.

3. Globaal beheer van de werknemers

3.1 Ontvangsten

3.1.1 Algemene evolutie van de lopende ontvangsten

De geraamde lopende ontvangsten van de RSZ-Globaal Beheer voor de begroting 2012 stijgen met 2,98 % ten opzichte van de begroting 2011 en met 3,11 % in vergelijking met de aangepaste ramingen van de verwezenlijkingen 2011 in september 2011.

Deze groei ten opzichte van de voorlopige realisaties 2011 is het gevolg van:

- de stijging met 4,70 % van de bijdragen (voornamelijk toe te schrijven aan de stijging van de gewone bijdragen en aan de regeringsmaatregelen);

- de l'augmentation de 33,26 % des subventions de l'État (la subvention spécifique étant triplée), partiellement compensée par une diminution de 10,01 % du financement alternatif;

- et de la réduction de 26,65 % des autres recettes, principalement suite à la disparition des transferts de l'Inami-Soins de santé²⁵¹.

3.1.2 Cotisations

a) Cotisations ordinaires

En 2012, les cotisations ordinaires s'élèveraient à 40 978,3 millions d'euros, soit une augmentation de 1 487,8 millions d'euros (+ 3,77 %) par rapport aux réalisations provisoires 2011.

La Cour des comptes observe que les réductions de cotisations, qui étaient encore de 6 452,5 millions d'euros en 2010, atteignent 6 854,2 millions d'euros selon les réalisations provisoires 2011 (+ 6,23 % comparé à l'année précédente) et devraient continuer de progresser à prix courants, selon les estimations budgétaires, pour se chiffrer à 6 907,4 millions d'euros en 2012 (+ 0,78 % comparé à l'année précédente). Les réductions de cotisations constituent un manque à gagner au niveau des recettes de l'ONSS, même si elles génèrent des effets retour en matière d'emploi. En vue d'anticiper une réduction des cotisations sociales en 2012, suite à la détérioration attendue de la situation économique, le gouvernement a inclus ce différentiel dans la correction conjoncturelle de 637 millions d'euros.

b) Cotisations spécifiques

Les cotisations spécifiques, qui concernent principalement le double pécule de vacances, les primes d'assurance-groupe et les voitures de société, augmentent de 103,6 millions d'euros (+ 5,37 %) par rapport aux réalisations provisoires 2011.

c) Mesures gouvernementales

Les mesures gouvernementales, estimées à 357,4 millions d'euros, sont explicitées dans les commentaires de l'exposé général²⁵².

²⁵¹ Suppression de la contribution au Fonds pour l'avenir des soins de santé et de la contribution à l'objectif budgétaire.

²⁵² Exposé général, budget 2012, "La gestion globale des travailleurs salariés", tableau II.2, p. 176.

- de la hausse de 33,26 % des subventions de l'État (la subvention spécifique étant triplée), partiellement compensée par une diminution de 10,01 % du financement alternatif;

- de la baisse de 26,65 % des autres recettes, principalement suite à la disparition des transferts de l'Inami-Soins de santé²⁵¹.

3.1.2 Bijdragen

a) Gewone bijdragen

De gewone bijdragen zouden 40 978,3 miljoen euro bedragen in 2012 en zouden met 1 487,8 miljoen euro (+ 3,77 %) stijgen ten opzichte van de voorlopige realisaties 2011.

Het Rekenhof merkt op dat de bijdrageverminderingen in 2010 6 452,5 miljoen euro beliepen, maar dat ze volgens de voorlopige realisaties 2011 6 854,2 miljoen euro bedragen (+ 6,23 % in vergelijking met het jaar voordien). Volgens de begrotingsramingen zouden ze tegen courante prijzen nog moeten stijgen tot 6 907,4 miljoen euro in 2012 (+ 0,78 % in vergelijking met het jaar voordien). De bijdrageverminderingen vormen een inkomstenderving voor de ontvangsten van de RSZ, ook al leveren ze terugverdieneffecten op inzake werkgelegenheid. Het bedrag van de sociale bijdragen zal in 2012 waarschijnlijk lager uitvallen dan de ramingen ingevolge de verwachte verslechtering van de economische toestand. De regering heeft dat verschil verwerkt in de conjunctuurcorrectie van 637 miljoen euro.

b) Specifieke bijdragen

De specifieke bijdragen, die voornamelijk betrekking hebben op het dubbel vakantiegeld, de premies voor groepsverzekering en de bedrijfswagens, stijgen met 103,6 miljoen euro (+ 5,37 %) ten opzichte van de voorlopige realisaties 2011.

c) Regeringsmaatregelen

De regeringsmaatregelen, die in totaal geschat worden op 357,4 miljoen euro, worden geëxpliciteerd in de commentaar van de algemene toelichting²⁵².

²⁵¹ Schrapping van de bijdrage aan het Fonds voor de Toekomst van de Geneeskundige Verzorging en van de bijdrage aan de begrotingsdoelstelling.

²⁵² Algemene toelichting, begroting 2012 "Het Globaal Beheer van de werknemers", tabel II.2, p. 176.

Les principales mesures sont les réformes structurelles du marché de l'emploi, avec un impact escompté en recettes de 91,9 millions d'euros (cf. point 3.3.), et la lutte contre la fraude sociale.

c) Mesures de lutte contre la fraude sociale

De manière générale, le gouvernement entend poursuivre le travail du collège pour la lutte contre la fraude et du comité ministériel pour la lutte contre la fraude sociale et fiscale.

En 2012, un seul plan regroupera l'ensemble des mesures prises.

Une série de mesures existantes seront poursuivies:

- le renforcement des collaborations internationales en matière de fraude transfrontalière via la conclusion d'accords bilatéraux;
- l'amélioration de la collaboration entre les différents services de contrôle;
- l'exploitation accrue des bases de données (*data matching* et *data mining*);
- la lutte contre les faux indépendants et les faux travailleurs salariés;
- l'instauration de mesures spécifiques dans des secteurs à risques²⁵³;
- la lutte contre les faux documents sociaux.

Des mesures nouvelles seront également mises en œuvre:

- il y a lieu de mentionner tout particulièrement une mesure décidée par la ministre des Affaires sociales qui fait suite à un audit de la Cour des comptes en matière d'indemnités²⁵⁴. Désormais, les mutuelles auront l'obligation d'informer l'Inami une fois par trimestre sur le montant total des paiements indus. Il faudra en outre mentionner la cause du paiement indu. Cette mesure doit permettre au Service du contrôle administratif de l'Inami d'avoir une vision plus complète sur tous les cas de paiements indus. Toutefois, cette mesure ne sera pas

²⁵³ Construction, viande, nettoyage, titres-services.

²⁵⁴ Cour des comptes, La gestion des indemnités de l'assurance maladie-invalidité, Rapport transmis à la Chambre des représentants, Bruxelles, avril 2011, 42 pages, disponible sur le site www.courdescomptes.be.

De voornaamste maatregelen zijn de structurele hervormingen van de arbeidsmarkt, met een verwachte impact van 91,9 miljoen euro op het vlak van de ontvangsten (cf. punt 3.3.), en de strijd tegen de sociale fraude.

c) Maatregelen inzake de strijd tegen de sociale fraude

In het algemeen wil de regering het werk van het College voor de strijd tegen de fraude en van het ministerieel comité voor de strijd tegen de fiscale en de sociale fraude voortzetten.

In 2012 zullen alle maatregelen in één plan worden geïntegreerd.

Een reeks bestaande maatregelen zullen verder worden uitgevoerd:

- de versterking van de internationale samenwerking inzake grensoverschrijdende fraude door het afsluiten van bilaterale akkoorden;
- een betere samenwerking tussen de verschillende controlediensten;
- een intensievere benutting van de gegevensbanken (*data matching* en *data mining*);
- de strijd tegen schijnzelfstandigen en schijnwerknemers;
- de invoering van specifieke maatregelen in risicosectoren²⁵³;
- de strijd tegen valse sociale documenten.

Er zullen ook nieuwe maatregelen ten uitvoer worden gelegd:

- men dient in het bijzonder een maatregel te vermelden die door de minister van Sociale Zaken werd genomen naar aanleiding van een audit van het Rekenhof inzake uitkeringen²⁵⁴. De ziekenfondsen moeten voortaan het RIZIV één keer per trimester op de hoogte brengen van het totale bedrag van de niet-verschuldigde betalingen. Bovendien moeten ze de oorzaak van de niet-verschuldigde betaling vermelden. Door deze maatregel moet de Dienst voor administratieve controle van het RIZIV een volledig beeld krijgen van alle niet-

²⁵³ Bouw, vleeshandel, schoonmaak, dienstencheques.

²⁵⁴ Rekenhof: "Beheer van de uitkeringen in de ziekte- en invaliditeitsverzekering", verslag aan de Kamer van volksvertegenwoordigers, april 2011, 42 bladzijden, beschikbaar op de website www.rekenhof.be.

opérationnelle en 2012 et nécessitera la modification de la loi de 1994 sur l'Inami;

- suite à des initiatives de l'Auditorat du travail, les services de contrôle seront amenés à collaborer pour lutter contre les élections de domicile fictif.

Des modifications légales seront également prévues:

- la fixation d'une période pendant laquelle un employeur ne pourra plus bénéficier de dispenses et réductions de cotisations s'il n'a pas respecté ses obligations en matière de Dimona et DmfA;
- la lutte contre les entreprises fictives.

Un montant de 2,5 millions d'euros a été prévu pour renforcer les services de contrôle, dont 625 000 euros pour l'ONSS-Gestion globale.

Le rendement financier des mesures précitées a été évalué à 110 millions d'euros — dont 99 millions d'euros ont été attribués à l'ONSS-Gestion globale et 11 millions d'euros à l'Inasti-Gestion globale —, auquel il faut ajouter 30 millions d'euros pour la mesure Sigedis²⁵⁵ prévue depuis 2010 mais qui n'a pas encore pu être mise en œuvre.

La Cour n'a obtenu aucune information sur la méthode et les hypothèses retenues pour évaluer ce montant. La ventilation de l'estimation globale²⁵⁶ a néanmoins été fournie. Cette estimation est sensiblement plus élevée que les prévisions établies pour le budget 2011 (45 millions d'euros). La Cour attire l'attention sur le fait qu'il y a souvent une grande différence entre les montants enrôlés et les montants effectivement perçus — ce qui est le cas en particulier pour la fraude aux titres-services.

Recettes estimées pour 2012 – hors Sigedis (en millions d'euros)

Amélioration de la collaboration entre services de contrôle et échanges de données <i>Verbetering van de samenwerking tussen controlediensten en gegevensuitwisseling</i>	40,3
Lutte contre la fraude aux cotisations — <i>Strijd tegen de fraude met bijdragen</i>	37
Lutte contre la fraude aux allocations — <i>Strijd tegen de fraude met uitkeringen</i>	25
Lutte contre la fraude transfrontalière — <i>Strijd tegen de grensoverschrijdende fraude</i>	7,7
TOTAL — TOTAAL	110

²⁵⁵ Sigedis est une ASBL auprès de l'ONP qui gère, entre autres des informations sur le deuxième pilier des pensions – il s'agirait de récupérer la cotisation de 8,86 % non perçue sur les versements au deuxième pilier.

²⁵⁶ Estimations chiffrées établies au 15 décembre 2011 par le secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale, adjoint au premier ministre.

verschuldigde betalingen. Deze maatregel zal echter niet operationeel zijn in 2012. Eerst zal de wet van 1994 op het RIZIV hiervoor gewijzigd moeten worden;

- ingevolge initiatieven van het arbeidsauditoraat zullen de controlediensten moeten samenwerken in de strijd tegen het kiezen van een fictieve woonplaats.

Er zullen ook wetswijzigingen moeten worden doorgevoerd:

- vastleggen van een periode gedurende dewelke een werkgever geen vrijstellingen en verminderingen van bijdragen meer kan krijgen als hij zijn verplichtingen inzake Dimona en DmfA niet heeft nageleefd;
- strijd tegen fictieve ondernemingen.

Er is in een extra bedrag van 2,5 miljoen euro voorzien om de controlediensten te versterken, waarvan 625 000 euro voor de RSZ-Globaal Beheer.

De financiële opbrengst van de bovenvermelde maatregelen werd geraamd op 110 miljoen euro — waarvan 99 miljoen euro werd toegewezen aan de RSZ-Globaal Beheer en 11 miljoen euro aan het RSVZ-Globaal Beheer —, waar bovenop nog 30 miljoen euro komt voor de maatregel SIGeDIS²⁵⁵ (die sedert 2010 gepland is, maar nog niet ten uitvoer kon worden gelegd).

Het Rekenhof heeft geen informatie ontvangen over de methode en de hypothesen die werden gehanteerd om dat bedrag te ramen. De uitsplitsing van de globale raming²⁵⁶ werd niettemin verstrekt. Die raming valt gevoelig hoger uit dan de ramingen die voor de begroting 2011 werden gemaakt (45 miljoen euro). Het Rekenhof vestigt er de aandacht op dat er vaak een groot verschil is tussen de ingekohierde bedragen en de effectief geïnde bedragen — zulks geldt in het bijzonder voor de fraude met dienstencheques.

Geraamde ontvangsten voor 2012 – zonder SIGeDIS (in miljoen euro)

Amélioration de la collaboration entre services de contrôle et échanges de données <i>Verbetering van de samenwerking tussen controlediensten en gegevensuitwisseling</i>	40,3
Lutte contre la fraude aux cotisations — <i>Strijd tegen de fraude met bijdragen</i>	37
Lutte contre la fraude aux allocations — <i>Strijd tegen de fraude met uitkeringen</i>	25
Lutte contre la fraude transfrontalière — <i>Strijd tegen de grensoverschrijdende fraude</i>	7,7
TOTAL — TOTAAL	110

²⁵⁵ SIGeDIS is een vzw bij de RVP die onder andere informatie over de tweede pensioenpijler beheert – het zou de bedoeling zijn de niet-geïnde bijdrage van 8,86 % op de stortingen aan de tweede pijler te recupereren.

²⁵⁶ Cijferramingen van 15 december 2011 van de staatssecretaris voor de Bestrijding van de sociale en de fiscale fraude, toegevoegd aan de eerste minister.

3.1.3 Subventions de l'État

a) Subvention des prestations

La subvention destinée aux prestations s'élève à 6 182,3 millions d'euros et augmente de 122,5 millions d'euros (+ 2,02 %) par rapport aux réalisations provisoires 2011.

b) Subvention spécifique

Comme en 2010 et en 2011, le gouvernement prévoit d'assurer l'équilibre financier de la sécurité sociale par une dotation complémentaire aux financements existants, et ce jusqu'en 2014.

La subvention spécifique, calculée chaque année de telle sorte que les comptes SEC de la sécurité sociale ne présentent ni surplus ni déficit, s'élève à 3 236 millions d'euros selon les prévisions budgétaires 2012, soit une augmentation de 2 228,4 millions d'euros (+ 221,16 %) par rapport aux réalisations provisoires 2011.

L'article 73 de la loi-programme du 23 décembre 2009 attribuait à l'ONSS-Gestion globale un montant de 1 643,9 millions d'euros en 2011. La moitié de ce montant devait être versée en douze tranches mensuelles et l'autre moitié pouvait faire l'objet d'une adaptation par arrêté royal en fonction de l'évolution économique. En 2011, le montant prévu a été ramené à 1 007,6 millions d'euros en raison de la bonne situation de trésorerie de l'ONSS-gestion globale.

3.1.4 Financement alternatif

Le financement alternatif de l'ONSS-Gestion globale s'élève, en 2012, à 11 507,1 millions d'euros. Il diminue de 1 279,5 millions d'euros (- 10,01 %) par rapport aux réalisations provisoires 2011.

Ce résultat s'explique essentiellement par:

- l'augmentation de 143,9 millions d'euros (+ 1,58 %) du prélèvement sur les recettes TVA et de 100,5 millions d'euros (+ 23,06 %) du précompte mobilier;
- la diminution de 1 525,2 millions d'euros (- 52,5 %) du financement alternatif Inami-Soins de santé.

La diminution importante du financement alternatif Inami-Soins de santé est directement liée à la fixation de l'objectif budgétaire des soins de santé à un montant

3.1.3 Staatstoelagen

a) Toelagen voor de prestaties

De toelage voor de prestaties belooft 6 182,3 miljoen euro en stijgt met 122,5 miljoen euro (+ 2,02 %) ten opzichte van de voorlopige realisaties 2011.

b) Specifieke toelage

De regering wil net zoals in 2010 en 2011 het financieel evenwicht van de sociale zekerheid verzekeren door een aanvullende dotatie bij de bestaande financieringen, en dat tot in 2014.

De specifieke toelage, die elk jaar op zodanige wijze wordt berekend dat de ESR-rekeningen van de sociale zekerheid noch een overschot noch een tekort vertonen, belooft volgens de begrotingsramingen 2012 3 236 miljoen euro, d.i. een stijging met 2 228,4 miljoen euro (+ 221,16 %) ten opzichte van de voorlopige realisaties 2011.

Artikel 73 van de programmawet van 23 december 2009 kende de RSZ-Globaal Beheer in 2011 een bedrag van 1 643,9 miljoen euro toe. De helft van dat bedrag moest in twaalf maandelijkse schijven worden gestort, de andere helft kon bij koninklijk besluit worden aangepast naargelang de economische evolutie. Het voorziene bedrag werd in 2011 teruggebracht tot 1 007,6 miljoen euro omdat de RSZ-Globaal Beheer een goede thesaurietoestand had.

3.1.4 Alternatieve financiering

De alternatieve financiering van de RSZ-Globaal Beheer bedraagt 11 507,1 miljoen euro in 2012, en ze daalt met 1 279,5 miljoen euro (- 10,01 %) ten opzichte van de voorlopige realisaties 2011.

Dat resultaat kan voornamelijk worden verklaard door:

- de stijging met 143,9 miljoen euro (+ 1,58 %) van de afhouding op de btw-ontvangsten en met 100,5 miljoen euro (+ 23,06 %) van de roerende voorheffing;
- de vermindering met 1 525,2 miljoen euro (- 52,5 %) van de alternatieve financiering RIZIV-Geneeskundige Verzorging.

De aanzienlijke vermindering van de alternatieve financiering RIZIV-Geneeskundige Verzorging hangt rechtstreeks samen met het feit dat de begrotingsdoel-

inférieur de 2 milliards d'euros à celui obtenu en appliquant l'ancienne norme de 4,5 % (+ indice santé)²⁵⁷.

3.1.5 Transferts externes

Les transferts externes diminuent de 1 095,5 millions d'euros suite à la suppression des transferts provenant des soins de santé et à la diminution des autres transferts provenant notamment du FAT et de l'Onem.

3.1.6 Revenus de placements

La Cour des comptes constate qu'un revenu de 212 millions d'euros est inscrit comme revenu de placement relatif aux réévaluations des portefeuilles. Comme les années précédentes, elle fait remarquer que ce montant n'est pas utilisable pour faire face aux dépenses budgétaires, que la réévaluation est neutralisée dans la consolidation SEC et que les intérêts sont capitalisés²⁵⁸ (à l'exception des intérêts du Fonds pour l'avenir des soins de santé, qui sont reversés en 2012 aux gestions globales).

3.2 Dépenses

3.2.1 Évolution des dépenses courantes

Les prévisions des dépenses courantes de l'ONSS-gestion globale pour le budget 2012 augmentent de 1,43 % en comparaison avec le budget 2011 et de 0,93 % en comparaison avec les estimations des réalisations 2011 adaptées en septembre 2011.

Cette évolution par rapport aux réalisations provisoires 2011 est due:

- à l'augmentation de 3,38 % des prestations hors soins de santé (hausse principalement en matière d'indemnités, de pensions et de chômage) et de 8,51 % des dépenses diverses, qui comprennent la hausse du coût des titres-services;
- à la diminution de 0,02 % des frais de paiement, de 1,96 % des frais d'administration, de 3,88 % des

²⁵⁷ Voir ci-après les commentaires sur les soins de santé.

²⁵⁸ *Doc. parl.*, Chambre, 27 avril 2011, Commentaires et observations de la Cour des comptes sur les projets de budget de l'État pour l'année budgétaire 2011, p. 50.

stelling van de geneeskundige verzorging werd vastgelegd op een bedrag dat 2 miljard euro lager ligt dan de doelstelling die werd bekomen met toepassing van de vroegere norm van 4,5 % (+ gezondheidsindex)²⁵⁷.

3.1.5 Externe overdrachten

De externe overdrachten verminderen met 1 095,5 miljoen euro als gevolg van de schrapping van de overdrachten afkomstig van de geneeskundige verzorging en als gevolg van de vermindering van de andere overdrachten die inzonderheid afkomstig zijn van het FBZ en van de RVA.

3.1.6 Inkomsten uit beleggingen

Het Rekenhof stelt vast dat een inkomst van 212 miljoen euro is ingeschreven als een inkomst uit beleggingen in verband met de herwaardering van de portefeuilles. Het merkt zoals de voorgaande jaren op dat dat bedrag niet kan worden gebruikt om budgettaire uitgaven te doen, dat de herwaardering wordt geneutraliseerd in de ESR-consolidatie en dat de intresten worden gekapitaliseerd²⁵⁸ (met uitzondering van de intresten van het Fonds voor de Toekomst van de Geneeskundige Verzorging, die in 2012 worden teruggestort aan de globale beheren).

3.2 Uitgaven

3.2.1 Evolutie van de lopende uitgaven

De ramingen van de lopende uitgaven van de RSZ-Globaal Beheer voor de begroting 2012 stijgen met 1,43 % ten opzichte van de begroting 2011 en met 0,93 % in vergelijking met de in september 2011 aangepaste ramingen van de realisaties 2011.

Deze evolutie ten opzichte van de voorlopige realisaties 2011 is toe te schrijven aan:

- de stijging met 3,38 % van de prestaties buiten de geneeskundige verzorging (voornamelijk een stijging inzake uitkeringen, pensioenen en werkloosheid) en met 8,51 % van de diverse uitgaven die de stijging van de kosten van de dienstencheques omvatten;
- de vermindering met 0,02 % van de betalingskosten, met 1,96 % van de administratiekosten, met 3,88 % van

²⁵⁷ Cf. hieronder de commentaar in verband met de geneeskundige verzorging.

²⁵⁸ *Parl. St.*, Kamer, 27 april 2011, DOC. 53-1347/003, Commentaar en opmerkingen van het Rekenhof bij de ontwerpen van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2011, p. 50.

transferts externes (essentiellement vers l'Inami-Soins de santé) et de 54,64 % des charges d'intérêt;

- à l'inscription d'un montant non réparti, destiné à couvrir l'indexation anticipée d'un mois des prestations, soit 67,3 millions d'euros.

3.2.2 Prestations hors soins de santé

a) Inami-indemnités

Les prestations Inami-indemnités augmentent de 385,2 millions d'euros (+ 7,04 %) par rapport aux réalisations provisoires 2011.

L'accroissement de ces dépenses résulterait principalement d'une adaptation des indemnités à l'index (+ 2,34 %) et d'une augmentation du nombre des jours indemnisés (de + 1,15 % à + 4,14 %, selon la nature des prestations).

Ces prévisions sont légèrement inférieures à celles établies en septembre 2011 par le service indemnités de l'Inami en raison "d'une combinaison des effets d'une application plus cohérente de la réglementation actuelle, du suivi des recommandations de la Cour des comptes et de la mise en œuvre du plan "back to work" "²⁵⁹.

b) ONP

Les dépenses de pension augmentent de 1 098,3 millions d'euros (+ 5,70 %) par rapport aux réalisations provisoires 2011.

Réforme des pensions

La loi du 28 décembre 2011²⁶⁰ comporte un certain nombre de mesures structurelles visant à prolonger le maintien en activité des travailleurs, à savoir:

- le relèvement de l'âge minimum et du nombre d'années de carrière permettant le départ à la pension anticipée;

²⁵⁹ Exposé général, *Doc. parl.* Ch. DOC 53 1942/001, p. 186. Le suivi des recommandations de la Cour se réfère à La gestion des indemnités de l'assurance maladie-invalidité, rapport transmis à la Chambre des représentants, Bruxelles, avril 2011, disponible sur le site www.courdescomptes.be.

²⁶⁰ Loi du 28 décembre 2011 portant dispositions diverses, *Moniteur belge* du 30 décembre 2011; éd. 4.

de externe overdrachten (voornamelijk naar het RIZIV-Geneeskundige Verzorging) en met 54,64 % van de intrestlasten;

- de inschrijving van een niet-verdeeld bedrag om de met een maand vervroegde indexering van de prestaties, zijnde 67,3 miljoen euro, te dekken.

3.2.2 Prestaties buiten de geneeskundige verzorging

a) RIZIV-uitkeringen

De prestaties RIZIV-uitkeringen stijgen met 385,2 miljoen euro (+7,04 %) ten opzichte van de voorlopige realisaties 2011.

Deze uitgaven zouden hoofdzakelijk stijgen door een aanpassing van de uitkeringen aan de index (+ 2,34 %) en door een stijging van het aantal dagen waarvoor uitkeringen verschuldigd zijn (van + 1,15 % tot + 4,14 %, naargelang de aard van de prestaties).

Die ramingen liggen lichtjes lager dan deze van september 2011 die de dienst Uitkeringen van het RIZIV heeft uitgevoerd wegens "een combinatie van de effecten van een meer uniforme en samenhangende toepassing van de huidige regelgeving, de *follow-up* van de aanbevelingen van het Rekenhof en de uitvoering van het "back to work"-plan"²⁵⁹.

b) RVP

De pensioenuitgaven stijgen met 1 098,3 miljoen euro (+ 5,70 %) ten opzichte van de voorlopige realisaties 2011.

Pensioenhervorming

De wet van 28 december 2011²⁶⁰ bevat een aantal structurele maatregelen om werknemers langer aan het werk te houden, met name:

- een verhoging van de minimumleeftijd en van het aantal loopbaanjaren om vervroegd met pensioen te kunnen gaan;

²⁵⁹ Algemene toelichting, *Parl. Doc.* Kamer DOC 53 1942/001, p. 186. De opvolging van de aanbevelingen van het Rekenhof verwijst naar het Beheer van de uitkeringen in de ziekte- en invaliditeitsverzekering", verslag aan de Kamer van volksvertegenwoordigers, Brussel, april 2011, beschikbaar op de website www.rekenhof.be.

²⁶⁰ Wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen, *Belgisch Staatsblad*, 30 december 2011, ed. 4.

- prise en compte moindre de certaines périodes d'inactivité dans le calcul de la pension;

- le relèvement du nombre d'années de carrière pour les mineurs, les marins, les journalistes professionnels et le personnel naviguant de l'aviation civile jusqu'au nombre d'années en vigueur pour l'ensemble des travailleurs et, conjointement à cette prolongation de carrière, l'abrogation, au 31 décembre 2011, des régimes particuliers applicables aux journalistes professionnels et à l'aviation civile.

L'impact de ces réformes sur les dépenses en matière de pensions ne se fera pas sentir avant 2013:

- en ce qui concerne l'abrogation des régimes particuliers, une période de transition est prévue pour les travailleurs de 55 ans et plus;

- le relèvement de l'âge effectif de la pension anticipée et du nombre d'années de carrière ne s'applique qu'aux pensions qui prennent cours effectivement et pour la première fois au plus tôt le 1^{er} janvier 2013.

D'après les calculs de l'ONP, l'augmentation de l'âge de la pension générerait, pour les régimes des travailleurs salariés et indépendants conjointement, une économie de 21,3 millions d'euros en 2013 et de 49,7 millions d'euros en 2014. En outre, cette économie ne représente qu'une fraction des 292 millions d'euros que la réforme des pensions devrait générer au total en 2013, étant donné qu'il faut également tenir compte de l'impact de la réforme des pensions du secteur public. Il n'a pas été possible, en l'absence d'informations détaillées, de déterminer si la réforme des pensions du secteur public permettra de réaliser une économie de 270 millions d'euros en 2013.

Pensions des journalistes professionnels et de l'aviation civile

L'abrogation au 31 décembre 2011 des règles spéciales applicables au personnel volant de l'aviation civile et aux journalistes professionnels a en pratique des conséquences sur les cotisations perçues: à défaut de dispositions complémentaires, l'obligation, pour les employeurs et les travailleurs assujettis à ces régimes, de verser des cotisations supplémentaires ne s'applique plus. L'ONP estime le rendement de ces cotisations pour 2012 à 19,2 millions d'euros.

La Cour des comptes fait observer que, si les dispositions transitoires ne prévoient pas de financement supplémentaire pour les droits acquis jusqu'au

- het minder laten doorwegen van sommige perioden van inactiviteit in de berekening van het pensioen;

- het optrekken van het aantal loopbaanjaren voor de mijnwerkers, de zeevarenden, de beroepsjournalisten en het vliegend personeel in de burgerluchtvaart tot het aantal jaren dat geldt voor alle werknemers en, samen met die verlenging, het opheffen van de bijzondere stelsels voor de beroepsjournalisten en de burgerluchtvaart op 31 december 2011.

Die hervormingen zullen pas vanaf 2013 een impact hebben op de pensioenuitgaven:

- voor de opheffing van de bijzondere stelsels is er een overgangperiode voorzien voor de werknemers vanaf 55 jaar;

- de verhoging van de effectieve leeftijd voor het vroegd pensioen en de verhoging van het aantal loopbaanjaren zijn pas van toepassing op de pensioenen die daadwerkelijk en voor de eerste maal ten vroegste op 1 januari 2013 ingaan.

De verhoging van de pensioenleeftijd zou volgens de berekeningen van de RVP voor de werknemers en de zelfstandigen samen in 2013 een besparing opleveren van 21,3 miljoen euro en in 2014 een besparing van 49,7 miljoen euro. Die besparing is bovendien maar een deel van de in totaal 292 miljoen euro die de pensioenhervorming in 2013 zou moeten opleveren, omdat ook rekening moet worden gehouden met de impact van de hervorming van de ambtenarenpensioenen. Of de hervorming van de ambtenarenpensioenen in 2013 een besparing van ongeveer 270 miljoen euro oplevert, kon door het ontbreken van gedetailleerde informatie niet worden achterhaald.

Pensioenen van beroepsjournalisten en burgerluchtvaart

Het opheffen van de bijzondere regelingen voor het vliegend personeel van de burgerluchtvaart en voor de beroepsjournalisten op 31 december 2011 heeft in de praktijk gevolgen voor de ontvangen bijdragen. Zonder bijkomende bepalingen vervalt immers vanaf 2012 de verplichting voor de werkgevers en werknemers in die stelsels om nog bijkomende bijdragen te betalen. Voor 2012 raamt RVP de opbrengst van die bijdragen op 19,2 miljoen euro.

Het Rekenhof merkt op dat, indien in de overgangsbepalingen geen bijkomende financiering wordt voorzien voor de verworven rechten tot en met 31 december 2011,

31 décembre 2011, la gestion globale des travailleurs salariés devra en supporter l'intégralité des coûts.

Projet Athena

Le projet Athena de l'ASBL Sigedis a pour but de développer une banque de données multisectorielle des carrières. L'ONP n'a pas encore prévu dans son budget 2012 de crédits ou de sources de financement pour ce projet parce qu'il attend l'avis du Conseil national du travail, rédigé sur la base des études et analyses préparatoires de l'ASBL Sigedis, au sujet du scénario à suivre quant au déroulement par phases, au calendrier et au rôle des divers acteurs concernés par le projet ou qui doivent l'être.

Dans son Cahier 2011 relatif à la sécurité sociale, la Cour des comptes a fait observer que *“la formalisation du transfert des activités de Cimire, la dissolution de cette ASBL et la destination définitive de ses droits, obligations et patrimoine subissent un retard. Ce retard est dû aux décisions stratégiques à prendre en ce qui concerne la mise sur pied d'une banque de données multisectorielle des carrières (projet Athena). Il en résulte aussi une incertitude dans la répartition définitive des tâches entre l'ONP et Sigedis* ²⁶¹.

Transfert du paiement des prestations du SCDF à l'ONP

La Cour des comptes fait remarquer qu'aucun moyen n'a été inscrit au budget 2012 pour le transfert à l'ONP du paiement des prestations gérées par le SdPSP et payées par le SCDF. Le troisième contrat d'administration 2010-2012²⁶² de l'ONP stipule que d'ici la fin de ce contrat, l'Office s'occupera de l'exécution pratique du paiement des prestations gérées par le SdPSP, sur la base des instructions de ce dernier. La reprise par l'ONP du paiement des pensions du secteur public doit encore être réglée par des dispositions légales plus précises. Il y aura lieu d'adapter ensuite le contrat d'administration de manière à dégager des moyens budgétaires supplémentaires indispensables à l'intégration de ces paiements dans les programmes de paiement de l'ONP.

²⁶¹ Cour des comptes, Cahier 2011 relatif à la sécurité sociale, p. 92-95.

²⁶² Arrêté royal du 22 décembre 2009 portant approbation du troisième contrat d'administration de l'Office national des pensions, article 20 du contrat d'administration.

het globaal beheer van de werknemers de volledige kost van deze rechten zal moeten dragen.

Project Athena

Het project Athena van vzw SIGéDIS beoogt de ontwikkeling van een multisectoriële loopbanendatabank. In 2012 heeft de RVP in zijn begroting voor dit project nog geen budgetten en financieringsbronnen voorzien, omdat nog wordt gewacht op het advies van de Nationale Arbeidsraad over het te volgen scenario betreffende de fasering, timing en rol van de diverse actoren die bij het project zijn betrokken of moeten worden betrokken en dit op basis van de voorbereidende studies en analyses van SIGeDIS vzw.

Het Rekenhof heeft in zijn Boek 2011 over de sociale zekerheid opgemerkt dat *“de ontbinding van de vzw CIMIRe, de formalisering van de overdracht van haar activiteiten en de definitieve bestemming van haar rechten, verplichtingen en patrimonium vertraging oplopen. Dit is een gevolg van het feit dat er beleidsbeslissingen ontbreken over de ontwikkeling van een multisectoriële loopbaandatabank (project Athena). Ook de definitieve taakverdeling tussen de RVP en SIGeDIS blijft hierdoor onzeker”*²⁶¹.

Overdracht betalingen CDVU naar RVP

Het Rekenhof merkt op dat er in de begroting van 2012 geen middelen zijn voorzien voor de overdracht naar de RVP van de betalingen van de prestaties, beheerd door de PDOS en betaald door de CDVU. In de derde bestuursovereenkomst²⁶² van de RVP 2010-2012 is bepaald dat de RVP voor het einde van deze overeenkomst zal instaan voor de praktische uitvoering van de betaling van de prestaties beheerd door de PDOS, op basis van de betalingsinstructies van de PDOS. De overname van de betaling van de overheidspensioenen door de RVP moet nog geregeld worden door verdere wettelijke bepalingen. Daarna zal de bestuursovereenkomst moeten aangepast worden om bijkomende budgettaire middelen te voorzien die nodig zijn voor de integratie van deze betalingen in de betaalprogramma's van de RVP.

²⁶¹ Rekenhof, Boek 2011 over de sociale zekerheid, p. 94-97.

²⁶² Koninklijk besluit van 22 december 2009 tot goedkeuring van de derde bestuursovereenkomst van de Rijksdienst voor Pensioenen, artikel 20.

c) ONAFTS

Les prestations en matière d'allocations familiales augmentent de 136,6 millions d'euros (+ 3,12 %) par rapport aux réalisations provisoires 2011.

Un arrêté royal devrait permettre d'accroître la participation des tiers dans les frais d'administration lorsque l'ONAFS agit pour leur compte²⁶³.

d) ONEm

Les dépenses relatives aux prépensions augmentent de 17,4 millions d'euros (+ 1,06 %), tandis que celles relatives au chômage et à l'interruption de carrière diminuent respectivement de 283,1 millions d'euros (- 3,88 %) et de 26,8 millions d'euros (- 3,30 %), par rapport aux réalisations provisoires 2011.

En ce qui concerne les mesures spécifiques, il est renvoyé au point 3.3. sur la réforme structurelle du marché de l'emploi.

3.2.3 Frais d'administration

Les frais d'administration diminuent de 23,5 millions d'euros (- 1,96 %) par rapport aux réalisations provisoires 2011.

Ce résultat comprend:

- l'augmentation des frais des organismes centraux de 8,2 millions d'euros (+ 1,18 %);
- la diminution des frais des services tiers de 7,9 millions d'euros (-1,56 %);
- une nouvelle économie de dépense d'un montant de 23,9 millions d'euros.

La note sous le tableau II.2 de l'exposé général précise que les économies dans les frais de gestion des IPSS non réparties se chiffrent à 33 millions d'euros et que le montant de 23,9 millions d'euros est attribué provisoirement au *pro rata*. Seul l'Inami a déterminé jusqu'à présent un montant propre d'économie dans ses frais de gestion.

Outre les économies sur les frais d'administration, il a aussi été prévu, par analogie avec les mesures prises pour les départements fédéraux, qu'un montant de 102 millions ne serait pas dépensé en 2012. Cette

²⁶³ Cour des comptes, 165^e Cahier, Frais d'administration relatifs aux allocations familiales versées pour le compte de tiers, p. 442-446.

c) RKW

De prestaties inzake kinderbijslag stijgen met 136,6 miljoen euro (+ 3,12 %) ten opzichte van de voorlopige verwezenlijkingen 2011.

Het aandeel van derden in de administratiekosten, als de RKW optreedt voor hun rekening, zou moeten kunnen worden opgetrokken door een koninklijk besluit²⁶³.

d) RVA

In vergelijking met de voorlopige realisaties 2011 stijgen de uitgaven in verband met de brugpensioenen met 17,4 miljoen euro (+ 1,06 %), terwijl de uitgaven in verband met de werkloosheid en de loopbaanonderbreking dalen met respectievelijk 283,1 miljoen euro (- 3,88 %) en 26,8 miljoen euro (- 3,30 %).

Wat de specifieke maatregelen betreft, wordt verwezen naar punt 3.3. over de structurele hervorming van de arbeidsmarkt.

3.2.3 Administratiekosten

De administratiekosten dalen met 23,5 miljoen euro (- 1,96 %) in vergelijking met de voorlopige realisaties 2011.

Dat resultaat omvat:

- een stijging van de kosten van de centrale instellingen met 8,2 miljoen euro (+ 1,18 %);
- een daling van de kosten van de medewerkende instellingen met 7,9 miljoen euro (- 1,56 %);
- een nieuwe besparing qua uitgaven ten belope van 23,9 miljoen euro.

De nota onder tabel II.2 van de algemene toelichting preciseert dat de niet-uitgesplitste besparingen op het vlak van de beheerskosten van de OISZ 33 miljoen euro bedragen en dat het bedrag van 23,9 miljoen euro voorlopig *pro rata* is toegewezen. Tot nog toe heeft enkel het RIZIV een specifiek bedrag qua besparing opgenomen in zijn administratiekosten.

Behalve de besparingen op de administratiekosten is er, naar analogie met de maatregelen die voor de federale departementen gelden, ook voorzien dat in 2012 een bedrag van 102 miljoen euro niet zal worden

²⁶³ Rekenhof, 165^e Boek, Administratiekosten voor uitbetaling van kinderbijslag voor rekening van derden, p. 443-447.

sous-utilisation n'est pas répartie entre les différentes institutions, mais est reprise de manière globale dans les corrections SEC²⁶⁴.

3.2.4 Transferts externes

Les transferts vers l'Inami-Soins de santé diminuent de 938,2 millions d'euros (- 4,17 %) par rapport aux réalisations provisoires 2011. Cette baisse est liée à la nouvelle définition de l'objectif budgétaire des soins de santé.

3.2.5 Charges d'intérêt

Les charges d'intérêt diminuent de 9,6 millions d'euros (- 54,64 %) par rapport aux réalisations provisoires 2011 et reviennent à un montant comparable à celui des réalisations provisoires 2010.

Ces charges sont essentiellement dues à la gestion quotidienne des besoins de trésorerie de la Gestion globale. Après un doublement des taux d'intérêt début 2011, l'ONSS-Gestion globale devrait, d'après les renseignements obtenus auprès de l'Office, bénéficier du maintien, en 2012, de taux d'intérêt à court terme favorables, dans le sens de l'évolution constatée au dernier trimestre 2011.

3.2.6 Divers

Les dépenses les plus importantes sont celles relatives aux titres-services, qui augmentent de 142,7 millions d'euros (+ 10,05 %) par rapport aux réalisations provisoires 2011. La limitation du nombre de titres-services par personne en 2012 n'aura qu'un effet limité (estimé à 7 millions d'euros) sur l'augmentation de ces dépenses.

Une limitation supplémentaire du nombre de titres-services sera instaurée à partir du 1^{er} janvier 2012. Un utilisateur pourra commander au maximum 500 titres-services par an. Le nombre sera limité à 1 000 par famille. Le plafond de 1 000 titres-services par famille et par année civile ne s'applique toutefois pas aux utilisateurs autorisés à commander plus de 500 titres-services par an dans le régime actuel²⁶⁵.

²⁶⁴ Cf. Exposé général, tableau p. 49.

²⁶⁵ Les utilisateurs handicapés, les utilisateurs ayant un enfant handicapé à leur charge ou les familles monoparentales ayant à leur charge un ou plusieurs enfants.

uitegeven. Die “onderbenutting” is niet verdeeld over de verschillende instellingen, maar wordt globaal opgenomen in de ESR-correcties²⁶⁴.

3.2.4 Externe transfers

De transfers naar het RIZIV-Geneeskundige Verzorging dalen met 938,2 miljoen euro (- 4,17 %) ten opzichte van de voorlopige realisaties 2011. Deze daling hangt samen met de nieuwe definitie van de begrotingsdoelstelling inzake geneeskundige verzorging.

3.2.5 Intrestlasten

De intrestlasten dalen met 9,6 miljoen euro (- 54,64 %) ten opzichte van de voorlopige realisaties 2011 en zitten daardoor nagenoeg op hetzelfde niveau als dat van de voorlopige realisaties 2010.

De intrestlasten vloeien hoofdzakelijk voort uit het dagelijkse beheer van de thesauriebehoeften van het globaal beheer. Na een verdubbeling van de intrestvoeten begin 2011, zou de RSZ-Globaal Beheer in 2012 — volgens de inlichtingen die bij de RSZ werden ingewonnen — gunstige intrestvoeten op korte termijn kunnen genieten. In het laatste trimester van 2011 werd al een evolutie in die zin vastgesteld.

3.2.6 Varia

De belangrijkste uitgaven zijn deze in verband met dienstencheques, die met 142,7 miljoen euro (+ 10,05 %) stijgen ten opzichte van de voorlopige realisaties 2011. De beperking van het aantal dienstencheques per persoon in 2012 zal slechts een beperkt effect (geraamd op 7 miljoen euro) hebben op de stijging van die uitgaven.

Vanaf 1 januari 2012 wordt een bijkomende beperking van het aantal cheques ingevoerd. Een gebruiker kan maximaal 500 cheques per jaar bestellen. Per gezin wordt het aantal cheques beperkt tot 1 000 per jaar. De beperking tot 1 000 cheques per gezin en per kalenderjaar is evenwel niet van toepassing op de gebruikers die in de huidige regeling meer dan 500 cheques per jaar kunnen bestellen²⁶⁵.

²⁶⁴ Cf. Algemene toelichting, tabel op p. 49.

²⁶⁵ Gehandicapte gebruikers, gebruikers die een gehandicapt kind ten laste hebben of eenoudergezinnen die één of meerdere kinderen ten laste hebben.

Sur la base des données historiques de la société émettrice, l'économie est estimée à environ 2,8 millions d'euros sur base annuelle, soit un montant plus bas que celui inscrit à cette fin dans le projet de budget (7 millions d'euros sur base annuelle). La Cour des comptes fait remarquer que les autres mesures en matière de titres-services qui y sont également reprises ne sont pas directement chiffrables. L'économie ne sera réalisée qu'à la suite d'un contrôle par les services d'inspection, qui permettra d'identifier les infractions.

Le prix des titres-services sera majoré d'un euro à partir de 2013. On compte toutefois que cette augmentation n'aura qu'une faible incidence sur le nombre d'utilisateurs ou de titres-services achetés. L'économie pour le budget de l'ONem est estimée à 86 millions d'euros pour 2013. Dans les années qui suivront, la hausse du prix du titre-service permettra de réaliser une économie annuelle de 121 millions d'euros pour le budget de l'ONem (ce calcul repose sur une estimation du nombre de titres-services vendus pour 2013)²⁶⁶.

3.2.7 Dépenses en capital

La loi-programme du 23 décembre 2009 a prévu la possibilité, en son article 74, d'octroyer un prêt sans intérêts à l'ONSS-Gestion globale en 2010 et en 2011. Ce prêt étant destiné à limiter le déficit de la sécurité sociale en termes SEC à 0,5 % en 2010 et 0,3 % en 2011, son montant peut être adapté en fonction de l'évolution des recettes et des dépenses de l'année en cours. Ainsi, un montant de 952,7 millions d'euros a été octroyé pour l'année 2010²⁶⁷ au lieu du montant prévu dans la loi de 1 712,8 millions d'euros. Pour 2011, seul un montant de 290 millions d'euros a été versé sur le montant prévu de 1 066,1 millions d'euros (le montant définitif doit encore être fixé²⁶⁸).

Conformément aux dispositions légales, l'ONSS-Gestion globale a inscrit en 2012 un premier

Op basis van de historische gegevens van de uitgifte-maatschappij wordt de besparing geraamd op ongeveer 2,8 miljoen euro op jaarbasis. De geraamde besparing is lager dan het bedrag dat hiervoor is opgenomen in het begrotingsontwerp (7 miljoen euro op jaarbasis). Het Rekenhof merkt op dat de overige maatregelen die inzake dienstencheques zijn opgenomen, niet direct berekenbaar zijn. De besparing zal pas het gevolg zijn van een controle door de inspectiediensten waarbij inbreuken worden vastgesteld.

Vanaf 2013 wordt de prijs van de dienstencheque verhoogd met 1 euro. Er wordt verwacht dat het aantal gebruikers of het aantal aangekochte cheques hierdoor nauwelijks wordt beïnvloed. Voor 2013 wordt de besparing voor de begroting van de RVA geraamd op 86 miljoen euro. In de daaropvolgende jaren zal de verhoging van de prijs van de dienstencheque een jaarlijkse besparing in de begroting van de RVA opleveren van 121 miljoen euro (op basis van het geraamd aantal verkochte cheques voor 2013)²⁶⁶.

3.2.7 Kapitaaluitgaven

De programmawet van 23 december 2009 voorzag in artikel 74 de mogelijkheid om in 2010 en 2011 aan de RSZ-Globaal Beheer een renteloze lening toe te kennen. Omdat die lening is bedoeld om het tekort van de sociale zekerheid in ESR-termen te beperken tot 0,5 % van het bbp in 2010 en 0,3 % in 2011, kan het bedrag ervan bij koninklijk besluit worden aangepast in functie van de evolutie van de ontvangsten en uitgaven tijdens het jaar. Aldus werd met betrekking tot 2010 een bedrag toegekend van 952,7 miljoen euro voor 2010²⁶⁷ in de plaats van het in de wet voorziene bedrag van 1 712,8 miljoen euro. Voor 2011 werd van het voorziene bedrag van 1 066,1 miljoen euro nog maar 290 miljoen euro gestort (het definitieve bedrag moet nog worden vastgesteld)²⁶⁸.

De RSZ-Globaal Beheer heeft overeenkomstig de wettelijke bepalingen in 2012 een eerste

²⁶⁶ Les recettes inférieures pour 2013 s'expliquent par le fait que les trois derniers mois de l'année ne sont payés qu'au mois de janvier de l'année qui suit.

²⁶⁷ De ce montant, 856,4 millions d'euros ont été versés en 2010. Le solde de 96,3 millions d'euros a été calculé sur la base de la situation de trésorerie réelle pour 2010 et a été versé en 2011. (Cf. l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 23 mars 2011 fixant le montant de la deuxième tranche du prêt pour l'année 2010 et le montant de la première tranche du prêt pour l'année 2011, visés à l'article 74, alinéa 1^{er}, de la loi-programme du 23 décembre 2009, qui doivent être versés par l'État fédéral, par l'intermédiaire de l'administration de la Trésorerie, à l'ONSS-Gestion globale.

²⁶⁸ Cf. Article 2 de l'arrêté royal précité du 23 mars 2011.

²⁶⁶ De lagere opbrengst voor 2013 wordt verklaard doordat de laatste 3 maanden van het jaar pas in januari van het volgende jaar worden betaald.

²⁶⁷ Van dit bedrag werd 856,4 miljoen euro gestort in 2010. Het saldo, 96,3 miljoen euro, werd vastgesteld op basis van het thesaurieresultaat in 2010 en is in 2011 gestort (cf. artikel 1 van het koninklijk besluit van 23 maart 2011 tot vaststelling van het bedrag van de tweede schijf van de lening voor het jaar 2010 en het bedrag van de eerste schijf van de lening voor het jaar 2011 bedoeld in artikel 74, eerste lid, van de programmawet van 23 december 2009 die door de Federale Staat, door toedoen van de Administratie van de Thesaurie, moeten worden gestort aan de RSZ-Globaal Beheer).

²⁶⁸ Cf. artikel 2 van het voormelde koninklijk besluit van 23 maart 2011.

remboursement dans son budget pour un montant de 100,9 millions d'euros. Ce montant a été calculé au départ des versements pour 2010 (952,7 millions d'euros) et de la somme légale de 1.066,1 millions d'euros pour 2011. Pour le calcul du remboursement, le budget des voies et moyens s'est basé sur un montant de 952,7 millions pour 2010 et sur le montant réduit de 290 millions d'euros pour 2012, ce qui correspond à une recette de 62,1 millions d'euros.

3.3 Réformes structurelles du marché du travail

3.3.1 Mesures concernant les allocations de chômage

a) Renforcement des conditions d'accès aux allocations d'insertion (d'attente) et limitation dans le temps des allocations d'insertion

À partir du 1^{er} janvier 2012, le stage d'insertion professionnelle sera porté à 310 jours (soit 12 mois au sens de la réglementation sur le chômage) pour tous les nouveaux demandeurs d'emploi, quel que soit leur âge, et les personnes en stage d'insertion professionnelle ne pourront bénéficier d'allocations d'insertion que si elles démontrent une démarche active en vue de décrocher un emploi ou une participation active à un "trajet individuel d'insertion".

Le renforcement des conditions d'accès aux allocations d'insertion et leur limitation dans le temps (à trois ans) devraient générer en 2012 une économie estimée de 131 millions d'euros, dont 81 pour l'allongement de la durée du stage. Pour 2013 et 2014, les estimations s'élèvent respectivement à 134 et à 136 millions d'euros.

Le montant des économies estimé à 81 millions d'euros en 2012 pour l'allongement de la durée du stage a été calculé au départ des flux entrants pour une année complète. Comme le nouveau régime ne porte que sur les nouveaux demandeurs d'emploi introduisant une demande d'allocation à partir du 1^{er} janvier 2012, le montant des économies qui devraient être réalisées en 2012 est surestimé. L'économie réalisée pour 2012 sera par conséquent très limitée (Elle se réduira à l'impact de trois mois). Cette économie inscrite au budget a donc été surestimée d'un montant de 67,5 millions d'euros.

Les économies générées par l'allongement du stage d'attente si l'intéressé n'obtient pas trois évaluations positives et par la suspension des allocations d'insertion pour une période de six mois n'auront pas encore d'impact sur le budget en 2012, puisque trois évaluations doivent avoir été réalisées au préalable et qu'elles ont

terugbetaling opgenomen in de begroting, voor een bedrag van 100,9 miljoen euro. Dit bedrag is berekend op basis van de stortingen met betrekking tot 2010 (952,7 miljoen euro) en op basis van het wettelijk voorziene bedrag van 1.066,1 miljoen euro voor 2011. In de middelenbegroting is voor de vaststelling van de terugbetaling uitgegaan van het bedrag van 952,7 miljoen euro voor 2010 en het verlaagde bedrag van 290 miljoen euro voor 2011, zodat de terugbetaling volgens de middelenbegroting 62,1 miljoen euro bedraagt.

3.3 Structurele hervorming van de arbeidsmarkt

3.3.1 Maatregelen inzake de werkloosheidsuitkeringen

a) Strengere toegangsvoorwaarden voor de (wacht-) inschakelingsuitkeringen en beperking van de inschakelingsuitkeringen in de tijd

Vanaf 1 januari 2012 zal de beroepsinschakelingstijd op 310 dagen komen (of 12 maanden in de zin van de werkloosheidsregelgeving) voor alle nieuwe werkzoekenden, ongeacht hun leeftijd, en zullen de personen in de beroepsinschakelingstijd maar een inschakelingsuitkering kunnen genieten indien ze aantonen dat ze zich actief inzetten om een baan te vinden of actief aan een "individueel inschakelingstraject" meewerken.

De strengere toegangsvoorwaarden voor de inschakelingsuitkeringen en de beperking ervan in de tijd (tot 3 jaar) zou in 2012 een geraamde besparing opleveren van 131 miljoen euro waarvan 81 voor de verlenging van de beroepsinschakelingstijd. Voor 2013 en 2014 zijn respectievelijk 134 en 136 miljoen euro geraamd.

De geraamde besparing in 2012 met 81 miljoen euro voor de verlenging van de beroepsinschakelingstijd werd berekend op basis van de instroom van een volledig jaar. Daar de nieuwe regeling slechts geldt voor de nieuwe werkzoekenden die vanaf 1 januari 2012 een uitkeringsaanvraag indienen, is het geraamde bedrag aan besparingen in 2012 te hoog geraamd. De besparing voor 2012 zal bijgevolg zeer beperkt zijn (slechts drietal maanden impact). Deze ingeschreven besparing is dus overschat met een bedrag van 67,5 miljoen euro.

De besparingen volgend uit de verlenging van de wachttijd wegens geen 3 positieve evaluaties en de opschorting van de inschakelingsuitkering gedurende 6 maanden zullen in 2012 nog geen budgettaire impact hebben daar er voorafgaand 3 evaluaties moeten gebeurd zijn en deze om de 4 maanden plaatsvinden.

lieu tous les quatre mois. De plus, les services régionaux de l'emploi doivent encore s'organiser à cette fin.

Les économies découlant de la limitation à trois ans ne déboucheront sur un refus des allocations d'insertion qu'à partir de 2015. Il semble dès lors très prématuré de prévoir pour 2012 une économie supplémentaire de 50 millions d'euros. Les estimations pour 2013 et 2014 (de respectivement 134 et 136 millions d'euros) paraissent également trop élevées eu égard à l'entrée en vigueur complète en 2015 seulement de la limitation à trois ans.

b) Hausse de l'âge donnant accès au complément d'ancienneté

Le relèvement de la condition d'âge de 50 ans à 55 ans pour l'accès au complément d'ancienneté devrait générer en 2012 une économie estimée de 7,5 millions d'euros.

D'après les calculs de l'ONEm basés sur le nombre de nouveaux bénéficiaires par an, il en découlerait une économie de 0,3 million d'euros sur une base annuelle. Comme cette mesure n'entre en vigueur que le 1^{er} juillet 2012²⁶⁹, l'économie réalisée en 2012 se limiterait à 0,15 million d'euros. L'économie concernant le complément d'ancienneté a donc été surestimée pour 2012 à raison de 7,35 millions d'euros.

L'économie de 15 millions d'euros estimée pour 2013 ainsi que 2014 correspond au calcul effectué par l'ONEm lorsque cette mesure aura atteint sa vitesse de croisière. Or, ce n'est qu'à partir de 2016 que cette mesure permettra pleinement de réaliser des économies.

c) Dégressivité accrue des allocations de chômage

Les économies résultant de la dégressivité accrue des allocations de chômage, du contrôle de disponibilité renforcé pour le marché du travail et du resserrement des conditions de l'emploi convenable ont fait l'objet d'une estimation totale de 116 millions d'euros pour 2012.

La dégressivité des allocations de chômage augmentera et les allocations mêmes varieront en fonction des périodes.

²⁶⁹ De sorte qu'elle ne s'appliquera que trois mois en moyenne aux chômeurs qui entrent dans le circuit dans le courant du second trimestre.

Bovendien moeten de gewestelijke werkgelegenheidsdiensten zich hiervoor nog organiseren.

De besparingen volgend uit de beperking in de tijd tot 3 jaar zullen pas vanaf 2015 resulteren in het weigeren van inschakelingsuitkeringen. De bijkomende besparing van 50 miljoen euro voor 2012 lijkt dan ook zeer voorbarig. Ook de ramingen voor 2013 en 2014 (134 en 136 miljoen euro) lijken te hoog daar de beperking tot 3 jaar pas vanaf 2015 volledig in werking zal treden.

b) Verhoging van de leeftijd voor de anciënniteits-toeslag

Het aanpassen van de leeftijdsvoorwaarde van 50 naar 55 jaar voor de anciënniteitstoelage zou in 2012 een geraamde besparing opleveren van 7,5 miljoen euro.

Volgens de berekeningen van RVA gebaseerd op de instromers per jaar zou dit een besparing opleveren van 0,3 miljoen euro op jaarbasis. Gezien de aanpassing pas ingaat op 1 juli 2012²⁶⁹, zou dit slechts een besparing betekenen in 2012 van 0,15 miljoen euro. De besparing van de anciënniteitstoelage voor 2012 is dan ook met 7,35 miljoen euro overschat.

De geraamde besparing voor 2013 en 2014 van telkens 15 miljoen euro stemt overeen met de berekening van RVA voor deze maatregel op kruissnelheid. Het is evenwel pas vanaf 2016 dat deze maatregel ten volle zijn besparingen zal bereiken.

c) Versterkte degressiviteit van de werkloosheidsuitkeringen

De besparingen ten gevolge van de versterkte degressiviteit van de werkloosheidsuitkeringen, de verhoogde controle op de voor de arbeidsmarkt en de strakkere voorwaarden voor een passende dienstbetrekking werden in totaal begroot op 116 miljoen euro voor 2012.

De degressiviteit van de werkloosheidsuitkeringen zal toenemen en de werkloosheidsuitkering zal variëren in functie van periodes.

²⁶⁹ Waardoor die aanpassing bijgevolg voor werklozen die in het tweede semester instromen, gemiddeld 3 maanden van toepassing is.

Cette mesure entrera en vigueur dans le courant de 2012 pour les nouveaux venus. Des mesures transitoires sont prévues pour les bénéficiaires actuels.

Pour éviter que la réforme n'entraîne des coûts supplémentaires en 2012, celle de la première période (comportant des allocations de chômage plus élevées) n'entrera en vigueur qu'en 2013, tandis que les modifications apportées aux deuxième et troisième périodes seront déjà d'application en 2012.

L'augmentation des allocations de chômage en première période est évaluée à un montant annuel de 23,8 millions d'euros à partir de 2013.

À partir de 2013, les conditions d'accès aux allocations de chômage et de retour en première ou en deuxième période seront assouplies pour mieux tenir compte des situations de travail à temps partiel, en intérim, en courte durée ou avec des contrats à durée déterminée.

L'ONEm a établi un calcul basé sur des hypothèses relatives à la composition des catégories de chômeurs et au caractère linéaire de la dégressivité.

Sur cette base, les économies nettes s'élèvent à 22,6 millions d'euros en 2012, 35,9 millions d'euros en 2013 et 72,9 millions d'euros en 2014.

d) Disponibilité sur le marché du travail

Le principe de disponibilité sera porté à 60 ans à partir de 2013. Les économies potentielles qui devraient en découler n'ont pas été budgétées séparément.

Cette mesure ne prenant cours qu'en 2013, elle n'aura pas encore d'impact sur le budget de 2012.

La compétence de contrôle de la disponibilité sera transférée aux Régions (Forem/VDAB/Actiris), impliquant un transfert de personnel et de moyens.

Le gouvernement fédéral augmentera l'âge du contrôle de disponibilité active à 55 ans en 2013 et à 58 ans au moins en 2016, mais, dès que la compétence de "contrôle de la disponibilité" sera transférée aux Régions, celles-ci pourront encore adapter l'âge du contrôle de disponibilité pour mieux tenir compte de la spécificité de leur marché du travail.

Deze maatregel zal in de loop van 2012 voor de nieuwkomers in werking treden, voor de huidige rechthebbers zijn er overgangsmaatregelen.

Opdat de hervorming in 2012 geen bijkomende kosten zou genereren, zal de hervorming van de 1e periode (met hogere werkloosheidsuitkeringen) pas in 2013 van kracht worden, terwijl de wijzigingen aan de 2^e en de 3^e periode reeds in 2012 zullen van kracht worden.

De stijging in de werkloosheidsuitkeringen in de eerste periode wordt becijferd op jaarlijks 23,8 miljoen euro vanaf 2013.

Vanaf 2013 zullen de voorwaarden om werkloosheidsuitkeringen te genieten en weer in de 1^e of 2^e periode te vallen worden versoepeld om beter rekening te houden met de situaties van deeltijds werken, interim, kortdurend werk of overeenkomsten van bepaalde duur.

De RVA heeft een berekening gemaakt gebaseerd op assumpties inzake de samenstelling van de categorieën werklozen alsook het lineair karakter van de degressiviteit.

Dit levert een netto-besparingen op van 22,6 miljoen voor 2012, 35,9 miljoen voor 2013 en 72,9 miljoen voor 2014.

d) Beschikbaarheid voor de arbeidsmarkt

De mogelijke besparingen volgende uit de verhoging vanaf 2013 van de leeftijd naar 60 jaar waarop het beschikbaarheidsbeginsel zal worden toegepast zijn niet apart begroot.

Gezien deze maatregel pas ingaat in 2013, zal deze in 2012 nog geen budgettaire impact hebben.

De controle op de beschikbaarheid wordt een bevoegdheid van de Gewesten (VDAB/Forem/Actiris). Dit impliceert een overheveling van personeel en middelen.

De federale overheid brengt de leeftijd waarop de actieve beschikbaarheid wordt gecontroleerd in 2013 op 55 jaar en in 2016 op ten minste 58 jaar, maar zodra de bevoegdheid "controle op de beschikbaarheid" naar de Gewesten zal zijn overgedragen, zullen de Gewesten de leeftijd waarop de beschikbaarheid wordt gecontroleerd nog kunnen aanpassen, om beter rekening te houden met de specificiteit van hun arbeidsmarkt.

Une procédure de contrôle de disponibilité plus rapide devrait être mise en place par le biais d'un accord de coopération avec les Régions. L'objectif est de réduire de moitié les délais de contrôle.

Il n'existe aucune information quant à la charge de travail supplémentaire qui en résultera pour les services (régionaux) de l'emploi et aux coûts éventuels.

e) Resserrement des conditions de l'emploi convenable

Les économies qui devraient découler du resserrement des conditions de l'emploi convenable (la distance entre le domicile et le lieu de travail est portée de 25 à 60 kilomètres et le délai de 6 mois pendant lequel un emploi peut être considéré comme non convenable sera raccourci; il s'élèvera à 3 à 5 mois en fonction de l'âge et de l'ancienneté) n'ont pas été budgétées séparément.

f) Impact des réformes structurelles du marché du travail

Les réformes structurelles du marché du travail doivent conduire à une augmentation du taux d'emploi, qui donnera lieu à une diminution des prestations de la sécurité sociale et à un effet retour engendré par le surcroît d'activité économique.

Cumulés avec les gains budgétaires liés à la réforme de la dégressivité des allocations de chômage et compte tenu de l'impact qui a déjà été intégré au niveau de la réforme des allocations d'insertion, on s'attend en 2012 à un gain de 115,6 millions d'euros en termes de moindres prestations et de 91,9 millions d'euros en termes de récupérations.

Pour budgéter ces deux aspects, le gouvernement pré suppose que chaque emploi supplémentaire rapporte 28 000 euros, dont 10 488 euros en moindres prestations (et 17 512 euros en récupérations par le biais des cotisations sociales perçues et des impôts).

Le gouvernement compte que les réformes structurelles proposées généreront 15 000 emplois supplémentaires en 2012, 26 000 en 2013 et 36 000 en 2014.

Le montant des moindres prestations correspond au montant moyen perçu par un chômeur indemnisé après un emploi à temps plein. Les documents budgétaires ne fournissent pas d'information sur la manière d'estimer les emplois supplémentaires attendus.

Via een samenwerkingsakkoord met de Gewesten zou er een snellere procedure worden ingevoerd voor de controle op de beschikbaarheid. Het is de bedoeling om de controletermijnen met de helft te verminderen.

Er is geen informatie over wat dit aan bijkomende werklast zal geven voor de (gewestelijke) werkgelegenheidsdiensten en de mogelijk daaruit volgende kosten.

e) Striktere voorwaarden voor een passende dienstbetrekking

De mogelijke besparingen volgend uit de strakkere voorwaarden voor een passende dienstbetrekking (afstand woon-werkverkeer van 25 naar 60 km en termijn waarin een job ongeschikt kan worden geacht van 6 maanden naar 3 tot 5 maanden in functie van de leeftijd en de anciënniteit) zijn niet apart begroot.

f) Impact van de structurele hervormingen van de arbeidsmarkt

De structurele hervormingen van de arbeidsmarkt moeten tot een verhoging van de werkzaamheidsgraad leiden, die resulteert in een vermindering van de prestaties van de sociale zekerheid en een terugverdieneffect door de toegenomen economische activiteit.

Samen met de winsten voor de begroting die met de hervorming van de degressiviteit van de werkloosheidsuitkeringen gepaard gaan en rekening houdend met de impact die reeds werd geïntegreerd op het niveau van de hervorming van de inschakelingsuitkeringen, verwacht men in 2012 een winst van 115,6 miljoen in termen van mindere prestaties en een winst van 91,9 miljoen euro in termen van terugverdieneffecten.

Om deze twee aspecten te begroten, gaat de regering uit van de veronderstelling dat elke bijkomende baan 28 000 euro opbrengt, waarvan 10 488 euro aan minder prestaties (en 17 512 euro aan terugverdieneffecten via de ontvangen sociale bijdragen en de belastingen).

De regering verwacht dat de voorgestelde structurele hervormingen in 2012 voor 15 000 bijkomende jobs zullen zorgen, 26 000 jobs in 2013 en 36 000 banen in 2014.

Het bedrag aan mindere prestaties ligt in lijn met het gemiddelde bedrag dat een vergoede werkloze na een voltijdse betrekking ontvangt. De begrotingsstukken bevatten evenwel geen informatie over de wijze van raming van de te verwachten jobcreatie.

3.3.2 Responsabilisation en cas de chômage temporaire

Il est prévu dans le budget qu'en concertation avec les partenaires sociaux, un mécanisme de responsabilisation des employeurs soit mis en place à partir de 2012 en cas de recours excessif au chômage temporaire. La responsabilisation devra générer des recettes supplémentaires d'un montant de 14 millions d'euros pour 2012 et les années qui suivent. Les partenaires sociaux devront étudier comment responsabiliser les employeurs individuels. Une contribution annuelle est envisagée. Elle serait due par les employeurs qui recourent indûment au régime du chômage temporaire, comme c'est le cas dans le secteur de la construction. La contribution annuelle pourrait correspondre à un montant fixe par jour de chômage dépassant un plafond à déterminer. Dans le secteur de la construction, ce plafond a été fixé à 110 jours de chômage.

Pour réaliser des recettes annuelles de 14 millions d'euros en matière de recours excessif du chômage temporaire, il y a lieu de prévoir une contribution de responsabilisation de cinq euros par jour pour le nombre de jours de chômage temporaire dépassant le plafond des 110 jours par employeur.

3.3.3 Prépensions

Les règles présidant à la prépension conventionnelle sont remaniées. À dater du 1^{er} janvier 2012, la prépension à mi-temps est supprimée. Le régime s'éteindra progressivement, du fait que plus aucun nouvel entrant ne sera admis dans ce régime à partir de 2012.

Le régime général des prépensions sera soumis à des conditions plus strictes en matière d'âge et de carrière. Pour les nouvelles CCT conclues à partir du 1^{er} janvier 2012, l'âge minimum de départ à la prépension sera porté à 60 ans, et l'ancienneté professionnelle, à 40 ans. Les conditions demeurent inchangées pour les CCT existantes. Ce n'est qu'à partir du 1^{er} janvier 2015 que les conditions relatives aux CCT existantes et celles des nouvelles CCT seront équivalentes; elles retiendront un âge minimum de 60 ans et une ancienneté professionnelle de 40 ans.

La prépension en cas de licenciement collectif reste possible. Pour les entreprises en difficultés, l'âge minimum de 50 ans sera porté à 52 ans en 2012 et, en y ajoutant six mois par an, à 55 ans en 2018. Pour les entreprises en restructuration, l'âge est porté à 55 ans à partir du 1^{er} janvier 2013. Les entreprises

3.3.2 Responsabilisering voor de tijdelijke werkloosheid

In de begroting is voorzien dat er vanaf 2012, in overleg met de sociale partners, een responsabilisering van de werkgevers wordt ingevoerd indien er een overbenutting van de tijdelijke werkloosheid is. De responsabilisering moet resulteren in een meerontvangst van 14 miljoen euro voor 2012 en de daaropvolgende jaren. De sociale partners zullen onderzoeken hoe de individuele werkgever kan geresponsabiliseerd worden. Er wordt gedacht aan een jaarbijdrage, verschuldigd door de werkgevers die het stelsel van de tijdelijke werkloosheid onterecht gebruiken, zoals het geval is in de bouwsector. De jaarbijdrage kan overeenstemmen met een vastgesteld bedrag per dag van werkloosheid die boven een vast te stellen grens ligt. Voor de bouwsector is die grens vastgelegd op 110 werkloosheidsdagen.

Om voor de overbenutting van de tijdelijke werkloosheid op jaarbasis een ontvangst van 14 miljoen euro te realiseren, is een responsabiliseringsbijdrage nodig van vijf euro per dag voor het aantal dagen tijdelijke werkloosheid dat boven de grens van 110 dagen per werkgever ligt.

3.3.3 Brugpensioenen

De regels van het conventioneel brugpensioen worden hertekend. Vanaf 1 januari 2012 wordt het halftijds brugpensioen opgeheven. Het stelsel zal geleidelijk uitdoven doordat er vanaf 2012 niemand meer tot het stelsel kan toetreden.

Voor het algemeen stelsel van brugpensioen komen er strengere voorwaarden inzake leeftijd en loopbaan. Voor nieuwe cao's afgesloten vanaf 1 januari 2012 wordt de minimumleeftijd voor brugpensioen 60 jaar en 40 jaar beroepsancienniteit. Voor de bestaande cao's blijven de voorwaarden ongewijzigd. Pas vanaf 1 januari 2015 zullen de voorwaarden van de bestaande cao's en de nieuwe cao's gelijk zijn, zijnde een minimumleeftijd van 60 jaar en een beroepsancienniteit van 40 jaar.

Het brugpensioen ingeval van collectief ontslag blijft mogelijk. Voor ondernemingen in moeilijkheden wordt de leeftijd opgetrokken van 50 jaar naar 52 jaar in 2012. Voor die categorie van ondernemingen stijgt de leeftijd met 6 maand per jaar zodat in 2018 de leeftijd voor brugpensioen 55 jaar bedraagt. Voor de ondernemingen

en restructuration ont le droit d'appliquer des limites d'âge inférieures sous certaines conditions²⁷⁰.

Au total, les économies liées au régime des prépensions sont évaluées à 25 millions d'euros pour 2012, 50 millions d'euros pour 2013 et 75 millions d'euros pour 2014. Le SPF Sécurité sociale part du principe que le montant de 2012 sera ventilé entre les cotisations ONSS complémentaires (20 millions d'euros) et les dépenses ONEm (5 millions).

La suppression de la prépension à mi-temps devrait engendrer une économie brute de 2,78 millions d'euros. On s'attend néanmoins à un effet de substitution à concurrence de 30 % vers le secteur du chômage, d'où un surcoût de quelque 2,08 millions d'euros. D'après les calculs de l'ONEm, l'économie nette en matière de prépension à mi-temps se chiffre à 0,7 million d'euros.

L'ONEm estime les économies découlant de l'adaptation des conditions d'accès à la prépension à 6,3 millions d'euros par an. L'économie attendue en 2012 s'élève à 3,1 millions d'euros.

Pour les entreprises en restructuration, l'âge minimum sera porté à 55 ans à partir de 2013. Ce renforcement devrait générer une économie annuelle de 2,26 millions d'euros à partir de 2013.

Les économies générées par le relèvement de l'âge de la prépension et la suppression de la prépension à mi-temps s'élèveront donc, d'après l'ONEm, à 3,8 millions d'euros, alors que seule une économie de 5 millions d'euros a été prise en compte lors de la confection du budget. Pour 2013 et 2014, les données de l'ONEm font apparaître un montant d'économie de 9,26 millions d'euros par an.

Pour confectionner le budget, le gouvernement s'est basé sur un montant d'économie respectif de 50 millions d'euros et de 75 millions d'euros, mais il est impossible de déterminer clairement si ces économies sont ventilées entre les recettes provenant des cotisations complémentaires et les dépenses et de quelle façon elles doivent l'être.

in herstructurering wordt de leeftijd opgetrokken vanaf 1 januari 2013 naar 55 jaar. Ondernemingen in herstructurering mogen lagere leeftijdsgrenzen toepassen onder bepaalde voorwaarden²⁷⁰.

In totaal bedragen de besparingen in het brugpensioenstelsel 25 miljoen euro voor 2012, 50 miljoen euro voor 2013 en 75 miljoen euro voor 2014. De FOD Sociale Zekerheid gaat uit van een opsplitsing voor 2012 in 20 miljoen bijkomende bijdragen RSZ en 5 miljoen euro besparingen op uitgaven RVA.

De afschaffing van het halftijds brugpensioen zou een brutobesparing opleveren van 2,78 miljoen euro. Er wordt echter een substitutie-effect a rato van 30 % verwacht naar de sector werkloosheid, wat een extra kostprijs geeft van ongeveer 2,08 miljoen euro. De netobesparing inzake halftijds brugpensioen komt neer op 0,7 miljoen euro, volgens de berekeningen van de RVA.

De RVA raamt de besparing door de aanpassing van de voorwaarden voor het brugpensioen op 6,3 miljoen euro op jaarbasis. Voor 2012 wordt uitgegaan van een besparing van 3,1 miljoen euro.

Voor de ondernemingen in herstructurering wordt de minimumleeftijd vanaf 2013 opgetrokken naar 55 jaar. Die verstrenging zou vanaf 2013 een besparing opleveren van jaarlijks 2,26 miljoen euro.

De besparingen door de verhoging van de brugpensioenleeftijd en de afschaffing van het halftijds brugpensioen bedragen volgens de RVA in 2012 bijgevolg 3,8 miljoen euro, terwijl bij de begrotingsopmaak rekening is gehouden met een besparing van 5 miljoen euro. Voor 2013 en 2014 blijkt uit de gegevens van de RVA een besparing van 9,26 miljoen euro per jaar.

Bij de begrotingsopmaak ging de regering uit van respectievelijk 50 en 75 miljoen euro aan besparingen, maar het is niet duidelijk of en hoe die besparingen moeten worden verdeeld tussen ontvangsten uit bijkomende bijdragen en uitgaven.

²⁷⁰ Si le licenciement collectif porte sur 20 % au moins du personnel et qu'il s'agit des travailleurs d'une même unité technique ou d'un segment complet d'activité existant depuis minimum deux ans, la prépension pourra être prise au 1^{er} janvier 2013 à 52,5 ans au lieu de 55 ans.

²⁷⁰ Bij een collectief ontslag van minstens 20 % van het personeel en het gaat om werknemers van eenzelfde technische eenheid of een volledige activiteit die minstens 2 jaar bestaat. Onder die voorwaarden is brugpensioen op 1 januari 2013 mogelijk 52,5 jaar in plaats van 55 jaar.

3.3.4 Interruption de carrière et crédit-temps

Les conditions en matière de crédit-temps et d'interruption de carrière changent à partir du 1^{er} janvier 2012.

Le régime général du crédit-temps sera limité à un an à temps plein, à prendre sous forme de temps plein, de mi-temps ou de cinquième temps. Le régime actuel de crédit-temps à un cinquième sera supprimé.

Le crédit-temps avec motifs ouvre un droit supplémentaire de trois ans (en cas de soins, d'assistance médicale, de soins palliatifs ou de formation) et de quatre ans (en cas d'enfant malade ou handicapé) en sus du régime général de crédit-temps.

Les conditions de carrière et d'âge pour l'octroi de cette mesure sont renforcées.

Les économies en matière de crédit-temps et d'interruption de carrière, estimée à 51,7 millions d'euros dans le budget, n'ont pu être reconstituées par la Cour étant donné l'absence d'informations en la matière.

L'ONEm estime à un montant annuel de 4,5 millions d'euros les économies entraînées par une limitation de l'interruption de carrière à 60 mois au lieu des 72 mois actuels²⁷¹.

Il n'a pas été en mesure de chiffrer les autres mesures relatives au crédit-temps et à l'interruption de carrière.

4. Gestion globale du statut social des travailleurs indépendants

4.1 Recettes

Les recettes courantes en 2012 sont supérieures de 2,1 % à celles de 2011.

Cette hausse est principalement liée à l'augmentation des subventions de l'État de 19,2 % par rapport à 2011. À l'exemple de 2010 et de 2011, une subvention de l'État supplémentaire sera octroyée en vue de garantir l'équilibre de la sécurité sociale. Cette subvention en faveur de l'Inasti s'élèvera à 359,6 millions d'euros en 2012, contre 112 millions versés en 2011²⁷².

²⁷¹ Il s'agit de personnes de moins de 50 ans en interruption de carrière.

²⁷² Un montant de 182,7 millions d'euros avait été prévu à cet effet dans le budget initial, mais, compte tenu de l'évolution des recettes et des dépenses au fil de l'année, ce montant a été réduit de 70,7 millions d'euros et se chiffre à 112 millions d'euros.

3.3.4 Loopbaanonderbreking en tijdskrediet

Vanaf 1 januari 2012 worden de voorwaarden voor het tijdskrediet en de loopbaanonderbreking gewijzigd.

Het algemeen stelsel van het tijdskrediet wordt beperkt tot 1 jaar voltijds, op te nemen onder vorm van een voltijdse of een halftijdse of een 1/5 vermindering. Het huidige stelsel van 1/5 vermindering wordt afgeschaft.

Het gemotiveerd tijdskrediet geeft een bijkomend recht van 3 jaar (ingeval van zorg, medische bijstand, palliatieve zorg of opleiding) of 4 jaar (ingeval van ziek of gehandicapt kind) bovenop het algemeen stelsel van tijdskrediet.

De toekenningsvoorwaarden inzake loopbaan en leeftijd worden verstrengd.

De besparingen inzake tijdskrediet en loopbaanonderbreking, in de begroting geraamd op 51,7 miljoen euro konden bij gebrek aan informatie door het Rekenhof niet wedersamengesteld worden.

De besparingen door een beperking van de loopbaanonderbreking tot 60 maanden in plaats van de huidige 72 maanden worden door RVA geraamd op 4,5 miljoen euro op jaarbasis²⁷¹.

De overige maatregelen inzake tijdskrediet of loopbaanonderbreking konden niet becijferd worden door de RVA.

4. Globaal Beheer van het sociaal statuut der zelfstandigen

4.1 Ontvangsten

In 2012 liggen de lopende ontvangsten 2,1 % hoger dan in 2011.

Die stijging is vooral toe te schrijven aan de stijging van de staatstoelage met 19,2 % ten opzichte van 2011. Evenals in 2010 en 2011 wordt in 2012 een bijkomende staatstoelage toegekend om het evenwicht van de sociale zekerheid te verzekeren. In 2012 bedraagt die toelage voor het RSVZ 359,6 miljoen euro. Voor 2011 zal 112 miljoen euro worden betaald²⁷².

²⁷¹ Het gaat hier om loopbaanonderbrekers jonger dan 50 jaar.

²⁷² In de initiële begroting was hiervoor 182,7 miljoen euro voorzien, maar door de evolutie van de ontvangsten en uitgaven in de loop van het jaar, werd dit bedrag verminderd met 70,7 miljoen euro tot 112 miljoen euro.

Les cotisations de sécurité sociale sont estimées à 3 645,7 millions d'euros, soit une augmentation de 2,45 % au regard de 2011. Ces estimations tiennent compte de l'incidence des mesures décidées par le gouvernement dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale (voir le point 3.1.2). Comme les cotisations que les indépendants doivent payer en 2012 sont calculées sur la base de leurs revenus de 2009, le ralentissement de la croissance n'a pas d'effet direct sur la fixation de ces cotisations. Le ralentissement de la croissance aura néanmoins un impact sur les perceptions effectives (en raison de l'augmentation du nombre de faillites et des difficultés de paiement rencontrées par les indépendants). Cet impact est toutefois difficile à estimer.

Le financement alternatif s'élèvera à 966,1 millions d'euros en 2012, contre 1.106,3 millions en 2011. La décision de réduire l'objectif budgétaire global (cf. point 5.2) engendrera une diminution du montant du financement alternatif pour l'Inami – Soins de santé, qui s'élèvera à 135,9 millions d'euros (en 2011: 292,6 millions d'euros).

Contrairement aux années précédentes, il n'y a pas de transfert prévu en 2012 à partir de l'Inami – Soins de santé. En effet, eu égard à la diminution de l'objectif budgétaire global, il n'y a pas de marge budgétaire en 2012 pour la réalisation de ces transferts. À cet égard, il est souligné que la baisse des recettes courantes entraînée par la disparition de ces transferts est compensée par la subvention spécifique de l'État.

4.2 Dépenses

Les dépenses courantes augmentent de 0,43 % par rapport à 2011. Cette faible hausse s'explique intégralement par la diminution du transfert vers l'Inami – Soins de santé à concurrence de 5,62 % par rapport à 2011. Celle-ci va de pair avec la décision de limiter en 2012 la croissance de l'objectif budgétaire global.

Les dépenses pour autres prestations enregistrent par contre une augmentation de 4,17 %. La hausse la plus importante touche l'assurance indemnités (+ 5,87 %) et les pensions (+ 4,35 %).

De socialezekerheidsbijdragen worden geraamd op 3 645,7 miljoen euro, d.i. een stijging met 2,45 % t.o.v. 2011. In die ramingen is rekening gehouden met de weerslag van de door de regering besliste maatregelen in het kader van de strijd tegen de sociale fraude (zie punt 3.1.2). Omdat de bijdragen die de zelfstandigen in 2012 moeten betalen, worden berekend op basis van hun inkomsten in 2009, heeft de vertraging van de groei geen onmiddellijk gevolg voor de vaststelling van die bijdragen. De groeivertraging kan wel een impact hebben op de werkelijke inningen (door een toename van het aantal faillissementen of omdat de zelfstandigen minder vlot betalen). Die impact is echter moeilijk te ramen.

In 2012 bedraagt de alternatieve financiering 966,1 miljoen euro, tegenover 1.106,3 miljoen euro in 2011. Door de beslissing om de globale begrotingsdoelstelling te verminderen (zie punt 5.2), daalt het bedrag aan alternatieve financiering voor het RIZIV-Geneeskundige Verzorging tot 135,9 miljoen euro (in 2011: 292,6 miljoen euro).

In tegenstelling tot de vorige jaren zijn in 2012 geen overdrachten voorzien vanuit de begroting van het RIZIV-Geneeskundige Verzorging: door de vermindering van de globale begrotingsdoelstelling is er in 2012 geen budgettaire marge om die overdrachten te verwezenlijken. In dat verband wordt aangestipt dat de vermindering van de lopende ontvangsten waartoe het wegvallen van die overdrachten aanleiding geeft, wordt gecompenseerd door de bijzondere staatstoelage.

4.2 Uitgaven

De lopende uitgaven stijgen met 0,43 % ten opzichte van 2011. Die geringe toename is volledig toe te schrijven aan de daling van de overdracht naar het RIZIV-Geneeskundige Verzorging met 5,62 % ten opzichte van 2011. Die daling houdt verband met de beslissing om de groei van de globale begrotingsdoelstelling in 2012 te beperken.

De uitgaven voor de andere prestaties stijgen daarentegen met 4,17 %. De toename is het sterkst voor de uitkeringsverzekering (+ 5,87 %) en bij de pensioenen (+ 4,35 %).

5. Inami – soins de santé

5.1 Recettes budgétaires

Le budget des soins de santé (hors indemnités) est de 29 052,9 millions d'euros²⁷³ pour l'année 2012, équilibré en recettes et en dépenses.

Les recettes budgétaires comprennent un montant de 23 842,7 millions d'euros en provenance des gestions globales (cotisations et financement alternatif complémentaire), 2 762,6 millions d'euros pour le financement alternatif²⁷⁴ propre de l'Inami, 963,2 millions d'euros pour les cotisations (cotisations pensionnés et cotisations personnelles) et 1 484,4 millions d'euros pour les autres recettes diverses.

5.2 Dépenses budgétaires

Les dépenses 2012 de l'Inami se répartissent en deux catégories: les dépenses soumises à l'objectif budgétaire global pour un montant de 25 627,4 millions d'euros et les autres dépenses pour un montant de 3 425,5 millions d'euros.

En 2011, l'objectif budgétaire global s'élevait à 25 869,3 millions d'euros et les autres dépenses, à 3 598,2 millions d'euros. Toutefois l'objectif budgétaire 2011 comprenait un montant à transférer en faveur de l'équilibre de la sécurité sociale de 1 093,5 millions d'euros. Hors ce transfert, la partie de l'objectif budgétaire 2011 réservé aux dépenses de santé était donc de 24 775,9 millions d'euros. La Cour des comptes observe par conséquent que l'objectif budgétaire 2012, qui ne comprend plus de transferts, augmente de 3,44 % par rapport à l'objectif budgétaire 2011 corrigé.

Par rapport aux réalisations provisoires estimées pour 2011²⁷⁵, l'augmentation des dépenses prévues en 2012 est de 4,89 %.

²⁷³ La note budgétaire CGSS 2011/100 du 12 décembre 2011 de l'Inami reprend un montant de 29 002,5 millions d'euros alors que l'exposé général mentionne un montant 29 052,9 millions d'euros (voir p. 215-216).

²⁷⁴ La note budgétaire CGSS 2011/100 du 12 décembre 2011 de l'Inami reprend un montant de 2 712,8 millions d'euros.

²⁷⁵ Note CCB n° 2011/263 Commission de contrôle budgétaire du 19/09/2011, Le montant estimé des dépenses 2011 est de 24 432,7 millions d'euros,

5. RIZIV – geneeskundige verzorging

5.1 Begrotingsontvangsten

De begroting voor geneeskundige verzorging (zonder de uitkeringen) bedraagt 29 052,9 miljoen euro²⁷³ voor 2012 en is in evenwicht.

De begrotingsontvangsten omvatten een bedrag van 23 842,7 miljoen euro afkomstig van de globale beheren (bijdragen en aanvullende alternatieve financiering), 2 762,6 miljoen euro voor de eigen alternatieve financiering²⁷⁴ van het RIZIV, 963,2 miljoen euro voor bijdragen (bijdragen gepensioneerd en persoonlijke bijdragen) en 1 484,4 miljoen euro voor andere diverse ontvangsten.

5.2 Begrotingsuitgaven

De uitgaven 2012 van het RIZIV zijn op te splitsen in twee categorieën, namelijk 25 627,4 miljoen euro aan uitgaven die onderworpen zijn aan de globale begrotingsdoelstelling en 3 425,5 miljoen euro aan andere uitgaven.

In 2011 beliep de globale begrotingsdoelstelling 25 869,3 miljoen euro en beliepen de andere uitgaven 3 598,2 miljoen euro. De begrotingsdoelstelling 2011 omvatte echter een bedrag van 1 093,5 miljoen euro dat moest worden overgedragen ter vrijwaring van het evenwicht van de sociale zekerheid. Als men die overdracht buiten beschouwing laat, beliep het gedeelte van de begrotingsdoelstelling 2011 dat was voorbehouden voor de gezondheidsuitgaven dus 24 775,9 miljoen euro. Het Rekenhof merkt bijgevolg op dat de begrotingsdoelstelling 2012, die geen overdrachten meer bevat, met 3,44 % stijgt ten opzichte van de gecorrigeerde begrotingsdoelstelling 2011.

De in 2012 geplande uitgaven stijgen met 4,89 % in vergelijking met de geraamde voorlopige realisaties voor 2011²⁷⁵.

²⁷³ De begrotingsnota ARGV 2011/100 van 12 december 2011 van het RIZIV vermeldt een bedrag van 29 002,5 miljoen euro, terwijl de Algemene Toelichting (p. 215-216) een bedrag van 29 052,9 miljoen euro vermeldt.

²⁷⁴ De begrotingsnota ARGV 2011/100 van 12 december 2011 van het RIZIV vermeldt een bedrag van 2 712,8 miljoen euro.

²⁷⁵ Nota van de CBC nr. 2011/263 Commissie voor Begrotingscontrole van 19/09/2011. De uitgaven 2011 worden op 24 432,7 miljoen euro geraamd.

Ces augmentations sont inférieures à l'augmentation des dépenses de soins de santé réalisée entre 2010 et 2011 qui est estimée à 7,05 %²⁷⁶.

Fixation de l'objectif budgétaire global

La norme légale²⁷⁷ de croissance de l'objectif budgétaire global était, jusqu'en 2011, fixée à 4,5 % en sus de l'indice santé. Cet accroissement se calculait sur la base de l'objectif budgétaire de l'année précédente. L'application mécanique de cette norme légale aurait donné pour 2012 un objectif budgétaire 27 607,2 millions d'euros.

Selon la note du Conseil général de l'Inami²⁷⁸, l'application de la norme aurait amené un écart entre les dépenses estimées pour 2012 et l'objectif budgétaire 2012 de 1 575,8 millions d'euros.

Contrairement aux années antérieures, l'objectif budgétaire n'a pas été fixé sur la base de l'objectif de l'année précédente mais à partir des prévisions de dépenses 2012, qui ont été estimées en octobre 2011²⁷⁹ à 26 031,38 millions d'euros.

Le gouvernement a fixé l'objectif budgétaire global à 25 627,4 millions d'euros compte tenu d'un facteur d'indexation de 14,3 millions d'euros, d'une correction technique ONSS-APL de 6,5 millions et de mesures d'économie de l'ordre de 424,8 millions d'euros en 2012 (en fonction de l'étalement des dates de prise d'effet) et de 526 millions d'euros sur une année pleine.

Il s'agit d'une trentaine de mesures prises par le gouvernement afin de limiter l'augmentation des dépenses comprise dans l'objectif budgétaire des soins de santé; ces mesures concernent principalement les économies suivantes:

²⁷⁶ *Ibid.* Le montant estimé des dépenses 2010 est de 22 823,6 millions d'euros et celui des dépenses 2011, de 24 432,7 millions d'euros, ce qui représente un accroissement de 7,05 %.

²⁷⁷ Loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités coordonnée du 14 juillet 1994, article 40.

²⁷⁸ Note CGSS 2011/76 "Budget 2012 - Proposition générale du Comité de l'assurance" du 4 octobre 2011. Dans une note précédente CCB n°2011/261 du 15/9/2011 intitulée "Rapport de la commission de contrôle budgétaire dans le cadre de la fixation du budget des soins de santé pour l'année 2012", les dépenses 2012 sont estimées à 25 882,6 euros et la différence entre le montant normatif et ces dépenses est donc de 1 721,6 millions d'euros.

²⁷⁹ Note Inami CGSS 2011/76 Budget 2012- Proposition globale du Comité de l'assurance.

Die stijgingen liggen lager dan de toename van de uitgaven voor geneeskundige verzorging tussen 2010 en 2011, die op 7,05 % wordt geraamd²⁷⁶.

Bepaling van de globale begrotingsdoelstelling

De wettelijke groeicnorm²⁷⁷ voor de globale begrotingsdoelstelling was tot 2011 vastgesteld op 4,5 % boven de gezondheidsindex. Die stijging werd becijferd op basis van de begrotingsdoelstelling van het voorgaande jaar. De mechanische toepassing van die wettelijke norm zou voor 2012 een begrotingsdoelstelling van 27 607,2 miljoen euro hebben opgeleverd.

Volgens de nota van de Algemene raad van het RI-ZIV²⁷⁸, zou de toepassing van de norm hebben geleid tot een verschil van 1 575,8 miljoen euro tussen de voor 2012 geraamde uitgaven en de begrotingsdoelstelling 2012.

In tegenstelling tot de voorgaande jaren werd de begrotingsdoelstelling niet bepaald op basis van de begrotingsdoelstelling van het voorgaande jaar, maar op basis van de verwachte uitgaven 2012 die in oktober 2011²⁷⁹ op 26 031,4 miljoen euro werden geraamd.

De regering heeft de globale begrotingsdoelstelling bepaald op 25 627,4 miljoen euro, rekening houdend met een indexering ten belope van 14,3 miljoen euro, een technische correctie RSZ-PPO van 6,5 miljoen euro en besparingsmaatregelen ten belope van 424,8 miljoen euro in 2012 (in functie van de spreiding van de data van inwerkingtreding) en 526 miljoen euro over een volledig jaar.

Het gaat om een dertigtal maatregelen die de regering heeft genomen om de in de begrotingsdoelstelling voor geneeskundige verzorging vervatte stijging van de uitgaven te beperken. De maatregelen omvatten voornamelijk de volgende besparingen:

²⁷⁶ *Ibid.* Het geraamde bedrag van de uitgaven 2010 beloopt 22 823,6 miljoen euro en dat van de uitgaven 2011 24 432,7 miljoen euro, wat neerkomt op een stijging met 7,05 %.

²⁷⁷ Wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen, gecoördineerd op 14 juli 1994, artikel 40.

²⁷⁸ Nota ARGV 2011/76 "Begroting 2012 - Globaal voorstel van het Verzekeringscomité" van 4 oktober 2011. In een voorgaande nota CBC 2011/261 van 15/9/2011 met de titel "Rapport van de Commissie voor begrotingscontrole in het kader van de vaststelling van het budget voor geneeskundige verzorging voor het jaar 2012", worden de uitgaven 2012 geraamd op 25 885,65 euro en het verschil tussen het normatieve bedrag en die uitgaven wordt dus geraamd op 1 721,6 miljoen euro.

²⁷⁹ Nota RIZIV ARGV 2011/76 "Begroting 2012 - Globaal voorstel van het Verzekeringscomité".

- 164,4 millions d'euros dans le secteur pharmaceutique (par exemple: économie de 52 millions d'euros suite à la diminution générale des prix de 1,95 % des spécialités remboursées au 1^{er} avril 2012 et économie de 22 millions d'euros suite à la diminution des prescriptions d'antibiotiques et d'anti-ulcéreux);

- 122,5 millions d'euros suite à la limitation de l'indexation dans les secteurs à honoraires;

- 60 millions d'euros pour les économies d'honoraires médicaux (dont 26,6 millions d'euros pour l'imagerie médicale);

- 40,2 millions d'euros d'économies sont prévus pour les implants et le petit matériel chirurgical;

- 19,1 millions d'euros concernent le financement des hôpitaux;

- 10 millions d'euros proviennent de l'oxygénothérapie;

- 8,6 millions d'euros visent les bandagistes et orthopédistes.

De plus, à titre d'économie, un montant de 320,1 millions d'euros, bien que compris dans l'objectif budgétaire, ne sera pas dépensé. Ce montant peut être décomposé en deux parties: la première est liée à l'évolution favorable de la consommation et la seconde est due au gel de montants réservés dans le budget pour différentes mesures, dont le "dossier médical global" pour 46 millions d'euros, et le "trajet de soins" pour 10,2 millions d'euros.

La Cour des comptes constate que plus de la moitié des mesures d'économies proposées par le gouvernement nécessitent la mise en place de nouvelles procédures ou une adaptation des procédures existantes. Ces mesures ont des dates d'entrée en vigueur diverses (un tiers des mesures entre en vigueur en avril, et 6 mesures au plus tard en juillet 2012). L'application des mesures d'économies ainsi que la sous-utilisation escomptée (réduction de consommation et gel de montants réservés) doivent faire l'objet d'un contrôle régulier.

Bien que l'Inami dispose déjà de différents systèmes de suivi des dépenses budgétaires²⁸⁰, la fréquence des

²⁸⁰ Il s'agit notamment du système de l'audit permanent de l'Inami, ainsi que d'un mécanisme de suivi des dépenses par le biais du système de clignotants (qui signale qu'il existe un risque de dépassement d'un objectif budgétaire partiel).

- 164,4 miljoen euro in de farmaceutische sector (bv. besparing van 52 miljoen euro als gevolg van de algemene daling met 1,95 % van de prijzen van de farmaceutische specialiteiten die op 1 april 2012 worden terugbetaald en een besparing van 22 miljoen euro als gevolg van de daling van de voorschriften voor antibiotica en voor geneesmiddelen tegen maagzweren;

- 122,5 miljoen euro als gevolg van een beperking van de indexering in de sector van de erelonen;

- 60 miljoen euro aan besparingen inzake medische erelonen (waarvan 26,6 miljoen euro bij de medische beeldvorming);

- 40,2 miljoen euro aan besparingen bij de implantaten en het klein chirurgisch materiaal;

- 19,1 miljoen euro heeft betrekking op de financiering van de ziekenhuizen;

- 10 miljoen euro is afkomstig van de zuurstoftherapie;

- 8,6 miljoen euro moet komen van de bandagisten en orthopedisten.

Bovendien zal een bedrag van 320,1 miljoen euro bij wijze van besparing niet worden uitgegeven, hoewel het in de begrotingsdoelstelling is opgenomen. Het bedrag in kwestie is uit te splitsen in twee delen: het eerste deel houdt verband met de gunstige evolutie van de consumptie en het tweede is toe te schrijven aan een bevrozing van de in de begroting gereserveerde bedragen voor verschillende maatregelen zoals het "globaal medisch dossier" voor 46 miljoen euro en de "zorgtrajecten" voor 10,2 miljoen euro.

Het Rekenhof stelt vast dat meer dan de helft van de door de regering voorgestelde besparingsmaatregelen nieuwe procedures of een aanpassing van de bestaande procedures vergen. De maatregelen treden op verschillende tijdstippen in werking (een derde van de maatregelen wordt in april van kracht en 6 maatregelen treden ten laatste in juli 2012 in werking). De toepassing van de besparingsmaatregelen en de verwachte onderbenutting (vermindering van de consumptie en bevrozing van de gereserveerde bedragen) moeten regelmatig worden gecontroleerd.

Hoewel het RIZIV al beschikt over verschillende systemen om de begrotingsuitgaven op te volgen²⁸⁰, moet

²⁸⁰ Met name: de permanente audit van het RIZIV en het mechanisme voor de opvolging van de uitgaven via het zgn. knipperlichten-systeem (dat waarschuwt voor een risico op overschrijding van een partiële begrotingsdoelstelling).

contrôles devra être augmentée pour suivre au plus près les résultats des mesures et prendre le cas échéant des mesures correctrices qui permettront de respecter les objectifs budgétaires partiels.

Par ailleurs, le budget reprend toujours des “dépenses négatives”, à concurrence de 574,5 millions d’euros:

- 108,4 millions d’euros de dépenses qui sont comprises l’objectif budgétaire global et qui, sans correction, serait comptées une deuxième fois via les dépenses prises en charge par l’Inami-soins de santé hors objectif budgétaire global;

- 146 millions d’euros pour le financement d’assurés de pays étrangers qui sont reprises dans le budget des conventions internationales (hors objectif budgétaire global), qui sont également comprises dans l’objectif budgétaire global, et donc seraient comptées deux fois sans cette correction complémentaire;

- la sous-utilisation de 320,1 millions d’euros décidée lors de la confection du budget.

La Cour des comptes préconise à nouveau 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.

5.3 Excédents de liquidités reversés par les organismes assureurs (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. Ces dernières années, ces avances étaient systématiquement supérieures aux dépenses des O.A. Depuis 2006, les O.A. peuvent reverser une partie des liquidités auprès de l’Inami²⁸¹, ce qui diminue d’autant les appels de fonds de l’Inami auprès des gestions globales.

²⁸¹ 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”.

de la fréquence van de controles worden opgedreven om de resultaten van de maatregelen van nabij op te volgen en in voorkomend geval bijsturingsmaatregelen te nemen om de partiële begrotingsdoelstellingen te kunnen halen.

De begroting vermeldt overigens nog steeds “negatieve uitgaven” ten belope van 574,5 miljoen euro. De “negatieve uitgaven” zijn samengesteld uit verschillende bedragen:

- 108,4 miljoen euro aan uitgaven die worden begrepen via de globale begrotingsdoelstelling en die zonder bijkomende correctie een tweede keer zouden worden begrepen via de uitgaven die het RIZIV-Geneeskundige Verzorging buiten de begrotingsdoelstelling ten laste neemt;

- 146 miljoen euro aan uitgaven voor de financiering van buitenlands verzekerden die zijn begrepen via de begroting voor de internationale overeenkomsten (buiten de globale begrotingsdoelstelling), maar die - zonder bijkomende correctie - ook worden opgenomen via de globale begrotingsdoelstelling;

- de onderbenutting van 320,1 miljoen euro waartoe bij de begrotingsopmaak is beslist.

Het Rekenhof pleit er andermaal voor om dat systeem van negatieve uitgaven achterwege te laten en de overeenstemmende uitgaven rechtstreeks aan te rekenen in of buiten de globale doelstelling, naargelang de aard van de uitgave.

5.3 Liquiditeitsoverschotten die door de verzekeringsinstellingen worden terugstort

De verzekeringsinstellingen ontvangen elke maand voorschotten waarmee ze hun uitgaven kunnen betalen. Die voorschotten worden berekend op basis van hun aandeel in de begrotingsdoelstelling. De voorbije jaren lagen die voorschotten systematisch hoger dan de uitgaven van de verzekeringsinstellingen. Sinds 2006 kunnen de verzekeringsinstellingen een deel van die liquiditeiten terugstorten aan het RIZIV²⁸¹, waardoor het RIZIV minder vaak moet terugvallen op middelen moet opvragen bij de globale beheren.

²⁸¹ 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”.

Les O.A. accumulent ainsi auprès de l'Inami une créance qui à mi décembre 2011 se chiffre à 1 036,9 millions d'euros²⁸². Ces excédents de liquidité semblent diminuer. En effet, à la mi-décembre 2010, ils atteignaient encore 1 312,6 millions d'euros.

5.4 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. Un montant de 12,5 millions d'euros a été budgétisé pour 2012 pour les dépenses de ce fonds, à charge des frais d'administration de l'Inami.

5.5 Frais d'administration

En ce qui concerne le budget de fonctionnement de l'Inami, suite à l'économie de 33 millions d'euros requise au niveau du secteur de la sécurité sociale, une économie de 3,5 millions d'euros a été attribuée provisoirement au prorata à l'Inami soins de santé.

De plus, une économie de 43 millions d'euros a été décidée sur les frais d'administration des organismes assureurs.

6. Autres régimes de sécurité sociale

ONSSAPL

a) Adaptation des recettes

Pour l'ONSSAPL, les recettes de cotisations sociales sont augmentées de 76 millions d'euros par rapport aux données de septembre 2011. Cette correction a été rendue nécessaire en raison d'une estimation erronée des diminutions "Maribel social".

²⁸² Une partie de cette créance comptabilisée à l'INAMI et autrefois dénommée "réserve d'attente" reprend également des bonis qui sont acquis aux O.A. depuis 2005. Ces bonis ne pourront être utilisés que pour payer des prestations futures.

Op die manier hebben de verzekeringsinstellingen ten aanzien van het RIZIV een schuldvordering geaccumuleerd die midden december 2011 geraamd werd op 1 036,9 miljoen euro²⁸². De liquiditeitsoverschotten lijken echter af te nemen, want midden december 2010 bedroegen ze nog 1 312,6 miljoen euro.

5.4 Fonds voor de vergoeding van gezondheidsschade

De wet van 31 maart 2010 heeft een fonds voor de vergoeding van schade als gevolg van gezondheidszorg opgericht. De wet geeft de burger recht op een vergoeding sinds 2 april 2010. Het fonds is echter nog niet operationeel. Voor 2012 werd voorzien in een bedrag van 12,5 miljoen euro om de uitgaven van het fonds te dekken ten laste van de administratiekosten van het RIZIV.

5.5 Administratiekosten

Wat het werkingsbudget van het RIZIV betreft, werd een bedrag van 3,5 miljoen euro voorlopig pro rata toegewezen aan het RIZIV-Geneeskundige Verzorging, als aandeel in de besparing van 33 miljoen euro die werd opgelegd aan de sector van de sociale zekerheid.

Bovendien werd beslist 43 miljoen euro te besparen op de administratiekosten van de verzekeringsinstellingen.

6. Andere stelsels van sociale zekerheid

RSZPPO

a) Aanpassing van de ontvangsten

Voor de RSZPPO zijn de ontvangsten uit sociale bijdragen verhoogd met 76 miljoen euro ten opzichte van de gegevens van september 2011. Die correctie was noodzakelijk wegens een verkeerde inschatting van de verminderingen "sociale maribel".

²⁸² Een deel van die schuldvordering die bij het RIZIV werd geboekt en die vroeger de "wachreserve" werd genoemd, omvat eveneens de tegoeden die de verzekeringsinstellingen sinds 2005 hebben verworven. Die tegoeden mogen enkel worden gebruikt om er toekomstige verstrekkingen mee te dekken.

b) Conséquences du nouveau système de financement des pensions

À partir du 1^{er} janvier 2012, un nouveau cadre de financement des pensions des administrations provinciales et locales entrera en vigueur²⁸³. Les axes principaux du nouveau financement s'appuient sur une solidarisation et une responsabilisation des différents pools²⁸⁴ au sein de l'ONSSAPL. Le financement repose sur un taux de cotisation de base qui est payé chaque année par toutes les administrations affiliées et qui, à partir de 2016, sera harmonisé au sein d'un pool fusionné. Les dépenses qui ne sont pas couvertes par le taux de cotisation de base seront couvertes annuellement par une contribution de responsabilisation supplémentaire, à payer par les employeurs qui affichent une charge de pensions supérieure à la charge de pension couverte par le taux de cotisation de base.

Étant donné que toutes les administrations seront regroupées d'office au sein du pool solidarisé²⁸⁵, l'ONSSAPL a accordé aux administrations locales une réduction du taux de cotisation de base pour les trois premières années. Cette réduction est financée par une mobilisation des réserves disponibles conformément aux dispositions de l'arrêté royal du 13 novembre 2011²⁸⁶. Pour 2012, l'utilisation des réserves par les administrations locales est fixée à 104 millions d'euros. Pour 2013 et 2014, l'utilisation s'élèvera respectivement à 118,9 millions d'euros et 123 millions d'euros. L'utilisation des réserves est cependant sans influence sur le résultat et concerne uniquement le solde SEC.

²⁸³ Loi du 24 octobre 2011 assurant un financement pérenne des pensions des membres du personnel nommé à titre définitif des administrations provinciales et locales et des zones de police locale et modifiant la loi du 6 mai 2002 portant création du fonds des pensions de la police intégrée et portant des dispositions particulières en matière de sécurité sociale et contenant diverses dispositions modificatives.

²⁸⁴ Les pools 1 et 2 (gérés par l'ONSSAPL). Les pools 3 et 4 (gérés par chaque administration ou institution de prévoyance) sont affiliés d'office au pool solidarisé, comme le prévoit la loi du 24 octobre 2011 assurant un financement pérenne des pensions des membres du personnel nommé à titre définitif des administrations provinciales et locales et des zones de police locale.

²⁸⁵ Il se peut toutefois que des administrations locales ne souhaitent pas adhérer au pool solidarisé. Une partie de leurs propres réserves disponibles sera remboursée à ces administrations. Elles devaient en informer l'ONSSAPL au plus tard le 15 décembre 2011. Selon les dernières informations disponibles auprès de l'ONSSAPL, 55 % des administrations locales des pools 3 et 4 de l'époque n'ont pas adhéré au pool solidarisé. Le coût supplémentaire d'environ 20 millions d'euros engendré par cette situation est déjà inclus dans l'utilisations des réserves.

²⁸⁶ Arrêté royal du 13 novembre 2011 pris pour les années 2012, 2013 et 2014 en exécution des articles 16, alinéa 1^{er}, 2), et 22, § 3, de la loi du 24 octobre 2011 assurant un financement pérenne des pensions des membres du personnel nommé à titre définitif des administrations provinciales et locales et des zones de police locale.

b) Gevolgen van het nieuwe financieringssysteem voor de pensioenen

Vanaf 1 januari 2012 is het nieuwe financieringskader voor de pensioenen van de lokale en provinciale besturen van kracht²⁸³. De krachtlijnen van de nieuwe financiering zijn gesteund op een solidarisering en responsabilisering van de verschillende pools²⁸⁴ binnen de RSZPPO. De financiering is gesteund op een basisbijdragevoet die jaarlijks wordt betaald door alle aangesloten besturen en die vanaf 2016 zal zijn geharmoniseerd in de gefusioneerde pool. De uitgaven die niet zijn gedekt door de basisbijdragevoet zullen jaarlijks worden gedekt door een bijkomende responsabiliseringsbijdrage, te betalen door de werkgevers die een hogere pensioenlast hebben dan de pensioenlast die wordt gedekt door de basisbijdragevoet.

Aangezien alle besturen ambtshalve worden opgenomen in de gesolidariseerde pool²⁸⁵, is de RSZPPO de lokale besturen tegemoetgekomen door een korting toe te staan op de basisbijdragevoet voor de eerste 3 jaren. Die korting wordt gefinancierd met een aanwending van de beschikbare reserves overeenkomstig de bepalingen van het KB van 13 november 2011²⁸⁶. Voor 2012 bedraagt de opname van de reserves door de lokale overheden 104 miljoen euro. Voor 2013 en 2014 zal de aanwending respectievelijk 118,9 miljoen euro en 123 miljoen euro bedragen. De aanwending van de reserves heeft evenwel geen invloed op het resultaat, maar is enkel van belang voor het ESR-saldo.

²⁸³ Wet van 24 oktober 2011 tot vrijwaring van een duurzame financiering van de pensioenen van de vastbenoemde personeelsleden van de provinciale en plaatselijke overheidsdiensten en van de lokale politiezones, tot wijziging van de wet van 6 mei 2002 tot oprichting van het fonds voor de geïntegreerde politie en houdende bijzondere bepalingen inzake sociale zekerheid en houdende diverse wijzigingsbepalingen.

²⁸⁴ Pool 1 en pool 2 (beheerd door RSZPPO). Pool 3 en pool 4 (beheerd door eigen bestuur of verzekeringsinstelling) worden ambtshalve aangesloten bij de gesolidariseerde pool, zoals opgenomen in de wet van 24 oktober 2011 tot vrijwaring van een duurzame financiering van de pensioenen van de vastbenoemde personeelsleden van de provinciale en plaatselijke overheidsdiensten en van de lokale politiezones.

²⁸⁵ Het is evenwel mogelijk dat lokale besturen niet wensen toe te treden tot de gesolidariseerde pool. Aan die besturen zal een gedeelte van de eigen beschikbare reserves worden terugbetaald. Zij moesten dit ten laatste op 15/12/2011 aan de RSZPPO laten weten. 55 % van de lokale besturen van de toenmalige pool 3 en 4 sluiten zich volgens de recente informatie van de RSZPPO niet aan bij de gesolidariseerde pool. De extra kostprijs ervan van ongeveer 20 miljoen euro is al verrekend in de aanwending van de reserves.

²⁸⁶ Koninklijk besluit van 13 november 2011 tot uitvoering van de artikelen 16, eerste lid, 2), en 22, § 3, van de wet van 24 oktober 2011 tot vrijwaring van een duurzame financiering van de pensioenen van de vastbenoemde personeelsleden van de plaatselijke en provinciale overheidsdiensten en van de lokale politiezones.

Bien que la loi sur les pensions des administrations locales soit en vigueur, les estimations des recettes de pension 2012 des administrations provinciales et locales reposent encore sur une législation inchangée. Les estimations résultant de la nouvelle loi sur les pensions ne pourront être reprises dans le budget de l'ONSSAPL qu'à l'occasion du contrôle budgétaire de 2012.

La Cour des comptes constate que la répartition entre différents pools a encore été maintenue dans la présentation du budget de l'ONSSAPL, bien que cette distinction soit devenue sans objet à la suite de la modification de la loi. Le constat est le même pour le budget du Service des pensions du secteur public (SdPSP)²⁸⁷, qui verse les pensions pour le compte de l'ONSSAPL.

Alhoewel de pensioenwet voor de lokale besturen van kracht is, is bij de ramingen van de pensioenontvangsten 2012 van de lokale en provinciale besturen nog steeds uitgegaan van een ongewijzigde wetgeving. De ramingen als gevolg van de nieuwe pensioenwet zullen pas naar aanleiding van de begrotingscontrole van 2012 in de begroting van de RSZPPO worden opgenomen.

Het Rekenhof stelt vast dat ook in de voorstelling van de begroting van de RSZPPO de indeling in verschillende pools nog is behouden, hoewel dit onderscheid door de wetswijziging zonder voorwerp is geworden. Een gelijkaardige vaststelling geldt voor de begroting van de Pensioendienst voor de overheidssector (PDOS)²⁸⁷ die voor rekening van de RSZPPO de pensioenen uitbetaalt.

²⁸⁷ Cf. Partie III – Budget général des Dépenses, section 21.

²⁸⁷ Cf. Deel III - Algemene Uitgavenbegroting, sectie 21.